



股票代號：8906

花王企業股份有限公司
Forward Graphic Enterprise Co., Ltd.

一〇九年度
年 報

本公司網址：<http://www.forward-net.com.tw>

本年報查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

中 華 民 國 110 年 六 月 十 八 日 刊 印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

	姓名	職稱	聯絡電話	電子郵件信箱
發言人	莊秋賢	業務部副總	(02)22673777	albert@forward-net.com.tw
代理發言人	陳惠敏	業務部經理	(02)22673777	amy@forward-net.com.tw

二、總公司及工廠地址及電話：

本公司之總公司及工廠同址

地址：23680 新北市土城區中山路 65 號

電話：02-22673777

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

網址：<https://www.gfprtime.com.tw/>

電話：(02) 23711658

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：陳憲正會計師、王方瑜會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

網址：<http://www.pwc.tw>

電話：(02) 2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無。

六、本公司網址：<http://www.forward-net.com.tw>

花王企業股份有限公司

年 報 目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	7
一、設立日期.....	7
二、公司沿革.....	7
參、公司治理報告.....	8
一、公司組織.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料.....	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作情形.....	20
五、會計師公費資訊.....	38
六、更換會計師資訊.....	38
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者，應揭露其姓 名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期.....	38
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.....	39
九、持股比例占前十大股東，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.....	40
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.....	40
肆、募資情形.....	41
一、資本及股份.....	41
二、公司債之辦理情形.....	44
三、特別股之辦理情形.....	44
四、海外存託憑證之辦理情形.....	44
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股之辦理情形.....	44
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	44
七、資金運用計劃執行情形.....	44
伍、營運概況.....	45
一、業務內容.....	45

二、市場及產銷概況.....	48
三、從業員工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、平均年齡及學歷分佈比率.....	51
四、環保支出資訊.....	51
五、勞資關係.....	52
六、重要契約.....	52
陸、財務概況.....	53
一、最近五年度簡明資產負債表及(綜合)損益表.....	53
二、最近五年財務分析.....	57
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	60
四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	61
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	61
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況影響.....	113
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	114
一、財務狀況.....	114
二、財務績效.....	115
三、現金流量.....	115
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	116
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫.....	116
六、風險管理及評估.....	117
七、其他重要事項.....	117
捌、特別記載事項.....	119
一、關係企業相關資料.....	119
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	120
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...	120
四、其他必要補充說明事項.....	120
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	120

壹、致股東報告書

一、營業計畫實施成果

一〇九年在新冠肺炎疫情的影響，全球經濟需求轉弱，拖累國內市場需求動能，造成消費與投資下降，生產製造與民生活動極速降溫。

一〇九年上半年在疫情衝擊下，國內消費支出保守，但在近三年積極投入開拓新市場，一〇九年上半年營業額仍較一〇八年成長 7%。下半年雖因國內防疫得宜，在疫情逐漸和緩，一般民生需求回溫，加以政府推出振興方案提振消費意願，但年節和喜慶方面的消費需求仍因疫情關係疲弱不振，故花王全年度的營收較一〇八年減少 4.87%。

雖然一〇九年在因疫情影響下導致營收下滑，但因近兩年公司治理已逐漸落實，內稽內控制度亦趨於完善，加上積極拓展產業別客戶，降低單一產業或客戶影響的風險，一〇九年的稅後盈餘仍維持正數，也是近十年來的首次連續三年營收均為正盈餘。

展望一一〇年整體國內民間消費受到新冠疫情影響，市場仍有抱有極大的不穩定性。花王公司為因應市場之鉅變，對外將致力於深耕醫藥產業市場的客戶為首要目標，對內則亦持續致力於製程改善，提高產品品質，並以滿足客戶需求為導向，並從營運管理上進行系統和流程上的效益與效率的提昇，使企業體質朝向更健全的方向發展。

二、財務收支狀況及獲利能力：

項 目	109 年度 實際數	108 年度 實際數
營業收入淨額	186,585	196,133
營業毛利	25,920	30,967
營業淨利(損)	(4,975)	(836)
稅後淨利(損)	2,484	10,111
營業活動之淨現金流入(出)	12,140	4,289

項 目	109 年	108 年
資產報酬率(%)	0.47	1.91
股東權益報酬率(%)	0.68	2.84
營業利益占實收資本比率(%)	(1.46)	(0.25)
稅前純益占實收資本比率(%)	0.77	2.97
純益率(%)	1.33	5.15
每股盈餘(虧損)(元)	0.08	0.31

三、預算執行情形：本公司未編製財務預測，故不適用。

四、研究發展狀況：本公司一〇九年無投入研發支出。

五、一一〇年度營業計劃概要

(一) 重要經營方針及產銷政策：

110 年度國內市場因新冠疫情仍能未有效解決，造成消費信心崩盤，加上紙漿等原物料自今年起漲幅節節升高，更使得 110 年國內市場更加嚴峻。本公司將密切掌握市場需求及原物料的價格變化，力求降低固定費用，生產與存貨成本，同時強化人員之在職訓練，以提升經營素質。彈性調整行銷策略，積極開發新興市場，以維持產銷平衡，鞏固經營利基，提升競爭力，進而創造更佳的经营績效。

(二) 營業目標：

109 年國內消費市場在新冠疫情的影響下未見起色，在年節喜慶的產品需求更受市場預期因素而大幅滑落。花王公司 109 年在醫藥和生技產業均有著墨，在客製化產品的研發與革新上均受到客戶的肯定，110 年將持續在此領域深耕，並已計畫增加自動化生產設備，降低生產成本並提升產品良率。以期在彩盒及包裝印刷市場有更大的斬獲。

(三) 未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

1. 未來公司發展策略

本公司為因應疫情情勢之變化，陸續進行廠內調整以積極拓展不同產業的客群，以擴展市場達到最大化。一方面更透過引進自動化設備，改進製造流程，提升製作工藝，降低人力需求、提高品質及效率，強化生產成本的競爭力。其次研發部門更著手研究附加價值利基型產品，達到提升獲利並提高產品競爭力。

2. 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響排除整體環境影響，使公司合乎相關法規規定。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 57 年 7 月 31 日

二、公司沿革

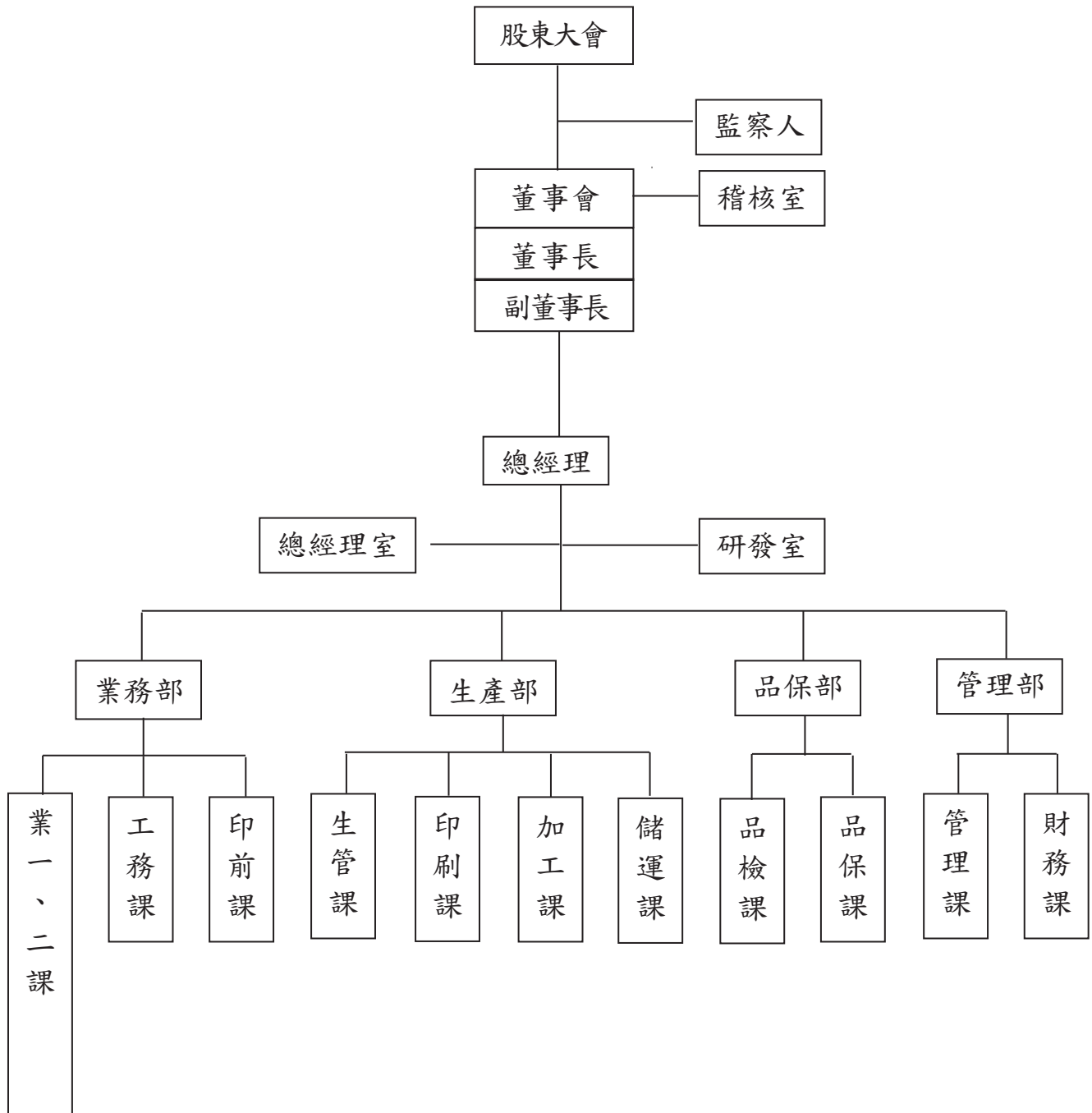
- 57 年 7 月公司成立於台北市八德路，資本額 30 萬元，同仁 5 人。
- 63 年 遷至新莊市新樹路，佔地 400 坪，成立 PE 加工部門。
- 70 年 購入西德海德堡 Heidleberg 雙色印刷機。
- 71 年 增資為 2,000 萬元，購入西德羅蘭 Roland 超菊倍雙色機；增購裁紙機、照相機、晒版機；取消 PE 加工部門。
- 72 年 購入西德海德堡正反兩面印刷機。
- 73 年 增資為 3,000 萬元，增購打樣機。
- 74 年 購入西德海德堡五色印刷機及日本川口彩色商標機。
- 75 年 實收資本額增為 5,000 萬元；購入日本小森 KOMORI 五色印刷機。
- 76 年 實收資本額增為 9,000 萬元；增購日本小森正反兩面印刷機、大日本網屏公司打樣機；獲選為印刷業電腦化示範工廠。
- 78 年 實收資本額增為 14,000 萬元；購買廠地；增購小森四色印刷機、福倫堡裁紙機、電腦輪轉式粘標機。
- 79 年 現金增資 48,014,440 元，盈餘轉增資 16,800,000 元，實收資本增為 204,814,440 元，股票公開發行；購入進口分色機及 M.A.N. 四色印刷機。
- 81 年 資本公積轉增資 7,373,320 元，盈餘轉增資 13,108,120 元，實收資本增為 25,295,880 元；榮獲第一屆國家磐石獎，並獲經濟部工業局核准為全國第一家印刷業「整體自動化」輔導廠商。
- 82 年 購買海德堡五色加水性上光印刷機；發表香味印刷；引進外籍勞工。
- 83 年 電子印前系統導入；購買全套裁紙設備、保留版機。
- 84 年 資本公積轉增資 4,505,920 元，實收資本增為 229,801,800 元；購置印刷環保及減廢設備；申請股票上櫃。
- 85 年 股票核准上櫃，正式掛牌買賣；研發「環保溶劑箱」獲 12 年新型專利。
- 86 年 現金增資 107,218,020 元，盈餘轉增資 20,682,162 元，資本公積轉增資 2,298,018 元，實收資本增為 360,000,000 元，購置土城工業區 2002 坪土地。
- 87 年 盈餘轉增資 36,000,000 元，資本公積轉增資 36,000,000 元，實收資本增為 432,000,000 元。
遷廠至土城工業區現址，購入三菱四色印刷機、海德堡正反兩面印刷機、POLAR 裁紙機及 SCITEX 輸出機。
- 88 年 資本公積轉增資 43,200,000 元，實收資本增為 475,200,000 元。
通過 ISO-9002 國際品保認證。
- 89 年 資本公積轉增資 38,016,000 元，實收資本增為 513,216,000 元；成立電子事業部；購置海德堡五色加長型上光印刷機及海德堡正反兩面印刷機。
- 90 年 購置自動騎馬釘及摺紙設備。
- 91 年 購置自動軋盒機、裱浪機、上光機等厚紙類加工設備。
- 92 年 購置自動糊盒機。
- 94 年 購置網片輸出機；通過 ISO-1400 國際環保制度認證。
- 96 年 增建廠房於 2 月正式啟用。購置海德堡 UV 六色印刷機。
- 97 年 購置濕式禮盒加工設備。
- 98 年 榮獲第三屆台灣金印獎包裝印刷類-紙盒類第一名。
- 99 年 購置印前直接出版機(CTP)設備。
- 100 年 購置高速自動軋盒機、高速自動糊盒機、分光儀設備。
- 101 年 印前增購 Epson 9890 加裝免塗層直噴打樣系統；
榮獲第六屆台灣金印獎廣告印刷類-月曆類第一名。
- 105 年 購置品檢機、濕盒機組。
- 106 年 購置濕盒機組

參、公司治理報告

一、 公司組織

(一)組織結構圖

花王企業股份有限公司組織圖



(二) 各主要部門所營業務

部 門		主 要 職 掌
稽核室		公司內部控制之應行稽核事項，重要決議執行情形之追蹤。
總經理室		公司營運計劃之研擬，各項專案之辦理。
研發室		新產品開發，產品及材料之測試分析，生產技術之研究改善。
業務部	業一、業二課	內外銷業務之推展，公司與客戶關係之維護，估報價、訂單受理，應收帳款收款。
	工務課	業務內勤工作，客戶、訂單及樣品資料管理。
	印前課	新印件之設計、分色、拼版、輸出、曬版、打樣。
生產部	生管課	生產進度之排定、控制，產能統計分析，發外生產之管理。
	印刷課	海報、雜誌、書刊、包裝盒等之印刷。
	加工課	印刷後續加工事宜，如裝訂、製盒等。
	儲運課	原物料請購、儲存、收發，成品儲存、發貨，物品運輸。
品保部	品保課	品保制度宣導，品質異常處理及改善方案，客訴事項之分析、處理及追蹤。
	品檢課	成品品質檢驗事宜。
管理部	管理課	資訊系統、人事管理、教育訓練、安全衛生管理作業之執行，一般庶務之辦理。
	財務課	會計帳務、稅務處理，營運資金管理，各項成本之核算分析，股務處理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料(1)

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性 別	選(就)/任 日期	任期	初次選任 日期(註2)	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(註3)	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				職稱	姓名	
董事長	中華民國	謝宗翰	男	109.06.22	3年	94.06.28	1,873,020	3.65%	1,449,749	4.26%	85,552	0.25%	0	美國 FDU 大學資管系(研究所)花王企業(股)公司董事長及總經理。	本公司董事長及總經理	董事	謝宗益	註4
董事	中華民國	家正投資 (股)公司				97.06.28	3,038,000	5.92%	2,041,801	6.00%	0	0.00%	0	不適用	不適用	不適用	不適用	
	中華民國	代表人 謝宗益	男	109.06.22	3年	103.03.24	1,880,095	3.66%	1,246,879	3.66%	1,326	0.00%	0	美國 Virginia Tech, Master of Science 碩士, 花王企業(股)公司董事	本公司董事及業務副理	董事長	謝宗翰	
董事	中華民國	家正投資 (股)公司				97.06.28	3,038,000	5.92%	2,041,801	6.00%	0	0.00%	0	不適用	不適用	不適用	不適用	
	中華民國	代表人 蔡惠玲	女	109.06.22	3年	94.06.28	1,136,760	2.21%	753,899	2.21%	0	0.00%	0	英國 ASTON UNIVERSITY 大學商業資訊學系(研究所), 花王企業(股)公司董事、監察人。	本公司董事	無	無	
董事	中華民國	郭文宏	男	109.06.22	3年	106.06.26	0	0%	61,677	0.18%	663	0.00%	0		本公司董事	無	無	
董事	中華民國	劉孟忠	男	109.06.22	3年	98.06.22	140,445	0.27%	112,143	0.33%	65,631	0.19%	0	輔仁大學會計系, 慶鈺彩藝包裝印刷廠、慶鈺有限公司(香港)總經理	慶鈺彩藝包裝印刷廠、慶鈺有限公司(香港)總經理及本公司董事	經理	陳惠敏	
董事	中華民國	張中元	男	109.06.22	3年	109.06.22	285,000	0.56%	189,012	0.56%	0	0.00%	0	大專, 海王印刷(股)公司總經理。	海王印刷(股)公司總經理及本公司監察人	無	無	
獨立 董事	中華民國	李宗儒	男	109.06.22	3年	106.06.26	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	勤業眾信聯合會計師事務所高級審計員 崇業會計師事務所經理 信實會計事務所協理 現職: 尚義聯合會計師事務所所長	本公司獨立董事	無	無	
獨立 董事	中華民國	葉光華	男	109.06.22	3年	106.06.26	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	Charter Investments Limited	本公司獨立董事	無	無	
獨立 董事	中華民國	黃文宏	男	109.06.22	3年	109.06.22	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	實誠聯合會計師事務所協理 得魚(會)事務所執業會計師 現職: 恆諾(會)事務所執業會計師	本公司獨立董事	無	無	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者, 應註明法人股東名稱), 並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間, 如有中斷情事, 應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷, 如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職, 應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

法人股東之主要股東

110 年 04 月 30 日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
家正投資股份有限公司	謝宗翰 謝佩汝 吳碧慧 謝宗益

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(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

主要股東為法人者其主要股東

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)
無	無

註1：如上表一主要股東屬法人者，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。

2.董事及監察人資料(2)

110 年 04 月 30 日

姓名 (註1)	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 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	
謝宗翰	無	無	✓						✓	✓		✓	✓	無
蔡惠玲	✓	無	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
謝宗益	無	無	✓			✓			✓	✓		✓		無
張中元	無	無	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
劉孟忠	無	無	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李宗儒	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
葉光華	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃文宏	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人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) 非為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(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、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額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 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)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷 (註 2)	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		
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
總 經 理	中 華 民 國	謝 宗 翰	男	103.3.19	1,449,749	4.26%	85,552	0.25%	0	0.00%	美國 FDU 大學資管系(研究所) 花王企業(股)公司董事長及總經理	無	無	無	無
副 總 經 理	中 華 民 國	莊 秋 賢	男	93.07.01	15,778	0.05%	611	0.00%	0	0.00%	育達商職綜合商科 花王企業(股)公司採購、品保、廠務主管	無	無	無	無
業 務 部 經 理	中 華 民 國	陳 惠 敏	女	97.01.01	65,631	0.19%	112,143	0.33%	0	0.00%	苗栗建台高中汽車修護科 振誠企業(股)公司業務	無	無	無	無
管 理 部 經 理	中 華 民 國	蔣 翼 蓬	男	98.01.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	工專 花王企業(股)公司經理	無	無	無	無
生 產 部 副 理	中 華 民 國	黃 春 生	男	93.04.01	15,487	0.05%	2,990	0.01%	0	0.00%	苗栗建台高中汽車修護科 振誠企業(股)公司業務	無	無	無	無

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣千元；%

職稱	姓 名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)		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(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11)		
		報酬(A)(註2)	退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)					本公司	財務報告內所有公司(註7)
			本公司	財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	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7)									本公司	財務報告內所有公司(註7)			
			本公司	財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				現金金額	股票金額
董事長	謝宗翰(續任,109.06.22改選)	10	10	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	2.82	2.82	0		
董事	劉孟忠(續任,109.06.22改選)	10	10	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	2.82	2.82	0		
董事	蒙正企業股份有限公司法人代表：謝宗益(續任,109.06.22改選)	10	10	0	0	60	60	835	835	0	0	0	0	36.43	36.43	0		
董事	蒙正企業股份有限公司法人代表：蔡惠玲(續任,109.06.22改選)	10	10	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	2.82	2.82	0		
董事	郭文宏(初任,106.06.26改選)	10	10	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	2.82	2.82	0		
董事	張中元(初任,109.06.22改選)(註12)	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	1.21	1.21	0		
獨立董事	李宗德(續任,109.06.22改選)	10	10	0	0	180	180	0	0	0	0	0	0	7.65	7.65	0		
獨立董事	葉光華(續任,109.06.22改選)	10	10	0	0	185	185	0	0	0	0	0	0	7.85	7.85	0		
獨立董事	黃文宏(初任,109.06.22改選)	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	0	0	4.03	4.03	0		

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：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若 董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他 給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，

請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工 認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應 揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另 應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純 益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併 入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註12：張中元董事原為本公司監察人，於109年06月22日改選為本公司董事。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (註 4)				
		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	
監察人	林樹祥 (註 10)	10	0	0	0	30	30	1.40	1.40	0
監察人	張中元 (註 10)	10	0	0	0	30	30	1.40	1.40	0

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 10：林樹祥監察人於 109 年 6 月 22 日任期到期卸任，張中元監察人於 109 年 6 月 22 日任期到期改選為本公司董事，本公司並於 109 年 06 月 22 日股東會後設立審計委員會替代監察人職能。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%) (註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	
總經理	謝宗翰	3,484	3,484	0	0	0	0	0	0	0	0	140.25	140.25	0
副總經理	莊秋賢													

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	
			本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7) E
低於 2,000,000 元			謝宗翰、莊秋賢	謝宗翰、莊秋賢
2,000,000 元(含)～5,000,000 元(不含)			無	無
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)			無	無
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)			無	無
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)			無	無
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)			無	無
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)			無	無
100,000,000 元以上			無	無
總計			2人	2人

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之

支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS

2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之

三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用

4、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年度 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計(元)	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理 副總經理 管理部經理 會計主管 財務主管	謝宗翰 莊秋賢 蔣翼蓬 羅昭容 羅昭容	0	20	20	0.81%

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者，則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

（四）分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付公司董事、監察人及總經理、副總經理酬金總額占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：

1. 董事、監察人及總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

項 目 年 度	佔稅後純益(%)	
	108 年	109 年
董事(含董事兼任員工酬金)	14.39%	68.44%
監察人	1.19%	1.40%
總經理及副總經理	34.45%	140.25%

2. 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：

- (1)董監事酬勞：除每月固定金額之車馬費外，依公司年度決算後如有盈餘，完納一切稅捐、先彌補往年虧損後再提撥 10%法定盈餘公積或視營運需要保留適當盈餘公積後餘額提撥百分之一作董監事酬勞。
- (2)經理人薪資方面：係參考同業水準每月支付固定金額；由薪酬委員會，負責執行建議、評估與監督公司整體薪資政策。
- (3)未來風險之關聯性：經評估無重大未來風險之疑慮。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1. 民國 109 年度董事會開會 8(A)次，董事及獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓名(註 1)	實際出(列)席 次數【B】	委託出席次數	實際出(列) 席率(%)【B/A】(註 2)	備註
董事長	謝宗翰	8	0	100%	續任, 109.06.22 改選
董 事	家正投資股份有限公司代表人:謝宗益	8	0	100%	續任, 109.06.22 改選
董 事	家正投資股份有限公司代表人:蔡惠玲	7	0	88%	續任, 109.06.22 改選
董 事	郭文宏	7	0	88	續任, 109.06.22 改選
董 事	劉孟忠	8	0	100	續任, 109.06.22 改選
董 事	張中元	4	0	100	初任, 109.06.22 改選
獨立董事	李宗儒	7	0	88	續任, 109.06.22 改選
獨立董事	葉光華	8	0	100%	續任, 109.06.22 改選
獨立董事	黃文宏	4	0	100	初任, 109.06.22 改選

其他應記載事項：

一、證券交易法第14條之3所列事項及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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)109年度共召開8次董事會議，重要決議事項內容，全體獨立董事對於證交法第十四條之三所列事項均無異議照案通過。

(二)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。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形： 無

三、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： 詳如下附表一。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司依「公開發行公司董事會議事辦法」規定，訂定本公司「董事會議事規範」等管理辦法供遵循外，設有獨立董事制度，並依相關規定及主管機關釋進行董事會運作。

(一)董事會結構

本公司董事會成員組成多元且符合公司發展需要，各董事及獨立董事具備完整豐富學經歷，使董事會得以發揮經營決策及領導監督之機能。「董事選任程序」及「章程」載明董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，提高小股東參與董事會運作的機會。有關董事持股、股份轉讓限制及質權設定亦充分揭露於公開資訊觀測站，供投資大眾查詢。

(二)審計委員會設置

本公司依「章程」及「審計委員會組織規程」成立審計委員會，三席獨立董事，依相關法令規定採行候選人提名制及相關選任程序，受理作業公正透明，其審計委員會運作情形請參閱年報本章(二) 審計委員會運作情形或監察人參與運作董事會運作情形。

(三)薪資報酬委員會設置

本公司依證券交易法第14條之6規定，訂定「薪資報酬委員會組織規程」，並完成薪資報酬委員會之委員聘任及設置，其運作情形請參閱年報本章(四) 公司設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形。

(四)資訊揭露透明度

本公司財務資訊、董事會重大議案決議及董事會出席情形等資訊，均依相關規定公佈於公開資訊觀測站及公司網站，供投資大眾均可即時獲得資訊。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%) 則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於 備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以 其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

附表一

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會 109 年 1 月 1 日 至 109 年 12 月 31 日之績效進行評估	包括董事會、個別董事成員 之績效評估	以自評方式進行。	(一) 「董事成員自評問卷」由全體董事成員自評，評估面向包括：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修以及內部控制等六大面向。 (二) 「董事會績效考核自評問卷」由董事會內部自評，評估面向包括：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等五大面向。

(二)審計委員會或監察人參與董事會運作情形：

監察人參與董事會運作情形

1. 民國 109 年度董事會開會 8(A)次，監察人出席情形如下：109 年 6 月 22 日股東會後設立審計委員會

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	林樹祥	4	100%	109 年 06 月 22 日卸任
監察人	張中元	4	100%	109 年 06 月 22 日卸任

註：* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

2. 其他應記載事項：

(1)監察人之組成及職責：

A. 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

A-1. 稽核主管將日常稽核結果，做成稽核報告，呈監察人查閱並簽名，稽核主管定期於董事會列席報告稽核結果。

A-2. 監察人於股東會中對公司財務報表出具監察人審查報告書。

B. 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

B-1 內部稽核主管定期將查核結果作成報告，呈監察人審核簽認，稽核主管並每次列席董事會作稽核結果報告。

B-2 會計師於受委任時，發函治理單位告知服務項目、範圍及管理階層之責任，並於每季查核結束再次發函治理單位以書面方式通知會計師查核或核閱本公司財務報表後結果及建議事項等。

(2)監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：本公司今年度無此情形。

1. 審計委員會運作情形：

審計委員會職權及年度工作重點

- (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)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (4)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (5)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告。

● 審閱財務報告

董事會造具本公司109年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本委員會查核，認為尚無不合。

● 評估內部控制制度之有效性

審計委員會針對本公司109年度由公司董事會及總經理依據各單位之自行檢查報告、稽核單位所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形及其他來源資訊，評估整體內部控制制度有效性後出具內控聲明書，評估其過程，認為其屬有效。

獨立董事出席109年審計委員會的情形如下

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	李宗儒	1	100%	第 1 屆
獨立董事	葉光華	1	100%	第 1 屆
獨立董事	黃文宏	1	100%	第 1 屆

其他應記載事項：

一、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。

(一)證券交易法第14 條之5 所列事項：

109年度共召開4次審計委員會議，決議事項內容如(註1)，審計委員會對於證交法第14條之5所列事項均無異案照案通過。

(二)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。

二、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。

三、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）：於董事會前，與內部稽核部門或簽證會計師召開審計委員會。除了針對稽核部門內控及稽核內容查核報告溝通外，會計師不時亦會就財務報告核閱或查核情形進行報告。其溝通結果均紀錄於審計委員會議事錄中，並將重要決議事項，定期於董事會中說明及報告。

(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(註1)		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？	V		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並強化資訊透明度及功能
二、公司股權結構及股東權益 (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) 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) 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) 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？	V V V V		(一) 由發言人或服務單位專責處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 董監事、主要股東及內部人均依規定由股務代理機構按月申報持股及變動情形。 (三) 本公司與關係企業之財務、業務均獨立，並適時稽核交易情形，收付款期限依公司規定執行，建立適當風險管控制及防火牆。 (四) 公司為防範內線交易，參酌證交法所發布參考範例，訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」規範資訊處理，以利內部人遵行。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (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？ (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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V V V	V	(一) 公司董事會成員組成應注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。 (二) 公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會之設置依公司實際需要設置之。 (三) 董事會已訂定董事會績效評估辦法，每年並定期進行績效評估，於110年第一季完成績效評估。 (四) 本公司財務部每年定期評估簽證會計師之獨立性、適任性及專業性，除了每年簽證會計師提供「超然獨立性聲明書」外，另財務部透過「會計師獨立性評估問卷」調查評估簽證會計師及其近親成員並未擔任本公司董監事；會計師及其審計成員亦非本公司股東；未在公司支薪；並確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，卻無其他知財務利益及業務關係。另會計師之輪替亦遵守相關規定。最近一年評估結果於109年3月20送請董事會討論。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員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、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V	本公司管理部之服務人員及主管們負責公司治理相關事務，財務主管已具備公開發行公司從事財務等管理工作達三年以上，主要職責提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董監事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜等，其服務內容如下： 1. 辦理董監事改選後暨資本、章程變更後公司變更登記。 2. 辦理董事會董事會、股東會及各項功能性委員會之會議相關程序，協助公司遵循董事會及股東會相關法令，如於7日前將董事會議程通知董監事，召集會議並提供會議資料，如需利益迴避予以事前提醒，並於會後20日內完成及寄發議事錄；依法辦理股東會事前登記，法定期限內完成開會通知、議事手冊、年報、議事錄及相關文件。 3. 提供董監事執行業務所需要資料及相關法規的發展，協助董事會議應遵循法令及並於董事會做出違法決議提出建言。 4. 與投資人關係相關事務。 5. 董事會及股東會後負責檢覈各項公告及重大訊息發布事宜，確保重訊公告內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 6. 修訂與公司治理相關最新法令規章(公司章程、電子投票、董監事選舉採全面候選人制及提前適用審計委員會制訂審計委員會組織規章)提制董事會討論。 7. 董監事責任保險之評估。	無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		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？	V		各利害關係人如有需求，公司網站設有「投資人服務」有發言人及代理發言人，提供溝通管道。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委託專業股務代辦機構「富邦證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。
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？ (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)？ (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第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V		無重大差異情形。 (一)本公司已將相關財務、業務資訊執行情形定期揭露於公司網站「投資人服務」專區供查詢。(www.forward-net.com.tw) (二)1.設置股東專區由專人定期維護，設置發言人或代理發言人落實發言人制度，可於公司網站投資人服務專區查得資訊。 2.今年未辦理法人說明會。 (三)本公司於會計年度終了後兩個月後公告並申報年度財務報告外，各季財務報告及各月營運情形均於規定期限前提早公告並申報。
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	V		無重大差異情形。 (一)員工權益：建立完整福利措施、參加勞工保險、全民健康保險、團險、提供單身宿舍、供應伙食、依規定提撥勞工退休金、補助員工在職進修訓練費用。 (二)僱員關懷：成立「職工福利委員會」，每年舉辦旅遊及康樂活動，舉凡生育、慶生、子女教育獎學金、婚喪喜慶、在職進修等均

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
為董事及監察人購買責任保險之情形等)？		有補助，提供籃球場地及羽球用具等運動設施，供員工使用。 (三)投資者關係：公司依規定定期及不定期公開公司資訊於股東專區，並由專人處理股東建議。 (四)供應商關係：本著誠信互惠原則，與供應商維繫良好溝通管道及關係。 (五)利害關係人之權利：相關權責單位辦理與利害關係人溝通管道，秉持誠信原則，維護雙方合法權益。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司章程規定公司不得為背書保證及資金貸與他人行為，此規範可避免產生營業外損失風險。 (七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於董事及監察人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為期購買責任保險，以降低並分散董事及監察人因錯誤或疏失而造成公司及股東重大損害之風險。	
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：本公司為強化公司治理績效，公司網站管理、設置審計委員會等相關事宜。 註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。			

(四)公司設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪酬委員會之組成人員

身分別 (註1)	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2)										兼任其他公 開發行公司 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	
獨立董事	葉光華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	黃文宏		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	李宗儒		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

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) 非為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。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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額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50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。

2. 薪酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 薪資報酬委員會職責：

a 定期檢薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

b 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

c 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪

第四屆委員會任期：109年06月22日至112年06月22日止，109年度第三屆薪酬委員會開會2次，出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】(註)	備註
召集人	葉光華	2	100%	續任109.06.22董事會選任
委員	黃文宏	2	100%	續任,109.06.22董事會選任
委員	李宗儒	2	100%	續任,109.06.22董事會選任

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)。本公司無發生上述之情事。
- 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。本公司無發生上述之情事。
- 三、最近年度薪資報酬委員會開會議案與決議結果：

薪資報酬委員會	議案內容及決議結果
第三屆第6次 109年1月15日	議案：審查本公司108年度經理人年終獎金分配數額草案。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照提案通過，提董事會審議。
第三屆第7次 109年3月20日	議案：審查本公司民國109年擬實施之各項薪資報酬項目案。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照提案通過，提董事會審議。 議案：審查本公司應提交薪酬委員進行薪酬預審。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照提案通過，提董事會審議。 議案：審查本公司108年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照提案通過，提董事會審議。

註：(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)公司履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)			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	摘要說明(註2)	
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？		√	本公司尚未設置專責單位。 將視公司實際需要辦理	
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？		√	本公司尚未設置專責單位。 將視實際需要設置附屬社會責任專職單位。(兼)職單位。	
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？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (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？ (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	√ √ √	 √ √	(一)本公司在廠內生產污染很低，平時產生之廢棄物狀況本就不高，並依法取申請相關許可證，並委由合格廠商進行清運及處理。 (二)本公司持續監督廢棄物再利用，除進行節能節水措施外，致力於資源回收執行資源落實垃圾分類及下腳回收，並透過製程及系統改變達成廢棄物減量動作，減少對環境的負荷及衝擊。 (三)本公司目前尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，並採取氣候相關議題之因應措施，未來將逐步改善 (四)本公司目前尚未統計相關數據，但已響應節能減碳策略，就可回收物品做資源回收外，對於節約用電、省水、回收資源再利用等，均加以宣導，為環保盡一份心力，以期達溫室氣體減量目標。	(一)尚無重大差異。 (二)尚無重大差異。 (三)未來將依公司發展需要及法令規定辦理。 (四)未來將依公司發展需要及法令規定辦理。

評估項目	運作情形(註1)		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	
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) 尚無重大差異。
(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) 尚無重大差異。
(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) 尚無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		(四) 尚無重大差異。
(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) 尚無重大差異。
(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) 未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
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？	√	√	本公司網站未來將視實際需要或法令規定適時辦理

評估項目	運作情形(註1)		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	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂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：本公司尚未訂定企業社會責任守則，未來將依規定逐步訂定本公司之企業社會責任守則。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			

社會貢獻方面：公司創造股東投資利益、誠實納稅，貢獻稅收，另亦注重員工權利，勞資關係和諧等

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)公司落實誠信經營情形

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？ (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？ (三) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？	√ √ √		(一) 本公司誠信經營守則已經董事會通過，並揭示於公司網頁，原則以公平、公正、公開方式，於內部管理及外部商業活動中執行，符合誠信經營守則。 (二) 訂定誠信經營守則，明定相關人員不得利用職權謀取不法利益，及收受賄絡及佣金等。 (三) 訂定誠信經營守則，防範不誠信行為之發生。新進員工之教育訓練課程中，講述誠信原則與相關內、外部法規規定，俾利「誠信」原則之深化。	尚無重大差異
二、落實誠信經營 (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訂誠信行為條款？ (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？ (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？	√ √ √		(一) 本公司經營理念「誠信、務實、創新、分享」供全體員工遵循並秉持正直、誠實及敬業的精神執行職務 (二) 本公司由管理部推動企業誠信經營兼職單位直接向董事會報告。另董事或經理人為自己屬於企業誠信經營範圍內之行為皆對股東會及董事會負責 (三) 公司與員工簽有保密協定，明訂任何有關公司客戶及廠商機密資料應予以保密。	尚無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四) 本公司已建立有效之會計制度及內控制度，並隨時檢討，已確該制度之設計及執行持續有效。內部稽核單為定期評估風險並你定稽核計畫，依其計畫執行相關查核，向董事會報告查核結果，讓管理階層了解公司內部控制執行情形，已達到管理之目的。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 公司尚未定期舉辦誠信經營教育訓練，但在平時透過不同管道宣道誠信經營精神及理念	
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？ (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？ (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？	V		本公司管理規章規範違反公司規定相關獎懲規定。	尚無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司在公司網站、公開資訊觀測站及年報中揭露所訂誠信經營守則內容及其相關規定。	尚無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則			請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無	

評估項目	運作情形(註1)		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：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 不適用			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)如訂有公司治理實務守則及相關規章者，應揭露及查詢方式：

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法如下：

- (1)股東會議事規則
- (2)董事會議事規則
- (3)董事選舉辦法
- (4)取得或處分資產處理程序
- (5)財務及非財務資訊之管理辦法
- (6)內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法
- (7)公司治理實務守則

(8)誠信經營守則

2. 應揭露及查詢方式：

(1)相關規章及管理辦法制定通過後，將規章及辦法置於相關部門及公司網站供管理階層及員工查詢，並定期宣導及內部教育訓練，以避免違反法規。

(2)專責依規定或定期將財務及非財務資訊公告於公開資訊站資訊及公司網站供查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」，已於董事會討論案通過，並通告經理人及各部門遵行，以避免違反或發生內線交易。
2. 本公司董事、監察人，於就任時均分發證券櫃買中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相法令及應行注意事項」，以利內部人遵行。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

花王企業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110 年 3 月 18 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標之達成，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，本公司及採取更正之行動。
- 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. 資訊及溝通，及 5. 監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，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)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 110 年 3 月 18 日董事會通過，出席董事 9 人中，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

花王企業股份有限公司



董事長：謝宗翰 簽章



總經理：謝宗翰 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：無此事項。

(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、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、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。

1. 109 年股東常會(109.06.22)重要決議事項及執行情形(摘要)

重要決議事項	執行情形
1. 通過承認本公司 108 年度營業報告書暨財務報告	依規定公告於公開資訊觀測站
2. 通過承認本公司 108 年盈餘分配案	

2. 董事會重大決議

時間	重要決議內容	執行情形
108.6.17	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 討論事項： 1. 擬聘請第三屆薪資報酬委員。	依規定報告 依決議執行
108.8.8	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 3. 審查本公司 10 年第 3 季合併財務報表 討論事項： 1. 修改公司章程 2. 王道銀行資金增貸申請案 3. 公司自有土地興建大樓案 4. 花王公司購買融積移轉，促使花王新建大樓利潤極大化案	依規定報告 依規定按季申報及公告 決議通過並提 109 年股東常會討論 依決議執行 依決議執行 依決議執行
108.9.12	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 討論事項 1. 依 8/8 董事會議通過授權董事長購買容積一案	依規定報告 依決議執行 購買土城區員林段 408 地號
108.10.28	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 3. 其他重要報告 討論事項 1. 大新食品投資案	依規定報告 依決議執行
108.11.8	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 3. 審查本公司 108 年第 3 季合併財務報表 討論事項： 1. 花王辦理都更新建大樓案	依規定報告 依規定按季申報及公告 依決議執行

時間	重要決議內容	執行情形
109.01.15	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 討論事項： 1. 審查本公司 108 年度經理人年終獎金分配數額草案 2. 本公司購買大鶯路 755 號作為自有廠房案 3. 修改取得或處分資產處理準則 4. 說明董監持股不足案	依規定報告 決議通過並提 109 年股東常會報告 依決議執行
109.3.20	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 3. 自行編製財務報告編製能力 討論事項： 1. 修改公司章程 2. 修改股東會議事規則 3. 修改取得或處分資產處理準則 4. 修改董監事選舉辦法 5. 改選董事九席並受理董事候選人提名期間與處所 6. 解除本公司新任董事競業禁止案 7. 108 年內部控制自評結果報告及作成內部控制聲明書案 8. 審查本公司 108 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案 9. 審查 107 年度營業報告書暨財務報表案 10. 盈餘分配案 11. 召開 109 年股東常會事宜案 12. 本公司 109 年股東常會紀念品案 13. 一〇九年股東常會股東提案權受理處所及受理期間之決定 14. 訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 15. 大溪廠房貸款申請案 16. 本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案 17. 本公司簽證會計師委任案	依規定報告 決議通過並提 109 年股東常會報告 決議通過並刊登於 108 年年报內 5~6 決議通過依規定公告及向主管機關申報並提 109 年股東常會承認 7~13 決議通過，依規定發布召集股東會重大訊息公告及準備股東常會應備資料

(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紀錄或書面聲明者，其主要內容：公司本年度無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽主管等)：

1. 公司有關人士辭職解任情形彙總表：公司本年度無此情形。
2. 本公司與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形：
目前與財務報告相關人員皆未取得證照。

五、會計師公費資訊

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
資誠聯合會計師事務所	陳憲正	王方瑜	109/01/01~109/12/31	

金額單位：新台幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	2,000 千元以下	✓	✗	✓
2	2,000 千元(含)~4,000 千元	✗	✗	✗
3	4,000 千元(含)~6,000 千元	✗	✗	✗
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	✗	✗	✗

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：不適用。

六、更換會計師資訊：無此事項。

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者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此事項。

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移轉股權變動情形：

職 稱	姓 名	一〇九年度		截至110年四月三十日止	
		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
董事長兼總經理	謝宗翰	0	0	0	0
董事	家正投資(股)公司	0	0	27,000	0
董事	代表人:謝宗益	0	0	0	0
董事	家正投資(股)公司	0	0	0	0
董事	代表人:蔡惠玲	0	0	0	0
董事	劉孟忠	0	0	0	0
董事	郭文宏	0	0	0	0
董事	張中元	0	0	0	0
獨立董事	李宗儒	0	0	0	0
獨立董事	葉光華	0	0	0	0
獨立董事	黃文宏	0	0	0	0
副總經理	莊秋賢	0	0	0	0
會計主管	羅昭容	0	0	0	0
財務主管	羅昭容	0	0	0	0

(二) 股權移轉關係人資訊：

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
無此情形						

(三) 股權質押關係人資訊：

姓名	質押變動原因	變動日期	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	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
無此情形								

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

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。		
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	備註
張陳秀梅	2,754,932	8.57%					無	無	
張婉玲	2,584,800	8.04%					無	無	
家正投資股份有限公司 代表人：謝宗翰	2,041,801	6.35%					謝宗翰	董事長	
吉璞建設股份有限公司 代表人：謝宗益	2,020,770	6.28%					謝宗翰	二親等	
有信國際股份有限公司	1,952,818	6.07%					謝宗翰	一親等	
謝佩汝	1,837,805	5.72%	467,556	1.45%			謝宗翰	二親等	
張婉菁	1,658,000	5.16%					無	無	
謝秀甄	1,465,098	4.56%					謝宗翰	二親等	
謝宗翰	1,449,749	4.51%	85,552	0.25%			謝宗翰	本人	
蔡錫麟	1,381,645	4.30%					無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

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及綜合持股比例：無

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源：

單位：新台幣元；股

年 月	發行價 格(元)	核定股本		實收股本		備註	
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者
79.11	10	36,000,000	360,000,000	20,481,444	204,814,440	現金增資 48,014,440；盈餘轉增資 16,800,000	無
81.07	10	36,000,000	360,000,000	22,529,588	225,295,880	盈餘轉增資 13,108,120；資本公積轉增資 7,373,320	無
84.05	10	36,000,000	360,000,000	22,980,180	229,801,800	資本公積轉增資 4,505,920	無
86.08	10	36,000,000	360,000,000	36,000,000	360,000,000	現金增資 107,218,020；盈餘轉增資 20,682,162；資本公積轉增資 2,298,018	無
87.06	10	43,200,000	432,000,000	43,200,000	432,000,000	盈餘轉增資 36,000,000；資本公積轉增資 36,000,000	無
88.06	10	47,520,000	475,200,000	47,520,000	475,200,000	資本公積轉增資 43,200,000	無
89.06	10	60,000,000	600,000,000	51,321,600	513,216,000	資本公積轉增資 38,016,000	無
107.11	10	17,284,230	172,842,300	34,037,370	340,373,700	減資彌補虧損 172,842,300	無

股 種 類	核 定 股 本		備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	
普 通 股	(上櫃)34,037,370	25,962,630	60,000,000

(二) 股東結構：

110 年 4 月 30 日

股東結構		政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外人	合 計
數量							
人 數	0	0	0	11	2,059	3	2,073
持 有 股 數	0	0	0	6,110,721	26,047,659	1,787	32,160,167
持 股 比 例	0.00%	0.00%	0.00%	19%	80.99%	0.01%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之

大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

普 通 股
每股面額十元

110 年 4 月 30 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1 ~ 999	1,480	363,704	1.13%
1,000 ~ 5,000	414	834,981	2.60%
5,001 ~ 10,000	62	481,197	1.50%
10,001 ~ 15,000	21	268,336	0.83%
15,001 ~ 20,000	20	342,969	1.07%
20,001 ~ 30,000	16	413,820	1.29%
30,001 ~ 50,000	18	721,283	2.24%
50,001 ~ 100,000	11	763,151	2.37%
100,001 ~ 200,000	7	1,067,008	3.32%
200,001 ~ 400,000	5	1,231,614	3.83%
400,001 ~ 600,000	4	1,923,460	5.98%
600,001 ~ 800,000	2	1,469,547	4.57%
800,001 ~ 1,000,000	1	867,905	2.70%
1,000,001 股以上	12	21,411,192	66.57%
合 計	2,073	32,160,167	100.00

特別股：無發行。

(四)主要股東名單 (列佔 5%或列前 10 名)

110 年 4 月 30 日

股份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
張陳秀梅	2,754,932	8.57%
張婉玲	2,584,800	8.04%
家正投資(股)公司	2,041,801	6.35%
吉璞建設(股)公司	2,020,770	6.28%
有信國際股份有限公司	1,952,818	6.07%
謝佩汝	1,837,805	5.72%
張婉菁	1,658,000	5.16%
謝秀甄	1,465,098	4.56%
謝宗翰	1,449,749	4.51%
蔡錫麟	1,381,645	4.30%

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

年度 項目		108 年度	109 年度	截至 110 年 3 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高	20.4	18.4	17.75
	最 低	10.45	14.15	16.1
	平 均	17.2		16.8
每股淨值 (註 2)	分 配 前	10.9	11.32	11.08
	分 配 後	註 8	註 8	不適用
每股盈餘 (註 3)	加權平均股數	32,160,167	32,160,167	32,160,167
	每 股 盈 餘 (註 3)	0.31	0.08	---
每股股利	現 金 股 利	—	—	不適用
	無償配股	盈餘配股	—	不適用
		資本公積配股	—	不適用
	累積未付股利 (註 4)		—	不適用
投資報酬分析	本 益 比 (註 5)	—	—	不適用
	本 利 比 (註 6)	—	—	不適用
	現金股利殖利率 (註 7)	—	—	不適用

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

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：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：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。

註 9：10 年彌補虧損後仍虧損及 105 年為稅後純損，經董事會通過決議不發放股利。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

本公司所營事業兼有成長期及成熟期階段，未來發展空間仍大，為因應未來發展之需，股利政策採穩健原則分派，以股票股利為主，當年度所分配之股利中，以 0～50%為現金股利，50～100%為股票股利方式發放。惟得視業務或轉投資需求、股市狀況及相關因素酌予調整發放之比例。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：109 年度稅後純益為 2,484 仟元，經 110 年 03 月 18 日董事會決議分配 0.1 元現金股利。

(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：不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派：

(1) 繳納一切稅捐。

(2) 彌補往年虧損。

- (3)提撥餘額百分之十為法定盈餘公積。
 - (4)視營運需要得酌情保留適當盈餘。
 - (5)扣除以上各項後餘額之百分之一作員工酬勞，百分之一作董監事酬勞，百分之九十八為股東股息及紅利。
2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估計數有差異時之會計處理：
與估計數無差異。

另本公司會計政策之員工及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052 號函「員工及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。待次年股東會決議日時，若金額與財務報表估列數有差異時，列為次年度損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：
- (1)配發員工現金酬勞、股票酬勞及董事、監察人酬勞金額：110 年 3 月 18 日本公司董事會通過決議，109 年度發放員工酬勞 24,840 元，董監酬勞 18,000 元。
 - (2)擬議配發員工股票酬勞股數及其占盈餘轉增資之比例：不適用。
 - (3)擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算 109 年度每股盈餘：依公司章程規定發放，每股盈餘為 0.08 元
 - (4)擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。
4. 上年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形：
- (1)配發員工現金酬勞新台幣 0 元，董監事酬勞新台幣 0 元。
 - (2)配發員工股票酬勞股數及其占盈餘轉增資之比例：不適用。
 - (3)配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算 109 年度每股盈餘：依公司章程規定發放，每股盈餘為 0.08 元。
 - (4)原董事會通過之擬議配發與實際配發數額差異之會計處理：不適用。

(九)、公司買回本公司股份情形：本公司 109 年度未買回本公司股份。

二、公司債辦理情形：本公司 109 年度未辦理公司債。

三、特別股辦理情形：本公司 109 年度未發行特別股。

四、海外受存託憑證辦理情形：本公司 109 年度未發行海外受存託憑證。

五、員工認股權憑證辦理情形：

- (一)尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：公司本年度公司未辦理員工認股權憑證。
- (二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣 3 千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：本年度未辦理員工認股權憑證。

六、併購或受讓它公司股份發行新股辦理情形：

公司本年度未併購或受讓它公司股份發行新股之情形。

七、資金運用計劃執行情形：

- (一)計劃內容：因公司無發行或私募有價證券，故不適用。
- (二)執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1. 公司所營業務之主要內容：

- (1)紙張、紙板及紙製品等之製造、加工、買賣業務。
- (2)紙器及紙品類之製造、加工、買賣業務。
- (3)照相、分色、製版、平版、凸凹版印製及買賣業務。
- (4)名片、海報、書冊、信封、桌月曆及手提袋等紙製品產品印刷之製造。
- (5)加工買賣。
- (6)文具之印刷及買賣業務。
- (7)包裝材料之製造買賣業務。
- (8)前各項有關業務之進出口貿易業務。

2. 營業比重：本公司之主要產品為印刷品，佔營業比重 100%。

3. 公司目前之商品(服務)項目及計劃開發之新商品(服務)：

目前商品(服務)：

- (1)印前：數位化的印前設備，包括設計組版工作站、數位打樣機(大圖輸出)、製版設備、打樣割盒機及電腦直接製版(Computer To Plate, CTP)硬體設備及色彩管理軟體等，能迅速確實地掌握客戶的印製需求。
- (2)印刷：高速自動化的先進印刷設備，包括六色 UV 加長型印刷機、五色連線上光印刷機、四色印刷機、五色印刷機、雙色印刷機、CPC-31 印版掃描機…等，套印準確，呈現印刷工藝的真善美。
- (3)印後加工：多樣化的印後加工設備，包括裁切機、摺紙機、騎馬釘機、裱浪機、軋型機、銅扣機、糊盒機、包裝生產線、濕式禮盒封底設備…等，產製多元化，滿足客戶一站購足的需要。

計劃開發之新商品(服務)：

- (1)陸續將現有的製版作業更換成電腦直接製版系統，強化產品開發能力。
- (2)研究發展計劃持續導入色彩數據化管理並取得專業認證。

(二)產業概況：

1. 產業之現況與發展：

- (1)台灣區印刷業絕大部份屬中小企業，印刷市場日漸成熟，內需市場已呈飽和，同業間為爭奪訂單而流於削價競爭，降低業者獲利空間。
- (2)小量多批、訂單式生產、交貨快速，市場區位導向：由於消費者需求日新月異，包裝印刷須推陳出新，小量多批及客製化訂單型態趨勢明顯，故由交貨機動性及品質決定接單者。
- (3)印刷及後製加工相關設備及軟體早期多為進口，現加工設備國內自有品牌也加入行列。高速自動化及數位化設備發展，使得無效率之競爭者被淘汰，設備之資本支出已是產業競爭中一個主要項目。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

- (1)印刷產業依其製程可概分為印前、印刷及印後加工三大階段，每一階段皆有獨立經營之公司、工廠或個體；由印刷科技設備之發展及市場競爭情勢看來，印前、印刷、印後之界限有逐漸模糊，趨向整合之勢。
- (2)印前階段獨立經營者如：設計公司、製版廠、輸出中心等，印刷階段則有各種版式、大小規模不等的印刷廠，印後階段獨立經營者如：摺紙廠、裝訂廠、上光廠、軋型廠、糊盒廠等。
- (3)本公司擁有印前、印刷、印後加工全製程之設備，擁有一貫化生產服

務之能力。

3. 產品之發展趨勢及競爭情形：

- (1) 早期勞力密集的印刷業幾乎不復存在，目前則是以製造加上服務的印刷製造服務為主流，隨著電腦時代的來臨，印刷業紛紛將流程數位化，以消除勞力、技術密集形象，成為技術密集產業。且透過 e 化，將印刷流程一貫化並規範出一套印刷品質檢測系統，以加強印件之品質，提升客戶滿意度與製作效率，有助於縮短印刷業與其他高科技產業之數位化落差，並將服務觸角延伸到國際市場。
- (2) 印刷產品趨向多樣少量、品質高級化，產品生命週期縮短，新產品設計俯拾皆是。
- (3) 消費環保意識抬頭，綠色產品、綠色供應鏈等法規與要求日趨嚴格。
- (4) 網路及數位媒體可取代其“載體”功能的印刷品，如書籍、說明書、廣告信函等市場逐漸萎縮，數位媒體無法取代功能之印刷品發展較不受影響。

(三) 技術及研發概況：

1. 所營事業之技術層次、研究發展

本公司持續開發公司創意盒型及圖檔供客戶選取；運用海德堡六色上光機特殊印刷效果，及後製濕盒線之效率產能，搶攻精品印刷、文化印刷、商業印刷或包裝印刷；另外，延聘顧問強化並加快公司技術升級並取得專業認證。

2. 109 年預計完成項目如下：

- (1) 三節及訂婚禮盒盒型開發設計。
- (2) 精品印件之開發。
- (3) 印刷數位化：使用網路傳輸及一站滿足設計、生產、加工的生產優勢，來建構印刷業上下游的聯盟關係。

3. 公司未來研究發展計劃：

持續導入色彩數據化管理並取得專業認證。

4. 研發計劃投入經費及進度：無。

(四)長、短期業務發展計劃：

項目	短期計劃	長期計劃
銷售業務	1. 積極爭取醫療產業訂單及平衡季節性訂單。 2. 提供客製化設計服務，爭取客戶新訂單。 3. 積極培育外銷人才，將觸角延伸至海外，拓展外銷市場。 4. 強化服務深度代替價格競爭，提高客戶的依賴度，逐步承接客戶的所有印刷需求。 5. 加強報價管理，確實反映劇烈波動的原料成本。	1. 運用網路(網頁更新)行銷，提高國內市場佔有率，並拓展外銷市場。 2. 積極參加國內外展覽(如香港禮品展)，增加曝光率，提升知名度。 3. 建立原料進口管道，降低採購成本，增加市場競爭力。 4. 整合數位化印製服務。
項目	短期計畫	長期計畫
印前、生產、加工製程	1. 全面執行色彩數據化管理，提升印刷色彩之穩定度。 2. 落實 5S (整理、整頓、清掃、清潔、教養)。 3. 運用半自動加工設備，提高生產績效與品質，滿足客戶量與質的要求。	1. 印刷技術人員培訓，參與相關研習會；同時外聘顧問協助專業知識建立。 2. 新型印刷設備、大圖打樣輸出機、加工機等設備陸續評估增購，強化接單機動性。
項目	短期計畫	長期計畫
後援行政系統	1. ISO9001, 14000 持續認證。 2. ERP 系統持續升級與整合，形成最適支援體系。	1. 持續取得業務需求之相關證照。 2. 色彩管理所需之 MIS 軟體開發及硬體購入。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析：本公司主要產品為印刷品，以內銷為主（含間接外銷）。

(二)產銷(市場)分析

印刷品及服務供應範圍廣泛，其市場需求與整體經濟發展及國民所得水準有某種程度之關連，展望台灣經濟景氣，仍有正向之經濟成長預期印刷市場供需亦將穩定成長。以下為100年-106年印刷業統計表：

印刷產業產品別生產值分析

單位：新台幣仟元；%

年度	製版品		印刷品		印刷品裝訂及加工		整體印刷業
	生產值	比重	生產值	比重	生產值	比重	生產值
2011	6,611,858	8.80	61,016,338	81.22	7,498,345	9.98	75,126,541
2012	6,939,447	9.60	57,997,841	80.27	7,312,810	10.12	72,250,098
2013	6,810,976	9.53	57,562,851	80.53	7,107,616	9.94	71,481,443
2014	6,448,464	9.20	56,777,588	81.03	6,844,010	9.77	70,070,062
2015	6,167,593	9.15	54,258,094	80.54	6,943,239	10.31	67,368,926
2016	5,771,821	8.25	57,382,034	82.02	6,807,734	9.73	69,961,589
2017	4,989,800	7.4	55,089,926	81.68	7,362,796	10.92	67,442,522
2018	4,756,099	7.13	54,837,273	82.25	7,077,509	10.62	66,670,881

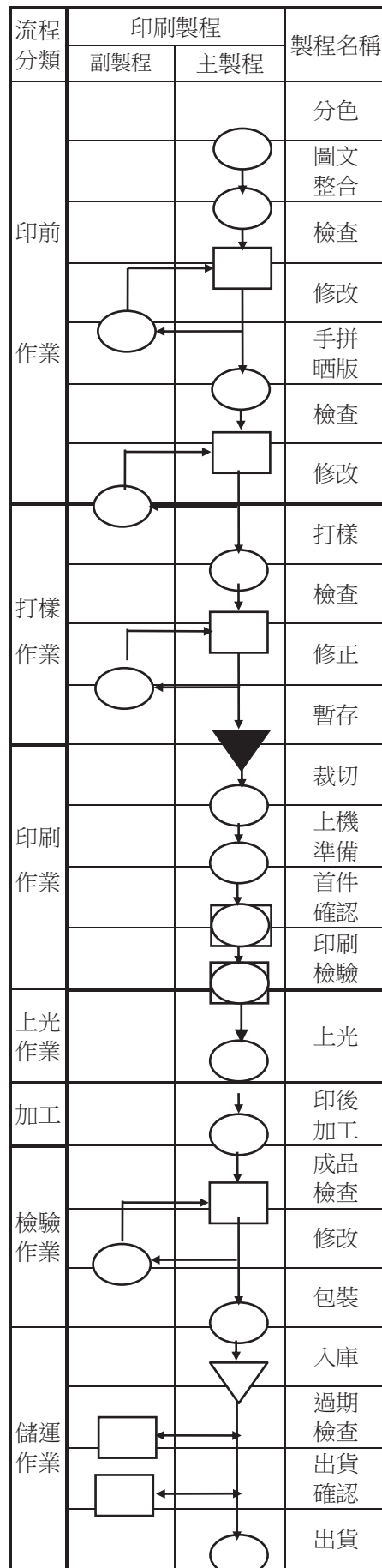
資料來源：經濟部統計處工業生產統計資訊(工業產銷存統計動態查詢)。

(三) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 主要產品之重要用途：

- (1)包裝印刷：包裝紙、包裝盒、禮盒、……等。
- (2)商業印刷：海報、說明書、型錄、DM、卡片、……等。
- (3)文化印刷：書籍、雜誌、畫冊、紀念冊、月曆、……等。
- (4)特殊印刷：標籤、貼紙、條碼、UV 上光印刷……等。

2. 主要產品之產製過程：



(四) 主要原料之供應狀況：印刷品之主要原料為紙張，主要供應來源為國內各大造紙廠，部份則為進口，供應狀況穩定。

(五) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 主要進貨廠商：

單位：新台幣仟元

名 稱	108 年度			109 年度			110 年度截至前 1 季止		
	金額	佔全年度進貨淨額之比率(%)	與發行人之關係	名 稱	金額	佔全年度進貨淨額之比率(%)	與發行人之關係	名 稱	金額
1015	18,819	25.35%	無	1015	17,973	24.88%	無	1015	3,826
1143	6,296	8.48%	無	1143	6,111	8.46%	無	1143	2,088
1145	5,370	7.23%	無	1145	5,874	8.13%	無	1134	1,926
1102	5,188	6.99%	無	1102	5,636	7.80%	無	1144	1,126
其他	38,571	51.95%		其他	36,633	50.73%		其他	8,353
進貨淨額	74,244	100		進貨淨額	72,227	100		進貨淨額	17,319

註：公司廠商編碼

*增減變動原因：分散風險並考量向貨源及價格較穩定優惠的廠商進貨。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 主要銷貨客戶：

單位：新台幣仟元

名 稱 (註)	108 年度			109 年度			110 年度截至前 1 季止		
	金額	佔全年度銷貨淨額之比率(%)	與發行人之關係	名 稱 (註)	金額	佔全年度銷貨淨額之比率(%)	與發行人之關係	名 稱 (註)	金額
0415	37,423	19.17%	無	0415	34,656	18.60%	無	0415	5,555
1049	16,961	8.69%	無	1925	22,382	12.01%	無	1925	3,823
1261	10,891	5.58%	無	1049	16,193	8.69%	無	0569	3,042
其他	125,581	64.33%		其他	113,081	60.70%		其他	31,366
銷貨淨額	195,200	100%		銷貨淨額	186,312	100%		銷貨淨額	43,786

註：公司客戶編碼

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(六) 最近二年度生產值：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度		109 年度	
	產量	產值	產量	產值
印刷品	不適用	168,954	不適用	
合 計	不適用	168,954	不適用	

(七) 最近二年度銷售值：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度		109 年度	
	銷量	銷值	銷量	銷值
印刷品	不適用	196,132	不適用	186,312
合 計	不適用	196,132	不適用	186,312

三、從業員工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：

年 度		108 年度	109 年度	當年截至 110 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人工	30	29	29
	間接人工	16	15	17
	管銷人工	22	23	23
	合計	68	67	69
平均服務年資		10.46	10.74	10.43
平均年齡		40.87	45.39	44.91
比 學 率 歷 分 布	博士	0%	0%	0%
	碩士	2.94%	2.98%	2.89%
	大專	29.41%	34.32%	36.23%
	高中	40.3%	35.82%	34.78%
	高中以下	27.35%	26.86%	26.08%

四、環保支出資訊：

- (一) 本公司近年度並無污染糾紛事件，亦無因污染環境而遭受損失。
- (二) 本公司秉持一貫重視環保之原則，積極推動各項環保工作且頗有成效，今已取得由環保局核發空污設備設置許可及操作許可證、水污染防治許可證，並經經濟部工業局土城工業區納入污水處理系統、營運中心之同意設置所屬排放管道及事業廢棄物清理計劃書申請核准，所產生之廢棄物申報、委託合格廠商清運、處理皆依法執行。
- (三) 本公司雖未直接受 RoHS 影響，但配合電子業客戶需求，已建立禁用與限用物質管理機制，原物料及成品皆由第三公證單位檢測，檢測結果均符合 RoHS 規定。
- (四) 預計未來亦不會有因污染環境而發生之支出。

五、勞資關係：

(一) 員工福利措施

1. 參加勞工保險、全民健康保險及員工意外團險。
2. 公司供應伙食。
3. 成立「職工福利委員會」，每年舉辦旅遊及康樂活動，發放生育、慶生、子女教育、婚喪喜慶津貼，補助員工在職進修訓練費用。
4. 福利措施之實施情形：設置桌球設備、提供籃球場地及羽球用具等運動設施，供員工使用。

(二) 退休制度：

1. 依規定訂有勞工退休辦法。
2. 每月依規定提撥勞工退休準備金，並成立勞工退休準備金監督委員會督促執行。
3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，配合勞工退休條例(簡稱新制)之實施，依員工選擇之新、舊制退休辦法提撥退休金 6%及 20%。
4. 退休制度之實施情形良好。

(三) 勞資協議情形：

1. 本公司勞資關係良好，從未有重大協議事項。
2. 最近二年度公司因勞資糾紛所造成之損失：無。

(四) 員工訓練統計表：

項目	總人次	總時數	總費用(元)
1. 專業職能訓練	10	50	25,000
2. 主管才能訓練	0		0
4. 通識訓練	14	12	0
總計	24	62	25,000

(五) 勞工安全與衛生執行情形：

本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，有下列措施。

1. 專責人員取得勞工安全與衛生管理員執照。
2. 加強勞工工作環境安全應注意事項之訓練。
3. 飲水設備及水質定期維修及檢測。
4. 投保勞工團體保險及醫療保險。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
擔保借款	陽信商業銀行	109/5/9~110/5/8	擔保借款	無
擔保借款	王道商業銀行	109/9/6~110/9/6	擔保借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一) 簡明綜合資產負債表-國際會計準則

1. 個體財務報表

單位：新台幣仟元

年度 項目		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		120,764	101,618	111,103	105,199	126,554
不動產廠房及設備		323,441	325,177	319,095	313,281	479,557
非流動資產 - 其他		29,021	34,020	38,431	93,156	245,502
資產總額		473,226	460,815	468,629	511,636	725,059
流動負債	分配前	68,662	57,650	63,825	153,675	358,713
	分配後	68,662	57,650	63,825	153,675	358,713
非流動負債		36,112	47,100	57,289	7,516	5,108
負債總額	分配前	104,774	104,750	121,114	161,191	363,821
	分配後	104,774	104,750	121,114	161,191	363,821
股本		513,216	513,216	513,216	340,374	340,374
資本公積		60,981	60,981	60,981	60,981	60,981
保留盈餘	分配前	(151,904)	(164,293)	(172,843)	3,079	14,048
	分配後	(151,904)	(164,293)	(172,843)	3,079	14,048
庫藏股票		(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)
權益總額	分配前	368,452	356,065	347,515	350,445	361,238
	分配後	368,452	356,065	347,515	350,445	361,238

2.合併財務報表

單位：新台幣仟元

年度 項目		105 年	106 年	107 年	108 年 (註)	109 年	當年度截至 110 年 3 月 31 日 財務資料
流動資產		122,408	103,329	111,103	126,554	108,222	90,252
不動產廠房 及 設 備		323,441	325,177	319,095	479,557	848,074	852,626
非流動資產 - 其 他		27,383	32,309	38,413	118,948	129,237	129,549
資 產 總 額		473,232	460,815	468,629	725,059	1,085,540	1,072,434
流 動 負 債	分 配 前	68,668	57,650	63,825	358,713	417,757	412,768
	分 配 後	68,668	57,650	63,825	358,713	417,757	412,768
非流動負債		36,112	47,100	57,289	5,108	303,818	303,425
負 債 總 額	分 配 前	104,780	104,750	121,114	363,821	721,575	716,193
	分 配 後	104,780	104,750	121,114	363,821	721,575	716,193
歸屬於母公 司之業主權 益		368,452	356,065	347,515	361,238	363,965	356,241
股 本		513,216	513,216	513,216	340,374	340,374	340,374
資 本 公 積		60,981	60,981	60,981	57,577	57,577	57,577
保 留 盈 餘	分 配 前	(151,904)	(164,293)	(172,843)	14,048	8,543	507
	分 配 後	(151,904)	(164,293)	(172,843)	14,048	8,543	507
庫 藏 股 票		(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)
權 益 總 額	分 配 前	368,452	356,065	347,515	361,238	363,965	356,241
	分 配 後	368,452	356,065	347,515	361,238	363,965	356,241

註：本公司之子公司於 106 年結束營業，自 108 年起編製個別財務報表。

(二)簡明綜合損益表-國際會計準則

1. 個體財務報表

單位:新台幣仟元/每股盈虧以元表示

年度 項目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	217,007	203,938	193,099	186,263	196,133
營業毛利	24,464	20,390	27,728	30,023	30,967
營業(損)益	(5,494)	(10,717)	(4,484)	261	(836)
營業外收入及支出	(1,765)	1,100	(2,402)	177	11,092
稅前淨利(損)	(7,259)	(9,617)	(6,886)	438	10,256
本期淨利(損)	(7,259)	(9,617)	(6,886)	438	10,111
本期綜合損益	(8,458)	(12,387)	(8,550)	2,930	14,197
每股盈餘(虧損)	(0.15)	(0.2)	(0.14)	0.01	0.31

2 合併財務報表

單位:新台幣仟元/每股盈虧以元表示

年度 項目	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	當年度截至 110 年 3 月 31 日 財務資料
營業收入	203,938	193,099	186,263	196,133	186,585	43,605
營業毛利	20,390	27,728	30,023	30,967	25,920	4,896
營業(損)益	(10,717)	(4,484)	261	(836)	(4,975)	(4,865)
營業外收入及支出	1,100	(2,402)	177	11,092	7,628	45
稅前淨利(損)	(9,617)	(6,886)	438	10,256	2,653	(4,820)
本期淨利(損)	(9,617)	(6,886)	438	10,111	2,484	(4,820)
本期其他綜合損益之稅後淨額	(2,770)	(1,664)	2,492	4,086	7,050	312
本期綜合損益	(12,387)	(8,550)	2,930	14,197	9,534	(4,508)
每股盈餘(虧損)	(0.2)	(0.14)	0.01	0.31	0.08	(0.15)

註：本公司之子公司於 106 年結束營業，自 108 年起係編製個別財務報表。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
109 年度	資誠聯合會計師事務所	陳憲正、王芳瑜	無保留意見
108 年度	資誠聯合會計師事務所	陳憲正、王芳瑜	無保留意見
107 年度	資誠聯合會計師事務所	陳憲正、王芳瑜	無保留意見
106 年度	資誠聯合會計師事務所	陳憲正、王方瑜	無保留意見
105 年度	資誠聯合會計師事務所	張祚誠、王方瑜	無保留意見

二、最近五年財務分析

(一)財務分析-國際會計準則

年 度 項 目		個體財務報表				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 %	負債占資產比率	22.14	22.73	25.84	31.5	50.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	125.08	123.98	124.57	114.26	76.39
償債能力 %	流動比率	175.88	176.27	177.07	68.45	82.35
	速動比率	149.89	152.92	152.09	60.84	73.43
	利息保障倍數	(19.56)	(17.22)	(840.79)	(36.25)	(469.38)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.53	3.4	3.26	3.24	2.72
	平均收現日數	103.31	107.47	111.96	112.65	134.19
	存貨週轉率(次)	11.35	12.05	12.40	12.40	13.35
	應付款項週轉率(次)	5.05	4.67	4.24	4.24	
	平均銷貨日數	32.15	30.29	29.43	29.43	27.34
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.66	0.63	0.60	0.59	0.40
	總資產週轉率(次)	0.46	0.44	0.41	0.36	0.27
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.48)	(1.93)	(1.31)	(0.33)	1.91
	權益報酬率(%)	(2.27)	(2.65)	(1.96)	(0.12)	2.84
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(1.41)	(1.87)	(1.35)	(0.12)	2.97
	純益率(%)	(3.90)	(6.07)	(3.57)	(0.23)	5.15
	每股盈餘(元)	(0.15)	(0.20)	(0.14)	0.01	0.29
現金流量	現金流量比率(%)	13.76	18.42	6.68	-0.33	2.79
	現金流量允當比率(%)					
	現金再投資比率(%)					
槓桿度	營運槓桿度					
	財務槓桿度	0.94	0.95	0.85	0.83	0.83

項 目 \ 年 度		合併財務報表					
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	當年度截至 110 年 3 月 31 日財務資料
財務結構 %	負債占資產比率	22.73	25.84	31.5	50.17		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	123.98	124.57	114.26	76.39		
償債能力 %	流動比率	179.24	174.07	68.45	82.35		
	速動比率	155.88	152.09	60.84	73.43		
	利息保障倍數	(17.22)	(840.79)	36.25	(469.38)		
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.4	3.26	3.24	2.72		
	平均收現日數	107.47	101.96	112.65	134.19		
	存貨週轉率(次)	12.05	12.40	12.55	13.35		
	應付款項週轉率(次)	4.67	4.24	4.25	4.24		
	平均銷貨日數	30.29	29.43	29.08	27.34		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.63	0.60	0.59	0.4		
	總資產週轉率(次)	0.44	0.41	0.36	0.27		
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.93)	(1.31)	(0.33)	1.91		
	權益報酬率(%)	(2.67)	(1.96)	(0.12)	2.84		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(1.87)	(1.35)	(0.12)	2.97		
	純益率(%)	(4.72)	(3.57)	(0.23)	5.15		
	每股盈餘(元)	(0.20)	(0.14)	0.01	0.29		
現金流量	現金流量比率(%)	16.18	16.68	(0.33)	2.79		
	現金流量允當比率(%)						
	現金再投資比率(%)						
槓桿度	營運槓桿度						
	財務槓桿度	0.95	0.85	0.83	0.83		

註 1：財務資料未經會計師核閱。

本公司之子公司於 106 年結束營業，自 108 年起不須編製合併財務報表。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

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)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(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。(註4)

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)。(註5)

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(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

花王企業股份有限公司

審計委員會審查報告

董事會造送本公司 109 年度財務報表及盈餘分配表議案等，其中財務報表嗣經資誠聯合會計師事務所陳憲正、王方瑜會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述財務報表、盈餘分配表連同營業報告書，經本會審查，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定出具本報告。敬請 鑒核。

此致

花王企業股份有限公司 110 年股東常會

花王企業股份有限公司

審計委員：李亨德

審計委員：葉光華

審計委員：顏泉

中 華 民 國 110 年 3 月 18 日

四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年度對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表：

本公司之子公司於 106 年結束營業，自 108 年起不須編製合併財務報表。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004761 號

花王企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

花王企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達花王企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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中華民國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財務報表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中華民國會計師職業道德規範，與花王企業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，對花王企業股份有限公司民國 109 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表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。

花王企業股份有限公司民國 109 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110209 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6688, www.pwc.tw

存貨之減損評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報表附註四(十)；重要會計估計及假設，請詳附註五(一)說明；存貨會計項目說明，請詳財務報表附註六(五)。

花王企業股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，而淨變現價值之估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，並針對一定期間以上未異動之存貨，提列適當之減損損失。由於印刷業市場趨勢不斷調整生產製程，且該公司存貨品項眾多，於辨認過時陳舊之存貨與決定淨變現價值係仰賴管理階層之判斷，因此，本會計師將存貨減損評估考量作為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之待查層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度及管理階層如何判斷過時陳舊項目之合理性。
2. 瞭解存貨管理之流程，檢視其盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及控管過時存貨之有效性。
3. 瞭解及評估管理階層用以評價之存貨庫齡及淨變現價值報表系統之計算方式，並測試報表資訊與其政策一致。

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備及其減損之會計政策，請詳財務報表附註四(十一)及(十二)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)說明；不動產、廠房及設備會計項目說明，請詳財務報表附註六(六)。

花王企業股份有限公司民國108年12月31日，依照國際會計準則公報第36號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

外部評價專家依重置成本、土地開發分析法及比較法以評估前述花王企業股份有限公司不動產、廠房及設備之價值，其於決定該不動產、廠房及設備價值時，考量其重置成本與近似標的之市價比較等，由於其所套用之評價假設涉及外部評價專家之主觀判斷，且不動產、廠房及設備佔花王企業股份有限公司之總資產比例相對重大，因此，本會計師將不動產、廠房及設備減損評估考量作為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所做之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 對評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之鑑價報告採用之原始資料與主要假設之合理性。
2. 覆核外部評價專家所採用之比較標的及重置成本計算方式，評估其採用之比較標的及重置率及耐用年限之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估花王企業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花王企業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。

花王企業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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估財務報表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、不實聲明或濫用內部控制，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，惟其目的非對花王企業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，以及使花王企業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財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，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花王企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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中華民國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，決定對花王企業股份有限公司民國 109 年度財務報表查核之關鍵查核事項，本會計師於查核報告中載明該等事項，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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳憲三 陳憲三
會計師
王方瑜 王方瑜

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號
金管證審字第 1030027248 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日



華南水泥股份有限公司
資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

			109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 22,309	2	\$ 24,220	3		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動		10,169	1	16,631	2		
1150	應收票據淨額	六(四)	6,069	1	7,280	1		
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	50,131	5	64,713	9		
1200	其他應收款		5,063	-	-	-		
130X	存貨	六(五)	14,007	1	13,473	2		
1410	預付款項		474	-	237	-		
11XX	流動資產合計		108,222	10	126,554	17		
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)及八						
	之金融資產—非流動		129,237	12	118,941	17		
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	848,074	78	479,557	66		
1900	其他非流動資產		7	-	7	-		
15XX	非流動資產合計		977,318	90	598,505	83		
1XXX	資產總計		\$ 1,085,540	100	\$ 725,059	100		

(續次頁)

花王企業股份有限公司
資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$	360,000	\$	295,000
2150	應付票據	七		28,251		33,533
2170	應付帳款			10,701		7,771
2200	其他應付款	六(八)及七		18,491		22,264
2230	本期所得稅負債			314		145
21XX	流動負債合計			417,757		358,713
非流動負債						
2540	長期借款	六(九)		300,000		-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		3,818		5,064
2670	其他非流動負債—其他			-		44
25XX	非流動負債合計			303,818		5,108
2XXX	負債總計			721,575		363,821
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)		340,374		340,374
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)		57,577		57,577
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)		1,175		44
3320	特別盈餘公積			-		150
3350	未分配盈餘			8,543		14,048
其他權益						
3400	其他權益			10,135		2,884
3500	庫藏股票	六(十一)	(	53,839)	(	53,839)
3XXX	權益總計			363,965		361,238
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	1,085,540	\$	725,059

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭寧



花王企業股份有限公司
綜合損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十四)	\$ 186,585 100	\$ 196,133 100
5000 營業成本	六(五)(十八)(十九)	(160,665) (86)	(165,166) (84)
5900 營業毛利		25,920 14	30,967 16
營業費用	六(十八)(十九)		
6100 推銷費用		(17,283) (9)	(18,307) (10)
6200 管理費用		(13,646) (8)	(13,496) (7)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	34 -	- -
6000 營業費用合計		(30,895) (17)	(31,803) (17)
6900 營業損失		(4,975) (3)	(836) (1)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		7 -	16 -
7010 其他收入	六(十五)	7,693 4	8,541 4
7020 其他利益及損失	六(十六)	2,183 1	4,720 3
7050 財務成本	六(十七)	(2,255) (1)	(2,185) (1)
7000 營業外收入及支出合計		7,628 4	11,092 6
7900 稅前淨利		2,653 1	10,256 5
7950 所得稅費用	六(二十)	(169) -	(145) -
8200 本期淨利		\$ 2,484 1	\$ 10,111 5
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$ 201) -	\$ 1,052 -
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	六(三)及十二(三)	7,251 4	3,034 2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 7,050 4	\$ 4,086 2
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,534 5	\$ 14,197 7
每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.08	\$ 0.31
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.08	\$ 0.31

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



花王金業股份有限公司
現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 2,653	\$ 10,256
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十八) 4,238	5,326
攤銷費用	六(十八) -	306
預期信用迴轉利益	十二(二) (34)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失(利益)	六(二)(十六) 1,334 (	4,761)
利息費用	六(十七) 2,049	2,185
利息收入	(7) (	16)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) (3,556)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,128	1,197
應收票據	1,211	11,330
應收帳款	14,616 (	25,983)
其他應收款	(5,063)	-
存貨	(534) (	2,204)
預付款項	(237)	191
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(5,282)	3,866
應付帳款	2,930	49
其他應付款	(4,036)	6,072
其他非流動負債	(1,491) (	1,356)
營運產生之現金流入	13,919	6,458
收取之利息	7	16
支付之利息	(1,786) (	2,185)
營業活動之淨現金流入	12,140	4,289
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	十二(三) (3,045) (	23,064)
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (400,998) (	171,696)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六) 31,799	-
投資活動之淨現金流出	(372,244) (	194,760)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十三) 80,000	245,000
短期借款減少	六(二十三) (15,000)	-
舉借長期借款	六(二十三) 300,000	-
償還長期借款	六(二十三) -	(50,000)
資本公積配發現金	-	(3,404)
發放現金股利	六(十三) (6,807)	-
籌資活動之淨現金流入	358,193	191,596
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,911)	1,125
期初現金及約當現金餘額	24,220	23,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,309	\$ 24,220

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



花王企業股份有限公司
財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

花王企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立。主要營業項目為經營印刷品、塑膠品、手工藝品、紙張、紙板及紙品製造及買賣。本公司股票於民國85年4月中旬起奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國110年3月18日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露偶發-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

- 1.外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- 2.外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- 3.外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- 4.所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年～35年
機器設備	3年～10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
其他設備	3年～8年

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十四)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十五)金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(十八)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(十九)收入認列

1. 本公司製造並銷售紙品加工及印刷等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$14,007。

(二)不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$848,074。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	22,069	23,980
	<u>\$ 22,309</u>	<u>\$ 24,220</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 10,468	\$ 15,776
興櫃公司股票	-	343
	10,468	16,119
評價調整	(299)	512
	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ 16,631</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	<u>(\$ 1,334)</u>	<u>\$ 4,761</u>

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
公開發行公司股票	\$ 88,704	\$ 85,659
非公開發行公司股票	30,398	30,398
小計	119,102	116,057
評價調整	10,135	2,884
合計	\$ 129,237	\$ 118,941

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$129,237 及 \$118,941。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年度	108年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 7,251	\$ 3,034
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 2,764	\$ 2,437

3. 本公司將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 6,069	\$ 7,280
應收帳款	50,137	65,737
減：備抵損失	(6)	(1,024)
應收帳款淨額	50,131	64,713
	\$ 56,200	\$ 71,993

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 50,109	\$ 6,069	\$ 64,707	\$ 7,280
30天內	22	-	-	-
31-90天	-	-	-	-
91-180天	-	-	6	-
181天以上	6	-	1,024	-
	\$ 50,137	\$ 6,069	\$ 65,737	\$ 7,280

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於 108 年 1 月 1 日之客戶合約之應收帳款及應收票據總額為 \$58,364，備抵損失為 \$1,024。

3. 本公司並未持有任何的擔保品，且未將應收帳款及票據提供質押擔保。

4. 有關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。

(五) 存貨

109年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,173	(\$ 664)	\$ 509
在製品	9,888	(1,236)	8,652
製成品	6,638	(1,960)	4,678
物料	236	(68)	168
	<u>\$ 17,935</u>	<u>(\$ 3,928)</u>	<u>\$ 14,007</u>

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,122	(\$ 701)	\$ 421
在製品	10,147	(1,592)	8,555
製成品	7,469	(3,075)	4,394
物料	277	(174)	103
	<u>\$ 19,015</u>	<u>(\$ 5,542)</u>	<u>\$ 13,473</u>

1. 上項所列存貨均未提供擔保。

2. 本公司當期認為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 162,835	\$ 165,079
存貨(回升利益)跌價損失	(1,614)	1,119
出售下腳及廢料收入	(556)	(1,032)
	<u>\$ 160,665</u>	<u>\$ 165,166</u>

本公司民國 109 年度因陸續報廢及出售部分呆滯存貨，致產生市價回升利益。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
<u>109年1月1日</u>								
成本	\$ 430,618	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 4,390	\$ 662,305
累計折舊及減損	-	(42,660)	(133,092)	(200)	(2,455)	(4,341)	-	(182,748)
	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 38,192</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 479,557</u>
<u>109年</u>								
1月1日	\$ 430,618	\$ 38,192	\$ 5,254	\$ -	\$ 58	\$ 1,045	\$ 4,390	\$ 479,557
增添	312,853	-	-	-	-	170	87,975	400,998
處分(註)	(28,243)	-	-	-	-	-	-	(28,243)
重分類(註)	(138,874)	-	-	-	-	-	138,874	-
折舊費用	-	(2,464)	(1,232)	-	(54)	(488)	-	(4,238)
12月31日	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 35,728</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 231,239</u>	<u>\$ 848,074</u>
<u>109年12月31日</u>								
成本	\$ 576,354	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,556	\$ 231,239	\$1,035,060
累計折舊及減損	-	(45,124)	(134,324)	(200)	(2,509)	(4,829)	-	(186,986)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 35,728</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 231,239</u>	<u>\$ 848,074</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 138,251	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ -	\$ 490,703
累計折舊及減損	-	(40,196)	(130,776)	(200)	(2,397)	(3,853)	-	(177,422)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 40,656</u>	<u>\$ 7,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,281</u>
<u>108年</u>								
1月1日	\$ 263,501	\$ 40,656	\$ 7,475	\$ -	\$ 116	\$ 1,533	\$ -	\$ 313,281
增添	167,117	-	95	-	-	-	4,390	171,602
折舊費用	-	(2,464)	(2,316)	-	(58)	(488)	-	(5,326)
12月31日	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 38,192</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 479,557</u>
<u>108年12月31日</u>								
成本	\$ 430,618	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 4,390	\$ 662,305
累計折舊及減損	-	(42,660)	(133,092)	(200)	(2,455)	(4,341)	-	(182,748)
	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 38,192</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 479,557</u>

註：本公司民國109年7月24日經董事會提議通過，捐贈新北市土城區部份員仁段土地予新北市政府，以取得新北市土城區中山路土地都市更新計畫容積獎勵計\$138,874並入帳於未完工程，經新北市政府核准所有權移轉登記完畢；剩餘員仁段土地於民國109年7月30日簽訂土地買賣契約書出售予非關係人處分價款\$31,799，處分利益為\$3,556，總價款業已收款完畢。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年度	108年度
資本化金額	\$ 6,308	\$ 592
資本化利率區間	1.54%-1.60%	1.74%-1.88%

2. 以不動產及廠房提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 360,000	1.54%~1.60%	請詳附註八

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 295,000	1.74%~1.88%	請詳附註八

(八)其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付加工費	\$ 6,057	\$ 9,911
應付薪資及獎金	3,088	3,555
應付耗材	2,274	2,264
其他	7,072	6,534
	\$ 18,491	\$ 22,264

(九)長期借款(民國 108 年 12 月 31 日：無此情事)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
銀行擔保借款	自109年5月19日至129年5月19日，按月付息，本金於112年5月起按月還本。	1.20%	請詳附註八	\$ 300,000

本公司之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十)退休金

1. 確定福利計畫

- (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司自 99 年 11 月起按月就薪資總額 20%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 11,947	\$ 11,761
計畫資產公允價值	(8,129)	(6,697)
淨確定福利負債	\$ 3,818	\$ 5,064

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 11,761	(\$ 6,697)	\$ 5,064
當期服務成本	94	-	94
利息費用	88	(55)	33
	11,943	(6,752)	5,191
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(191)	(191)
人口統計假設變動影響數	9	-	9
財務假設變動影響數	317	-	317
經驗調整	66	-	66
	392	(191)	201
提撥退休基金	-	(1,574)	(1,574)
支付退休金	(388)	388	-
	(388)	(1,186)	(1,574)
12月31日餘額	\$ 11,947	(\$ 8,129)	\$ 3,818
108年			
1月1日餘額	\$ 12,436	(\$ 4,963)	\$ 7,473
當期服務成本	96	-	96
利息費用	140	(64)	76
	12,672	(5,027)	7,645
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(141)	(141)
人口統計假設變動影響數	13	-	13
財務假設變動影響數	487	-	487
經驗調整	(1,411)	-	(1,411)
	(911)	(141)	(1,052)
提撥退休基金	-	(1,529)	(1,529)
12月31日餘額	\$ 11,761	(\$ 6,697)	\$ 5,064

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休

基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.50%	0.75%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第5回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 317)	\$ 329	\$ 321	(\$ 311)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 328)	\$ 340	\$ 332	(\$ 322)

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退休金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。

(6)本公司於民國110年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,607。

(7)截至民國109年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10.7年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 547
1-2年	380
2-5年	1,143
5年以上	1,757
	<u>\$ 3,827</u>

2. 確定提撥計畫

(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 109 年度及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,565 及\$1,588。

(十一)股本

1.民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$340,374，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數均為 32,160 仟股。

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	109年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839
持有股份之公司名稱	收回原因	108年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839

(2)原由本公司之子公司-同慶投資股份有限公司持有本公司股票視為庫藏股之交易處理，因該子公司已於民國 106 年 12 月完成解散清算，故該股票轉列至本公司持有。

(3)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

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

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

1.依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分派之。

2.公司股利政策如下：因本公司所營事業兼有成長期及成熟期階段，未來發展空間仍大，為因應未來發展之需，股利政策採穩健原則分派，以股票股利為主，當年度所分配之股利中，以 0~50%為現金股利，0~100%為股票股利方式發放。惟得視業務或轉投資需求、股市狀況及相關因素

酌予調整發放之比例。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日，經股東會決議不擬分配民國 107 年度盈餘；另，決議以資本公積發放現金股利\$3,404。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 22 日經股東會決議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,131	
迴轉特別盈餘公積	(150)	
發放現金股利	6,807	\$ 0.2

7. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 228	
發放現金股利	3,216	\$ 0.1

本公司董事會提議及股東會決議之盈餘分派案相關情形可至公開資訊觀測站查詢。

8. 有關員工酬勞之資訊，請詳附註六、(十九)。

(十四)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 186,585	\$ 196,133

本公司之收入源於某一時點移轉之商品。另本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日帳列並無合約資產及合約負債。

(十五)其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 3,448	\$ 2,981
其他收入	4,245	5,560
	\$ 7,693	\$ 8,541

(十六) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 1,334)	\$ 4,761
處分不動產、廠房及設備利益	3,556	-
其他	(39)	(41)
	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 4,720</u>

(十七) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 2,185</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 31,044	\$ 18,592	\$ 49,636
耗用之原料	55,699	-	55,699
製成品、在製品及物料存貨之變動(	483)	-	(483)
不動產、廠房及設備折舊費用	3,228	1,010	4,238
攤銷費用	-	-	-
運輸費用	1,316	4,270	5,586
加工費用	46,788	-	46,788
其他費用	23,073	7,023	30,096
營業成本及營業費用	<u>\$ 160,665</u>	<u>\$ 30,895</u>	<u>\$ 191,560</u>

	108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 32,145	\$ 19,327	\$ 51,472
耗用之原料	58,051	-	58,051
製成品、在製品及物料存貨之變動(	3,813)	-	(3,813)
不動產、廠房及設備折舊費用	4,312	1,014	5,326
攤銷費用	104	202	306
運輸費用	1,100	4,205	5,305
加工費用	49,889	-	49,889
其他費用	23,378	7,055	30,433
營業成本及營業費用	<u>\$ 165,166</u>	<u>\$ 31,803</u>	<u>\$ 196,969</u>

(十九) 員工福利費用

	109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 26,202	\$ 15,144	\$ 41,346
勞健保費用	2,353	1,268	3,621
退休金費用	1,041	651	1,692
董事酬金	-	755	755
其他用人費用	1,448	774	2,222
	<u>\$ 31,044</u>	<u>\$ 18,592</u>	<u>\$ 49,636</u>

	108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 27,018	\$ 15,855	\$ 42,873
勞健保費用	2,469	1,275	3,744
退休金費用	1,090	670	1,760
董事酬金	-	740	740
其他用人費用	1,568	787	2,355
	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 19,327</u>	<u>\$ 51,472</u>

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 80 人及 78 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 5 人。

本公司民國 109 年度及 108 年度平均員工福利費用為\$670 及\$695；民國 109 年度及 108 年度平均員工薪資費用為\$566 及\$587；民國 109 年度平均員工薪資費用調整變動為-4%。

本公司於民國 109 年度係設置審計委員會，故無監察人酬金；民國 108 年度監察人酬金為\$20。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%，董事及監察人酬勞不高於 1%。

2. 民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$56 及\$104；董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$90，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$104 及\$90，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 本公司薪酬政策如下：

A. 董事酬勞：依各董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準，授權董事會議定。

- B. 經理人：依其職等、職位、經歷及當地生活水準、物價指數，及對公司之貢獻度與團隊領導能力，給予合理的報酬。
- C. 員工：員工薪酬包含固定薪資及獎金。固定薪資採每月發放，獎金為年終獎金、員工酬勞及端午節、中秋節獎金。
- (a) 固定薪資：係依據職稱、職等、學(經)歷、專業能力與所承擔之工作職責等項目，並參酌同業水準議定。
- (b) 年終獎金：按公司當年度營運與績效達成狀況為核發基準，並依年度結算。
- (c) 員工酬勞：本公司年度如有獲利時，提撥稅前盈餘(不含董事酬勞及員工酬勞)百分之一為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議，以股票或現金分派發放。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

	109年度	108年度
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	\$ 169	\$ 145

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 530	\$ 2,051
按稅法規定應剔除項目之所得稅影響數	(841)	(1,563)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	311	(488)
未分配盈餘加徵	169	145
所得稅費用	\$ 169	\$ 145

3. 本公司於民國 109 年度及 108 年度均未估列遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。
4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所 得稅資產金額	最後扣抵年度
民國100年	3,550	3,550	3,550	民國110年
民國101年	3,710	3,710	3,710	民國111年
民國102年	17,702	17,702	17,702	民國112年
民國103年	6,053	6,053	6,053	民國113年
民國104年	3,628	3,628	3,628	民國114年
民國105年	10,486	10,486	10,486	民國115年
民國106年	60,474	60,474	60,474	民國116年
民國109年	1,554	1,554	1,554	民國119年

108年12月31日

發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所 得稅資產金額	最後扣抵年度
民國99年	24,098	24,098	24,098	民國109年
民國100年	3,550	3,550	3,550	民國110年
民國101年	3,710	3,710	3,710	民國111年
民國102年	17,702	17,702	17,702	民國112年
民國103年	6,053	6,053	6,053	民國113年
民國104年	3,628	3,628	3,628	民國114年
民國105年	10,486	10,486	10,486	民國115年
民國106年	60,474	60,474	60,474	民國116年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十一) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,484	32,160	0.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,484	32,160	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	5	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,484	\$ 32,165	\$ 0.08
	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,111	32,160	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,111	32,160	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	6	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,111	\$ 32,166	\$ 0.31

(二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 400,998	\$ 171,602
加：期初應付設備款(表列其他應付款)	-	94
減：期末應付設備款(表列其他應付款)	-	-
本期支付現金	\$ 400,998	\$ 171,696

(二十三)來自籌資活動之負債之變動

109年			
	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 295,000	\$ -	\$ 295,000
籌資現金流量之變動	65,000	300,000	365,000
12月31日	\$ 360,000	\$ 300,000	\$ 660,000
108年			
	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 100,000
籌資現金流量之變動	245,000	(50,000)	195,000
12月31日	\$ 295,000	\$ -	\$ 295,000

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
本公司董事、總經理及副總經理等 有信國際股份有限公司	主要管理階層 其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入：		
其他關係人	\$ 86	\$ 31

上開銷貨按一般銷售條件辦理，並於銷售完成後次月結帳 90 天內收款。

2. 製造費用

	109年度	108年度
加工費：		
其他關係人	\$ 2,070	\$ 3,165
消耗物品：		
其他關係人	\$ 82	\$ -

上開費用按一般委外加工條件辦理，並於加工完成後次月結帳 90 天內付款。

3. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 50	\$ 32

4. 應付關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據：		
其他關係人	\$ 377	\$ 1,530
其他應付款：		
其他關係人	\$ 82	\$ 253

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,591	\$ 3,484

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	109年12月31日	108年12月31日	
土地	\$ 546,486	\$ 233,633	長、短期借款
房屋及建築物	35,728	38,192	短期借款
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	87,894	79,871	"
未完工程	77,394	-	長期借款
	<u>\$ 747,502</u>	<u>\$ 351,696</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 59,495	\$ 34,039

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 109 年度盈餘分派案請詳附註六(十三)6. 說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好的資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二) 金融工具

1. 金融工具種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,169	\$ 16,631
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	129,237	118,941
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	22,309	24,220
應收票據	6,069	7,280
應收帳款(含關係人)	50,131	64,713
其他應收款	5,063	-
存出保證金	7	7
	<u>\$ 222,985</u>	<u>\$ 231,792</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 360,000	\$ 295,000
應付票據(含關係人)	28,251	33,533
應付帳款	10,701	7,771
其他應付款(含關係人)	18,491	22,264
長期借款	300,000	-
	<u>\$ 717,443</u>	<u>\$ 358,568</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司從事業務所涉及若干非功能性貨幣之交易金額非屬重大，故尚無重大受匯率波動影響之外幣資產及負債。

B. 價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，若該等權益工具價格上升或下降1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年度及108年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之損失或利益將增加\$81及\$166；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之損失或利益分別增加\$1,292及\$1,189。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國109年度及108年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

當台幣借款利率上升或下跌0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國109年度及108年度之稅後淨利將分別增加或減少\$1,320及\$590，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

C. 本公司採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，視為已發生違約。

D. 本公司按客戶授信條件之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國109年及108年12月31日分別為\$7,087及\$6,103。

F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國109年及108年12月31日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1年以內	逾期1年以上
預期損失率	0.03%	0.1%	100%

G. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	應收票據及帳款	應收票據及帳款
1月1日	\$ 1,024	\$ 1,024
減損損失迴轉	(34)	-
因無法收回而沖銷之款項	(984)	-
12月31日	\$ 6	\$ 1,024

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部門予以彙總。本公司財務部門監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 40,000	\$ 40,000
一年以上到期	100,000	165,000
	\$ 140,000	\$ 205,000

C. 本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。除應付票據、應付帳款及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約等於其帳面價值，並於一年內到期外，其餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 362,320	\$ -
長期借款	3,600	338,109

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 297,753	\$ -

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（包括一年或營業週期內到期長期負債）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 10,169	\$ -	\$ -	\$ 10,169
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	-	-	129,237	129,237
	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,237</u>	<u>\$ 139,406</u>
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 16,631	\$ -	\$ -	\$ 16,631
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	-	-	118,941	118,941
	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,941</u>	<u>\$ 135,572</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司所持有之上市(櫃)公司股票及開放型基金分別採用市場報價之收盤價及淨值作為公允價值輸入值(即第一等級)者。

4. 本公司民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 109 年度及 108 年度第三等級之變動：

	109年	108年
1月1日	\$ 118,941	\$ 92,843
認列其他綜合損益之利益	7,251	3,034
本期購買	3,045	23,064
12月31日	\$ 129,237	\$ 118,941

6. 本公司民國 109 年度及 108 年度無第三級轉入或轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市櫃公司股票	\$ 129,237	可類比上 市上櫃公 司法	本益比乘數、 缺乏市場流動 性折價	乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流動 性折價愈高，公允價 值愈低。
	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市櫃公司股票	\$ 118,941	可類比上 市上櫃公 司法	本益比乘數、 缺乏市場流動 性折價	乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流動 性折價愈高，公允價 值愈低。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

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：請詳附表三。
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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各公司間之業務關係及重要交易往來及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年度	108年度
部門收入		
外部收入淨額	\$ 186,585	\$ 196,133
折舊及攤銷	\$ 4,238	\$ 5,632
	109年度	108年度
應報導部門總資產	\$ 1,085,540	\$ 725,059
應報導部門總負債	\$ 721,575	\$ 363,821
應報導部門稅前淨利	\$ 2,653	\$ 10,256

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之外部收入、部門損益、總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之收入、稅前淨利、資產及負債採用一致之衡量方式，故無需調節。

(四) 產品別及勞務別之資訊

本公司主要產品收入明細組成如下：

	109年度	108年度
包裝盒	\$ 136,050	\$ 130,214
其他	50,535	65,919
合計	<u>\$ 186,585</u>	<u>\$ 196,133</u>

(五) 地區別資訊

本公司地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	<u>\$ 186,585</u>	<u>\$ 848,081</u>	<u>\$ 196,133</u>	<u>\$ 479,564</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備及其他非流動資產。

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 109 年度及 108 年度來自外部客戶之銷貨收入達本公司收入總額百分之十以上客戶銷售明細如下：

	109年度		108年度	
	收入	%	收入	%
甲客戶	\$ 34,576	19	\$ 37,329	19
乙客戶	22,298	12	-	-

(以下空白)

花王企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	240
支票存款					6,928
活期存款					14,677
外幣存款		GBP	8,027元，匯率38.90		314
		USD	5,131元，匯率28.48		149
		CNY	165元，匯率4.38		1
				\$	22,309

花王企業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數	面值(元)	取得成本	公平價值	
				單價(元)	總額
上市櫃股票					
南港輪胎股份有限公司	129,281	37.71	\$ 4,875	41.95	\$ 5,423
台灣產物保險股份有限公司	205,000	22.91	4,696	20.50	4,203
協益電子股份有限公司	17,000	46.32	787	27.75	472
西柏科技股份有限公司	1,239	88.96	110	57.70	71
			<u>\$ 10,468</u>		<u>\$ 10,169</u>

花王企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
0624客戶	應收客票	\$ 2,303	
4501客戶	應收客票	707	
2111客戶	應收客票	594	
5195客戶	應收客票	382	
9415客戶	應收客票	372	
其他	應收客票	1,711	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 6,069</u>	

花王企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國109年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
6066客戶	應收客帳	\$ 14,341	
7903客戶	應收客帳	7,712	
7650客戶	應收客帳	3,959	
2734客戶	應收客帳	3,229	
4218客戶	應收客帳	3,208	
其他	應收客帳	17,688	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		50,137	
減：備抵呆帳		(6)	
		\$ 50,131	

花王企業股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 1,173	\$ 919	市價係按淨變現價值衡量
在 製 品	9,888	11,526	"
製 成 品	6,638	5,924	"
物 料	236	258	"
	17,935	\$ 18,627	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(3,928)		
	\$ 14,007		

花王企業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表
民國109年1月1日至109年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或		
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值	累計減損	質押情形	備 註
陽信商業銀行股份有限公司	9,361,664	\$ 90,087	679,072	\$ 12,274	-	\$ -	10,040,736	\$ 102,361	不適用	附註八	-
大新食品股份有限公司	1,078,431	20,000	-	-	-	-	1,078,431	20,493	不適用	無	-
卡來股份有限公司	639,000	8,854	-	-	-	-	639,000	6,383	不適用	無	-
兆亮綠能股份有限公司	400,000	-	-	-	-	-	400,000	-	不適用	無	-
		<u>\$ 118,941</u>		<u>\$ 12,274</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 129,237</u>			

明細表六第1頁

花王企業股份有限公司
短期借款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	陽信商業銀行	\$ 300,000	109.05.12~110.05.09	1.60%	\$ 400,000	附註八	—
擔保借款	王道商業銀行	60,000	109.09.04~110.09.03	1.54%	100,000	"	—
		<u>\$ 360,000</u>			<u>\$ 500,000</u>		

明細表七第1頁

花王企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
8162廠商	應付客票	\$ 6,076	
8110廠商	應付客票	2,891	
1702廠商	應付客票	2,208	
其他	應付客票	17,076	每一零星供應商餘額未超過本科目總額5%
		<u>\$ 28,251</u>	

花王企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
8162供應商	應付客帳	\$ 2,010	
1172供應商	應付客帳	1,835	
0588供應商	應付客帳	1,377	
0157供應商	應付客帳	1,266	
1702供應商	應付客帳	1,106	
8110供應商	應付客帳	666	
2147供應商	應付客帳	525	
其他	應付客帳	1,916	每一零星供應商餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 10,701</u>	

花王企業股份有限公司
長期借款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
台灣中小企業銀行	中長期擔保借款	\$ 300,000	109.5.19~129.5.19	1.20%	附註八	-

花王企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟單位)	金 額
盒 子	22,409	\$ 136,050
粘 標	28,922	15,107
海 報	8,281	9,050
卡 片	7,674	8,892
說 明 書	592	6,753
其 他	1,316	10,733
		<u>\$ 186,585</u>

花王企業股份有限公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國109年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
花王企業股份有限公司	上市櫃股票							
	南港輪胎股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	129,281	\$ 5,423	0.02%	\$ 5,423	未質押
	台灣產物保險股份有限公司	"	"	205,000	4,203	0.06%	4,203	"
	協益電子股份有限公司	"	"	17,000	472	0.02%	472	"
	西柏科技股份有限公司	"	"	1,239	71	0.00%	71	"
					<u>\$ 10,169</u>		<u>\$ 10,169</u>	
	公開發行之股票							
	陽信商業銀行股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,666,270	\$102,361	0.34%	\$102,361	請詳附註八
	非公開股票							
	大新食品股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,078,431	\$ 20,493	12.12%	\$ 20,493	未質押
	卡東股份有限公司	"	"	639,000	6,383	12.78%	6,383	"
	兆亮綠能股份有限公司	"	"	400,000	—	10.53%	—	"
					<u>\$ 129,237</u>		<u>\$ 129,237</u>	

花王企業股份有限公司 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 民國109年1月1日至12月31日													
單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)													
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人與發行人之關係	轉讓日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
花王企業股份有限公司	桃園市大溪區大鶯地755號地座	109.1.16	\$ 380,000	\$ 380,000	聯城企業有限公司、聯成企業有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	估價報告	營運規劃	-

附表二第1頁

花王企業股份有限公司 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 民國109年1月1日至12月31日													
單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)													
處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項	
花王企業股份有限公司	新北市土城區員仁段408地號	109.7.13	108.9.6	\$ 138,874	\$ 138,874	\$ -(註)	不適用	新北市政府	無	獲取容積率	公告現值	-	

註：依據捐贈土地之金額將取得之容積率帳列未完工程，請詳附註六、(六)之說明。

附表三第1頁

六.公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況影響：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

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年	108 年	差異	
			金額	%
流動資產	108,222	126,554	(18,332)	(14.49)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	129,237	118,941	10,296	8.65
不動產、廠房及設備(註 1)	848,074	479,557	368,517	76.84
非流動資產	7	7	0	0
資產總額(註 1)	1,085,540	725,059	360,481	49.71
流動負債(註 2)	417,757	358,713	59,044	16.46
非流動負債	303,818	5,108	(298,710)	(58.48)
負債總額	721,575	363,821	357,754	98.88
股本	340,374	340,374	0	0
資本公積	57,577	57,577	0	0
保留盈餘	8,543	14,048	(5,505)	(39.18)
庫藏股票	(53,839)	(53,839)	0	0
權益總額	363,965	361,238	2,727	0.75

註：108年度及109年度財務資料係經會計師查核簽證。茲就各科目前後期變動達百分之二十，且變動金額達新台幣10,000仟元增減變動之之主要原因及其影響及未來因應計畫，說明如下：

1. 增購大鶯路755號土地以供花王工廠使用。
2. 長期借款轉一年貸一營業週期內到期長期負債及增加短期階款營運資金。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年	108 年	差異	
			金額	%
營業收入	186,585	196,133	9,548	(4.8)
營業成本	160,665	165,166	(4,501)	(2.72)
營業毛利	25,920	30,967	(5,047)	(16.29)
營業費用	30,895	31,803	(908)	(2.85)
營業(損)益	(4,975)	(836)	(1097)	(420.30)
營業外收入及支出	7,628	11,092	(3,464)	(31.23)
稅前淨(損)利	2,653	10,256	(7,603)	(74.13)
本期淨利(損)	2,484	10,111	(7,627)	(75.43)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	7,050	4,086	2,964	72.54
本期綜合損益總額	9,534	14,197	(4,663)	(32.84)
註：108年度及109年度財務資料係經會計師查核簽證。 增減比例分析說明如下： 109年受新冠異情的影響，使公司以食品業為主要業務下其收入及利潤皆下滑。				

三、現金流量

(一)最近一年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)之數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
24,220	12,140	(1,911)	22,309	無	無

A.營業活動：管控存貨週轉率、應收帳款週轉率、擲節成本及費用及強化客戶管理。

B.投資活動：規劃投資金額及適合標的。

C.融資活動：無。

(二)現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司與國內銀行往來密切且已建立良好融資信用條件，故在合理資金需求下，尚無財務流動性不足或資金短缺之虞。

(三)未來一年現金流動性分析

年初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)之數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃

25,102	kk	kk	kk	無	無
1.本年度現金流量變動情形分析營業活動：管控存貨週轉率、應收帳款週轉率、擰節成本及費用及強化客戶管理。 投資活動：規劃投資金額及適合標的。 融資活動：無。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

最近年度無重大資本支出，所以對財務業務無影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

最近年度無轉投資，未來一年無重大轉投資計畫。

六、風險管理及評估

(一)年度利率、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. 利率變動： 本公司借入之長期借款，係屬浮動利率之金融商品，故預期不致發生重大之市場風險。市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出\$400。

2. 匯率變動：

本公司產品為內銷市場，另銷貨中只有少部份以外幣計價之銷貨交易，故匯率變動對公司損益並無重大影響。而本公司為因應匯率變動對整體獲利之影響性，提出措施如下：A. 與金融機構保持密切聯繫，隨時掌握匯率變化情勢。B. 適度操作遠期外匯合約，規避可能產生之匯率波動風險。

3. 通貨膨脹情形：

國際物價上漲將導致本公司採購成本提高，可能對本公司獲利產生不利之影響。然本公司之供應商不只一家，未來本公司將密切注意通貨膨脹情形，分別與不同供應商議價，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易之政策、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：本公司未從事高風險、高槓桿投資。

2. 資金貸與他人、背書保證：本公司章程規定不得為背書保證及資金貸與他人之行為。

3. 衍生性金融商品交易之政策：本公司目前尚無從事衍生性金融商品。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

未來主要研發方向為投入現有產品新製程、因應市場發展趨勢開發新產品及低成本之量產技術。

(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 108 年度及截至年報刊印日止，尚未因國內外重要政策及法律變動，對本公司財務、業務有造成任何重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司所生產主要產品為書籍、海報、大圖輸出及彩盒產品等，在時代不斷進步下有所創新、改變。本公司隨時注意所屬產業之科技變化與技術發展演變，並掌握產業動態及同業市場訊息，且不斷提升產品品質及製程，隨時購入全新機器設備以汰舊換新提升產能、持續產品研發的投入及採保守穩健和靈活運用的財務管理策略，以保有市場競爭力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持「品質第一、服務領先、專業創新」的經營理念，在守法、守信、善盡環保責任、遵循國家政令下，建立穩健、務實、研發創新、永續經營，善盡社會責任之企業形象。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司無進行併購之情形。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司無擴充廠房之情形。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要進貨廠商係長期合作良好之供應商，在顧及品質、成本與廠商配合度等考量因素下，仍會尋找與其他供應商合作之可能性，以避免因進貨過度集中所可能導致之風險。

本公司銷貨客戶並無單一客戶銷貨收入佔營業收入淨額百分之三十以上故無銷貨集中的問題。

(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並無大量移轉之情形。

(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，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險：無。

七、其他重要事項：

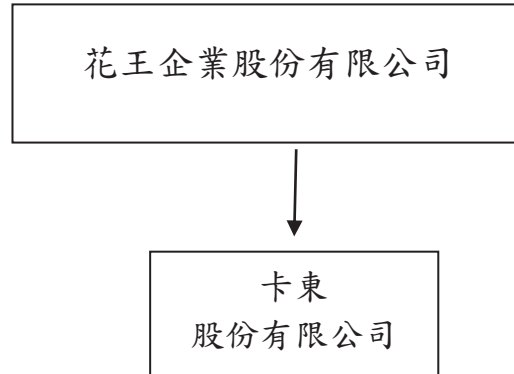
薦於目前資安需求日增，如勒索軟體、木馬程式、社交工程攻擊、偽冒網站等，本公司管理部每年均與資安廠商配合，訂期關注資安益提並規劃因應計畫，期能在第一時間偵測並完成阻擋。本公司因應措施如下：

- (一) 公司人員使用電腦、網路及系統，須先向系統管理部提出申請使用帳號及提供密碼，並由資管人員造冊列表。
- (二) 隸屬全公司資訊作業系統，由管理部資管人員統一規劃，使用部門不得自行更改或增加既定作業。
- (三) 非屬於作業系統，不得任意安裝設定。
- (四) 公司人員使用網路系統、服務器，僅屬個人備份公司資料及文件之用，不得存檔非法之程式資料及未經管理部核可之程式資料。管理部將於定期抽查服務器空間，如有不法用圖或存放損害著作權等相關文件檔案，一經查或確認無誤，管理部可逕行刪除。
- (五) 公司防火牆設置僅允許內部網路連外使用標準通訊、網站造訪、電子郵件收發等。為防止外部駭客進入本公司網路，公司並設置防火牆機制，確保網路資訊安全。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業組織圖



(二) 花王企業股份有限公司關係企業持股說明表

107.12.31

關係企業名稱	相互持股關係	持股比例	投資股數(股)	投資金額 (新台幣仟元)
卡東股份有限公司	花王企業持有卡東公司 卡東公司持有花王企業	12.78% 無	639,000 無	6,398 無

(三) 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產 項目
卡東(股)公司	64.06.16	台北市忠孝東路四段101巷43號	50,000	印刷品

(四) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：本公司無此類型股東。

(五) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：印刷品及一般投資業等。

(六) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
卡東(股)公司	董事	花王企業(股)公司 代表人:謝宗翰	639000	12.78%

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：本公司最近年度及截至年報刊印日止未辦理私募有價證券。

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：無

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

