

股票代號：8906



花王企業股份有限公司

Forward Graphic Enterprise Co., Ltd.

一一二年度
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 113 年 6 月 13 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：

發 言 人：莊 秋 賢
職 稱：業務部副總
電 話：(03)3908833
電子郵件信箱：albert@forward-net.com.tw
代 理 發 言 人：陳 惠 敏
職 稱：業務部經理
電 話：(03)3908833
電子郵件信箱：amy@forward-net.com.tw

二、總公司及工廠地址及電話：

本公司之總公司
地址：23680 新北市土城區中山路 65 號
電話：02-22673777
工廠
地址：335011 桃園市大溪區大鶯路 755 號
電話：03-3908833

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.gfortune.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：林佳鴻會計師、文雅芳會計師
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.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、公司組織.....	5
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.....	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	12
四、公司治理運作情形.....	17
五、會計師公費資訊.....	32
六、更換會計師資訊.....	32
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.....	33
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 過十分之一之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	34
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.....	35
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.....	35
肆、募資情形.....	36
一、資本及股份.....	36
二、公司債之辦理情形.....	39
三、特別股之辦理情形.....	39
四、海外存託憑證之辦理情形.....	39
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股之辦理情形.....	39
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	39
七、資金運用計劃執行情形.....	40

伍、營運概況	41
一、業務內容	41
二、市場及產銷概況	44
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	47
四、環保支出資訊	47
五、勞資關係	48
六、重要契約	48
陸、財務概況	49
一、最近五年度簡明資產負債表及(綜合)損益表	49
二、最近五年財務分析	51
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	53
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	54
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	54
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	115
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	116
一、財務狀況	116
二、財務績效	117
三、現金流量	117
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	118
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	118
六、風險管理及評估	118
七、其他重要事項	120
捌、特別記載事項	121
一、關係企業相關資料	121
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	121
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	121
四、其他必要補充說明事項	121
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	121

壹、致股東報告書

一、營業計畫實施成果

112 年受到全球經濟走勢下行，加上地緣政治干擾，不利商品貿易擴張。雖然主計處公布 112 年民間消費成長高達 8.38%，乃因前期基期低及報復性出國熱潮。實際國內消費受到通膨和全球經濟疲弱影響，導致國民生產毛額低於預期，且內需消費習慣因疫情帶來改變，故須思考商業模式如何調整，方能延續業績成長的動能。

本公司 112 年營業額收因受到消費市場習慣改變影響，實際營收為新台幣 217,888 仟元，較 111 年相比減少 5%。營業毛利亦受到薪資成本及紙張成本維持高檔的影響降為 20,218 仟萬，較 111 年減少 23.7%。

二、財務收支狀況及獲利能力：

項 目	112 年度	111 年度
營業收入淨額	217,888	228,778
營業毛利	20,218	26,493
營業淨利(損)	(24,984)	(12,861)
稅後淨利(損)	(29,657)	(5,003)
營業活動之淨現金流入(出)	(23,065)	7,489

項 目	112 年度	111 年度
資產報酬率(%)	(0.14)	(0.09)
股東權益報酬率(%)	(8.32)	(1.39)
營業利益占實收資本比率(%)	(5.67)	(3.89)
稅前純益占實收資本比率(%)	(7.04)	(1.56)
純益率(%)	(13.26)	(2.19)
每股盈餘(虧損)(元)	(0.89)	(0.16)

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：本公司一一二年無投入研發支出。

五、一一三年度營業計劃概要

(一)重要經營方針及產銷政策：

積極開發新的產業及領域、新的合作客戶，並即時掌握契機以利擴大營收規模。

土城廠興建案已於 112 年 10 月開始動工，預計 116 年年底完工。完工後將規劃為花王總部及廠辦大樓出租之用。

(二)營業目標：

1. 加強與協力廠商技術合作，提昇生產自動化比例，降低人工成本，提昇競爭力。
2. 持續深耕醫療、生技和電子產業包材比重，積極延伸開發各種相匹配的產品。

(三)未來公司發展策略：

本公司產品經全體員工努力，目前在精緻禮盒包裝及醫療產品包裝方向皆有不錯的展現，且與客戶間的關係良好，每年均持續於新品開發。面對市場消費習慣的改變，公司已具備好面臨挑戰的規劃，有助於拓展不同產業的客群，以擴展市場達到最大化。

(四)受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

2023 年全球大宗物資、基本原物料、能源成本都保持在疫情後的高價位，致使原物料成本一直居高不下。加上國際海運因俄烏戰爭和以哈戰爭未有停戰的跡象，導致運輸成本持續高漲，均不斷壓迫公司的成本和獲利。本公司為因應整體經濟及全球化所帶來之外部環境變遷，除遵循主管機關法令規範外，並與上下游供應商及客戶良好溝通及合作，一起致力強化供應鏈整合，改良生產製程以降低生產成本，並即時掌握客戶訂單需求做好原物料採購規劃，以不斷提升公司整體的競爭力。

由於碳中和已成為全球共同目標，因應各國環保法規規範，且主管機關亦開始要求上市櫃公司符合溫室氣體盤查，本公司依發布之參考指引及規定，持續控管溫室氣體盤查及查證揭露時程，已符合社會責任。

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 購入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。

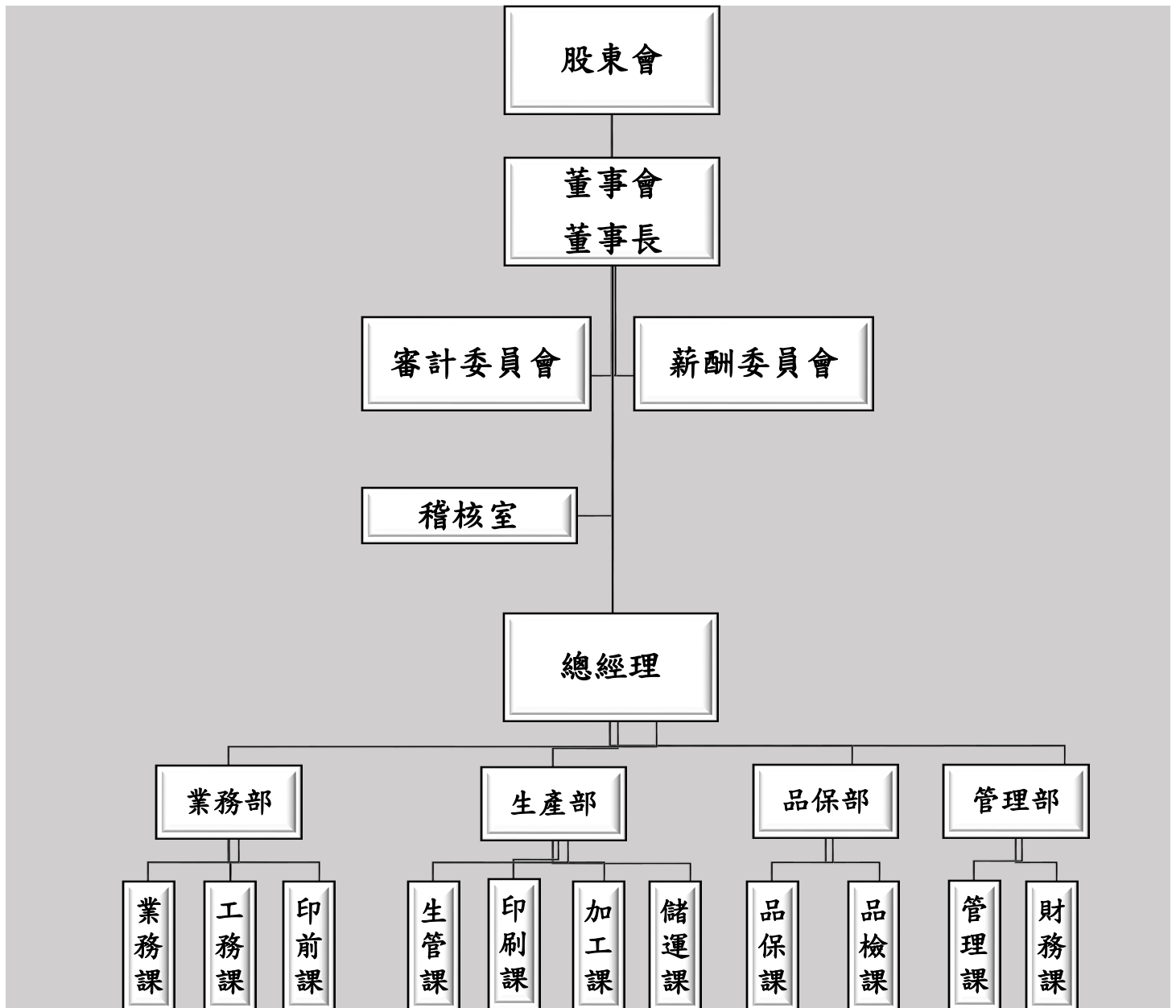
- 91 年 購置自動軋盒機、裱浪機、上光機等厚紙類加工設備。
- 92 年 購置自動糊盒機。
- 94 年 購置網片輸出機；通過 ISO-1400 國際環保制度認證。
- 96 年 增建廠房於 2 月正式啟用。購置海德堡 UV 六色印刷機。
- 97 年 購置濕式禮盒加工設備。
- 98 年 榮獲第三屆台灣金印獎包裝印刷類-紙盒類第一名。
- 99 年 購置印前直接出版機(CTP)設備。
- 100 年 購置高速自動軋盒機、高速自動糊盒機、分光儀設備。
- 101 年 印前增購 Epson 9890 加裝免塗層直噴打樣系統；
榮獲第六屆台灣金印獎廣告印刷類-月曆類第一名。
- 105 年 購置品檢機、濕盒機組。
- 106 年 購置濕盒機組
- 107 年 經主管機關核准本公司 107 年 06 月 29 日股東常會決議通過減少資本新台幣
172,842,300 元，銷除普通股股份 17,284,230 股，減資比率 33.68%。減資前新台幣
513,216,000 元，減資後新台幣 340,373,700 元。
- 110 年 購置桃園大溪新廠房。
- 111 年 購置高堡六加一色印刷機。
- 111 年 桃園大溪廠正式啟用
- 112 年 經主管機關核准本公司 112 年 05 月 05 日董事會決議通過增資 100,000,000 元，實收
資本額增加為新台幣 440,373,700 元。
- 112 年 土城廠辦都更案於 10 月份舉行開工動土典禮

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。
業務部	業務課	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、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及獨立董事資料

1. 董事及監察人資料

113 年 04 月 27 日

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	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 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	謝宗翰	男 41-50	112.05.24	3 年	94.06.28	1,873,020	3.65	1,449,749	3.29	105,503	0.24	0	0	花王企業(股)公司董事長及總經理。 台名保險經紀人(股)公司獨立董事	本公司董事長及總經理	董事	謝宗益	兄弟	註4
董事	中華民國	家正投資(股)公司		112.05.24	3 年	97.06.28	3,038,000	5.92%	3,970,727	9.02%	0	0.00%	0	0.00%	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
	中華民國	代表人 謝宗益	男 41-50			103.03.24	1,880,095	3.66%	1,346,879	3.06%	1,635	0.00%	0	0.00%	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	兄弟	
董事	中華民國	家正投資(股)公司		112.05.24	3 年	97.06.28	3,038,000	5.92%	3,970,727	9.02%	0	0.00%	0	0.00%	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
	中華民國	代表人 蔡惠玲	女 51-60			94.06.28	1,136,760	2.21%	953,899	2.17%	0	0.00%	0	0.00%	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	無	
董事	中華民國	張中元	男 71-80	112.05.24	3 年	109.06.22	285,000	0.56%	189,012	0.43%	0	0.00%	0	0.00%	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	無	
獨立董事	中華民國	李宗儒	男 41-50	112.05.24	3 年	106.06.26	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	勤業眾信聯合會計師事務所高級審計員 榮業會計師事務所經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	無	
獨立董事	中華民國	業光華	男 41-50	112.05.24	3 年	106.06.26	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	Charter Investments Limited 美商科高國際有限公司台灣分公司	本公司獨立董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	黃文宏	男 51-60	112.05.24	3 年	109.06.22	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	資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	無	
獨立董事	中華民國	張秉忠	男 51-60	112.05.24	3 年	112.05.24	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	成陽出版(股)公司 負責人	本公司獨立董事	無	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：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註3：填列首次擔任公司董事或獨立董事之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註4：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。

註5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

法人股東之主要股東

113 年 04 月 27 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。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

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。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

2.董事及獨立董事資料

一、董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

113 年 04 月 27 日

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 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、會計 或所須之 私立校講 師以上	法官、檢 察官、律 師或其所 領有證書 及專門人 員	商務、法 務、會計 或所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
謝宗翰	無	無	✓							✓	✓		✓	✓	1
蔡惠玲	✓	無	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
謝宗益	無	無	✓				✓			✓	✓		✓		無
張中元	無	無	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李宗儒	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
業光華	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃文宏	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
張秉中	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：欄位多寡視實際數調整。

二、董事會多元化及獨立性：

（一）董事會多元化：敘明董事會之多元化政策、目標及達成情形。多元化政策包括但不限於董事遴選標準、董事會應具備之專業資格與經驗、性別、年齡、國籍及文化等組成情形或比例，並就前揭政策敘明公司具體目標及其達成情形。

（二）董事會獨立性：敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事，包括敘明董事間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

113 年 04 月 27 日

身分別 (註1)	條件 姓名	基本組成							產業經驗				專業能力			符合獨立性情形(註1)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數			
		國籍	性別	具有 員工 身分	年齡				獨立董 事任期 年資	產 業 知 識	生 產 管 理	專 業 服 務 與 行 銷	金 融 與 財 務	商 務 與 供 應	法 律	會 計	風 險 管 理	1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	
					40-49歲	50-59歲	60-69歲	70歲以上																					3年以下
董事	謝宗翰	中華民國	男	✓		✓			-		✓	✓	✓	✓	✓			✓						✓	✓		✓	✓	1
董事	蔡惠玲	中華民國	女			✓							✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無
董事	謝宗益	中華民國	男	✓	✓						✓	✓	✓				✓							✓	✓		✓		無
董事	張中元	中華民國	男					✓			✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	李宗儒	中華民國	男		✓					✓				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
獨立董事	葉光華	中華民國	男		✓					✓				✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	黃文宏	中華民國	男			✓				✓				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	張秉中	中華民國				✓			✓		✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

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

- (1) 非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。

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(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	3.29%	105,503	0.24%	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	99,457	0.23%	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%	輔仁大學歷史系 新加坡商明碟科技(股)公司採購經理	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
財務主管	中華民國	羅昭容	女	93.04.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	銘傳商專 花王企業(股)公司會計主管	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)	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			
董事長	謝宗翰(續任, 112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	60	60	(0.20)	(0.20)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.20)	(0.20)	0
董事	劉孟忠(續任, 112.05.24 改選 (註 12))	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.10)	(0.10)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.10)	(0.10)	0
董事	家正企業股份有限公司法人代表 ：謝宗益(續任,112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	60	60	(0.20)	(0.20)	934	934	0	0	0	0	0	0	(3.35)	(3.35)	0
董事	家正企業股份有限公司法人代表 ：蔡惠玲(續任, 112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	60	60	(0.20)	(0.20)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.20)	(0.20)	0
董事	郭文宏(解任, 112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.10)	(0.10)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.10)	(0.10)	0
董事	張中元(續任, 112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	60	60	(0.20)	(0.20)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.20)	(0.20)	0
獨立董事	李宗儒(續任, 112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	190	190	(0.64)	(0.64)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.64)	(0.64)	0
獨立董事	葉光華(續任, 112.05.242 改選)	0	0	0	0	0	0	190	190	(0.64)	(0.64)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.64)	(0.64)	0
獨立董事	黃文宏(續任, 112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	190	190	(0.64)	(0.64)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.64)	(0.64)	0
獨立董事	張秉中(初任,112.05.24 改選)	0	0	0	0	0	0	105	105	(0.35)	(0.35)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.35)	(0.35)	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：劉孟忠董事原當選為本屆公司董事，因於113年06月辭世，依規定予以解任。

*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、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）	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			
總經理	謝宗翰	2,839	2,839	0	0	0	0	0	0	0	0	(9.57)	(9.57)	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
2,000,000 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 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。

3、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112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 會計主管 財務主管	謝宗翰 莊秋賢 羅昭容 羅昭容	0	0	0	0%

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(%)	
	112 年	111 年
董事(含董事兼任員工酬金)	0	(54.18%)
總經理及副總經理	0	(83.22%)

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 112 年度董事會開會 7(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	7	0	100%	續任, 112.05.24 改選
董 事	家正投資股份有限公司代表人：謝宗益	7	0	100%	續任, 112.05.24 改選
董 事	家正投資股份有限公司代表人：蔡惠玲	6	0	100%	續任, 112.05.24 改選
董 事	郭文宏	4	0	100%	解任, 112.05.23 解任
董 事	劉孟忠	3	0	75%	逝世 112.06.21 解任
董 事	張中元	7	0	100%	續任, 112.05.24 改選
獨立董事	李宗儒	7	0	100%	續任, 112.05.24 改選
獨立董事	葉光華	7	0	100%	續任, 112.05.24 改選
獨立董事	黃文宏	7	0	100%	續任, 112.05.24 改選
獨立董事	張秉中	4	0	100%	初任, 112.05.24 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)112年度共召開7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記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 112 年 1 月 1 日至 112 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)審計委員會參與董事會運作情形：

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112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112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。

112年審計委員會開會5次(A)，獨立董事出席情形如下

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	5	100%	續任, 112. 05. 24 改選
獨立董事	葉光華	5	100%	續任, 112. 05. 24 改選
獨立董事	黃文宏	5	100%	續任, 112. 05. 24 改選
獨立董事	張秉中	3	100%	初任, 112. 05. 24 改選

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：

112年度共召開5次審計委員會會議，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	摘要說明	
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	無重大差異情形。
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) 由發言人或股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，建立適當風險管控機制及防火牆。 (四) 公司為防範內線交易，參酌證交所發布參考範例，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。	無重大差異情形。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (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？且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	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112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	無重大差異情形。 無重大差異情形。 無重大差異情形。 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	摘要說明	
			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112年3月5送請董事會討論。	
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	本公司管理部之股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、獨立董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、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. 提供董事執行業務所需要資料及相關法規的發展，協助董事會決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)提請董事會討論。 7. 董事責任保險之評估。	本公司實收資本額未滿20億元且非屬金融業之上市櫃公司已規劃於2023年以前設置公司治理主管。

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	
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。	無重大差異情形。
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「福邦證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異情形。
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		(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。	無重大差異情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(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。	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	摘要說明	
			(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	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	
獨立董事	葉光華 (召)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	黃文宏		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事	李宗儒		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2

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，111 年度第四屆薪酬委員會開會 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 112.05.24 董事會選任
委員	黃文宏	2	100%	續任, 112.05.24 董事會選任
委員	李宗儒	2	100%	續任, 112.05.24 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
第四屆第 7 次 112 年 1 月 13 日	議案：審查本公司 111 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。
第五屆第 1 次 112 年 10 月 6 日	議案：112 年現金增資經理人及具員工身分之董事參與員工認股分配案。
	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)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展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、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司研議中	將視公司實際需要辦理
二、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？(註2)		V	本公司尚未設置專責單位	將視公司實際需要設置推動企業社會責任專（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？	V		(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。	(一)尚無重大差異。
(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？	V		(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。	(二)尚無重大差異。
(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？		V	(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。	(三)未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
(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		V	(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。	(四)未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
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？	V		(一) 本公司依據勞基法與相關法令訂有「工作規則」以及訂定相關之薪工辦法並發放相關手冊予員工，以保障員工之合法權益。	(一)尚無重大差異。

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)	
(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?	V		(二) 公司訂有工作規則、績效考核制度以及相關福利辦法,以合理確保經營成果反映員工薪酬。	(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?	V		(三) 公司依職業安全衛生法令相關規定,辦理本公司勞工安全衛生工作,並依規定定期辦理員工從事工作所必要之安全衛生教育訓練及預防災變之訓練,健康檢查等措施,加上完善之薪酬及福利制度,且依勞動基準法及退休條例等規定辦理員工退休事宜。	(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?	V		(四) 本公司為使員工具備專業素養與發展優勢,不定期舉辦內部訓練課程及派外接受訓練	(四)尚無重大差異。
(五) 針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?	V		(五) 產品品質方面,本公司有完整之品質控管體系售後服務方面,本公司建置有完整之售後服務體系,及專業服務團隊,隨時為客戶解決產品色差或技術問題。	(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?		V	(六) 本公司研議中。	(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,編製編製永續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?		V	本公司尚未揭露企業責任相關資訊。	本公司網站未來將視實際需要或法令規定適時辦理
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？	V		(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？ (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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(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。 (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	尚無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (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

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、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者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無				
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(含獨立董事)，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

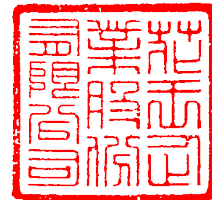
內部控制制度聲明書

日期：113 年 3 月 6 日

本公司民國112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)、報導具可靠性、即時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月6日董事會通過，出席董事 8 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. 112 年股東常會(112.05.24)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 111 年度營業報告書及財務報告	依規定公告於公開資訊觀測站
2. 通過 111 年度盈虧撥補案。	依規定公告完成
3. 全面改選董事案。	依規定公告完成
4. 解除本公司新任董事之競業禁止限制案。	依規定公告完成

2. 董事會重大決議

時間	重要決議內容	執行情形
112.5.5	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 3. 「上市櫃公司永續發展路徑圖」 4. 107 年減資案建全營運計畫執行情形追蹤 5. 112 年第 1 季財務報表 討論事項： 1. 辦理現金增資發行新股, 提起審議 2. 王道銀行貸款到期展延申請案 提起審議 3. 台企銀行貸款到期展延申請案 提起審議 4. 本公司擬訂新北勢土城區沛波段 141 號等 3 筆土地更新事業計畫案，擬交付信託予台灣中小企業銀行。提請 決議。	依規定報告 依規定按季申報及公告 依決議執行 依決議執行 依決議執行 依決議執行
112.5.24	1. 推選第 15 屆董事會董事長案 提請討論 2. 委任第 5 屆薪資報酬委員會 案提請討論	經全體董事決議推選謝宗翰先生擔任第十五屆董事長。 經全體董事決議委任獨立董事李宗儒、葉光華、黃文宏等 3 人擔任第 5 屆薪酬報酬委員會委員。
112.8.4	報告事項： 1. 營業報告 2. 稽核報告 3. (1)「上市櫃公司永續發展路徑圖」 (2)自行編製財務報告編制能力執行情形 (3)本公司委託「新加坡商美國國際產物保險股份有限公司」辦理本公司之「董監事及經理人責任保險」 4. 審查本公司 112 年第 2 季財務報表 討論事項 1. 新增「財務報表流程管理辦法」乙案 提起審議 2. 本公司土城廠都更案新建工程案 提請討論 3. 本公司土城廠都更案新建工程，相關工程承攬契約。提請討論。	依規定報告 依規定按季申報及公告 無異議照案通過。 授權董事長於預算內執行本案，餘無異議異議照案通過。 授權董事長於預算內執行本案，餘無異議異議照案通過。

時間	重要決議內容	執行情形
112.11.3	報告事項： 1.營業報告 2.稽核報告 3.其他重要報告事項：「上市櫃公司永續發展路徑圖」 4.審查本公司112年第3季財務報表 討論事項 1.新增「財務報表流程管理辦法」之內部控制表格乙案 提請審議 2.113年度年度稽核計畫 提起討論 3.113年度董事會暫定開會日期之擬定 提請討論	依規定報告 依規定按季申報及公告 依決議執行 依決議執行 依決議執行
113.01.24	報告事項： 1.營業報告 2.稽核報告 3.其他重要報告事項：「上市櫃公司永續發展路徑圖」 討論事項	依規定報告
113.3.6	報告事項： 1.營業報告 2.稽核報告 3.其他重要報告 (1)「上市櫃公司永續發展路徑圖」 (2)112年度董事會暨功能性委員會績效評估結果報告 討論事項： 1.本公司112年度營業報告書暨財務報表 2.本公司113年度簽證會計師委任暨獨立性評估案。 3.本公司112年度盈虧撥補案 提請審議 4.112年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案 提請討論 5.召開113年股東常會事宜。提請審議 6.113年股東常會股東提案權受理處所及受理期間案 7.台企銀行貸款到期展延申請案 提請審議 8.王道銀行貸款到期展延申請案 提請審議	依規定報告 依規定按季申報及公告 依決議執行 決議通過並提113年股東常會報告 無異議照案通過 無異議照案通過 決議通過並刊登於112年年報內 無異議照案通過，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 無異議照案通過 依決議執行 依決議執行

(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	林佳鴻	文雅芳	112/01/01~112/12/31	

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：

一、關於前任會計師

更 換 日 期	112年 3 月 3 日董事會決議通過			
更 換 原 因 及 說 明	配合會計師事務所內部職務輪調，自 112 年度第 1 季起，原陳憲正及文雅芳會計師更換為林佳鴻、文雅芳會計師。			
說明委任人或會計師或不接受委任	當事人		會計師	委任人
	情況			
	主動終止委任		不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其他	
	無			
	說明:無。			
其他揭露事項	無			

二、關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	資誠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	林佳鴻會計師
委 任 之 日 期	112 年 3 月 3 日董事會決議通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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	112 年度		截至 113 年 4 月 27 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 代表人:謝宗益	1,928,926	0	0	0
董 事	家正投資(股)公司 代表人:蔡惠玲	1,928,926 0	0 0	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
獨立董事	張秉中(就任日期:112/05/24)	0	0	0	0
副總經理	莊秋賢	83,679	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
董 事	劉孟忠 (解任日期:112/06/21)	0	0	0	0
董 事	郭文宏 (解任日期:112/05/24)	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	持股比例	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。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
家正投資股份有限公司	3,970,727	9.02%					無	無	
謝秀甄	2,172,3198	4.93%					謝佩汝	二親等	
吉璞建設股份有限公司	2,020,770	4.59%					無	無	
有信國際股份有限公司	1,952,818	4.43%					無	無	
陽銘投資有限公司	1,950,800	4.43%					無	無	
花王企業股份有限公司	1,877,203	4.26%					無	無	
理信投資股份有限公司	1,810,213	4.11%					無	無	
千創投資股份有限公司	1,609,482	3.66%					無	無	
海王投資有限公司	1,568,000	3.56%					無	無	
謝佩汝	1,459,630	3.32%	715,404	1.62%			謝秀甄	二親等	

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率。

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、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	其 他
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	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	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	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	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	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	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	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	無
112.11	10	10,000,000	100,000,000	44,037,370	440,373,700	現金增資 100,000,000	無	無

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	已發行股份	未發行股份	合 計	
普 通 股	(上櫃)44,037,370	15,962,630	60,000,000	

(二) 股東結構：

113 年 4 月 27 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外人	合 計
人 數	0	0	20	2,296	6	2,322
持 有 股 數	0	0	18,231,493	25,750,158	55,719	44,037,370
持 股 比 例	0.00%	0.00%	41.40%	58.47%	0.13%	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

113 年 4 月 27 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1~ 999	1,493	318,266	0.72%
1,000~ 5,000	563	1,046,423	2.38%
5,001~ 10,000	66	479,529	1.09%
10,001~ 15,000	31	387,025	0.88%
15,001~ 20,000	33	608,962	1.38%
20,001~ 30,000	17	435,509	0.99%
30,001~ 40,000	11	386,026	0.88%
40,001~ 50,000	23	1,070,203	2.43%
50,001~ 100,000	32	2,525,123	5.73%
100,001~ 200,000	20	2,916,939	6.62%
200,001~ 400,000	11	2,859,578	6.49%
400,001~ 600,000	3	1,433,382	3.26%
600,001~ 800,000	3	2,023,463	4.06%
800,001~ 1,000,000	1	953,899	2.17%
1,000,001 股以上	15	26,593,043	60.38%
合 計	2,322	44,037,370	100.00

特別股：無發行。

(四)主要股東名單 (列佔 5%或列前 10 名)

113 年 4 月 27 日

股份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
家正投資(股)公司	3,970,727	9.02%
謝秀甄	2,172,319	4.93%
吉璞建設(股)公司	2,020,770	4.59%
有信國際股份有限公司	1,952,818	4.43%
陽銘投資有限公司	1,950,800	4.43%
花王企業股份有限公司	1,877,203	4.26%
理信投資股份有限公司	1,810,213	4.11%
千創投資股份有限公司	1,609,482	3.66%
海王投資有限公司	1,568,000	3.56%
謝佩汝	1,459,630	3.32%

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目 \ 年度		111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高	22	19.35	17.35
	最 低	18.05	15.3	16.15
	平 均	19.3	17.3	16.6
每股淨值 (註 2)	分 配 前	11.14	11.24	11.09
	分 配 後	11.14	11.24	註 8
每股盈餘 (註 3)	加權平均股數	32,160,167	42,130,167	42,130,167
	每 股 盈 餘 (註 3)	(0.16)	(0.89)	---
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 9：111 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，以現金股利為主，當年度所分配之股利中，以現金股利方式發放。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：112 年度稅後純益為(29,657)仟元，經 113 年 03 月 06 日董事會決議不分配現金股利。

(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：112 年每股盈餘為(0.89)元，故不發放。

(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 112 年度每股盈餘：每股盈餘為(0.89)元，故不發放。

(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 112 年度每股盈餘：每股盈餘為(0.89)元，故不發放。

(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 112 年度未買回本公司股份。

二、公司債辦理情形：本公司 112 年度未辦理公司債。

三、特別股辦理情形：本公司 112 年度未發行特別股。

四、海外受存託憑證辦理情形：本公司 112 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：

計畫項目	預定完成日期	資金來源	所需資金總額	預定資金運用進度																
				截至 112 年 7 月底	112 年 8~12 月	113 年度				114 年度				115 年度				116 年度		
						第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
償還銀行借款	112 年第四季	本次募集資金	40,000	-	40,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
興建廠辦大樓	116 年第三季	本次募集資金	100,000	-	-	37,048	32,649	30,303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		自有資金或銀行借款	2,646,773	167,682	64,386	111,142	97,948	104,080	145,823	205,063	191,392	196,044	272,634	164,238	284,252	270,213	211,827	60,475	85,037	14,537
合計			2,786,773	167,682	104,386	148,190	130,597	134,383	145,823	205,063	191,392	196,044	272,634	164,238	284,252	270,213	211,827	60,475	85,037	14,537

(二)執行情形：

計畫項目	執行情形		截至113年第一季 累計執行情形
償還銀行借款	支用金額	預定	40,000
		實際	40,000
	執行進度(%)	預定	100.00
		實際	100.00
興建廠辦大樓	支用金額	預定	380,258
		實際	242,575
	執行進度(%)	預定	13.84
		實際	7.54
合計	支用金額	預定	420,258
		實際	282,575
	執行進度(%)	預定	15.08
		實際	10.14

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. 113 年預計完成項目如下：

- (1) 高端濕盒盒型開發設計。
- (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，提昇客戶的依賴度，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. ISO14064-1 認證。 2. ERP 系統持續升級與整合，形成最適支援體系。 3. 產品碳足跡計算規劃。	1. 持續取得業務需求之相關證照。 2. 色彩管理所需之 MIS 軟體更新及硬體購入。

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 104 年-110 年印刷業統計表：

■表 4:2015~2021 年台灣紙業及印刷包裝業產值統計

單位：百萬台幣

年度	造紙業	紙加工	衛生品	造紙合計	印刷	印刷輔助	印刷合計
2015 年	76,265	74,071	10,474	160,811	57,901	13,111	71,012
2016 年	74,278	74,029	10,186	158,493	57,382	12,104	69,486
2017 年	79,084	78,354	9,884	167,322	54,995	11,834	66,829
2018 年	86,789	79,625	9,300	175,714	54,238	11,195	65,433
2019 年	81,285	79,635	9,147	170,067	53,420	11,195	64,614
2020 年	79,174	77,163	8,706	165,044	52,892	10,245	63,137
2021 年	92,010	91,037	8,179	191,226	54,743	10,163	64,906
增長率	16.2%	18.0%	-6.1%	15.9%	3.5%	-0.8%	2.8%

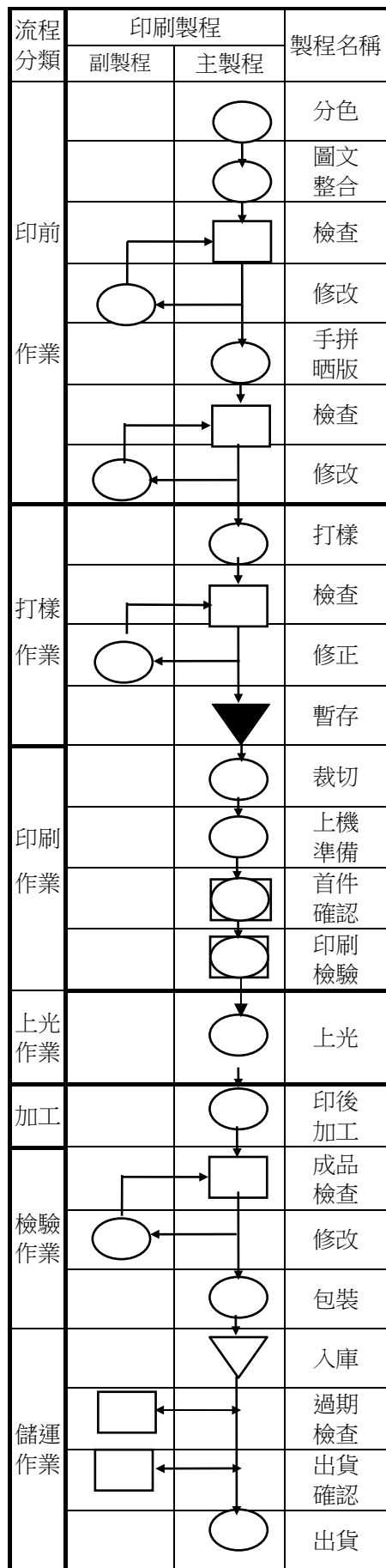
●資料來源：經濟部產業產銷統計資料庫

(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

111 年度				112 年度				113 年度截至前 1 季止			
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	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
1015	17,785	18.30%	無	1015	12,938	15.14%	無	1015	2,463	12.68%	無
1143	8,980	9.24%	無	1159	7,809	9.14%	無	1159	2,139	11.01%	無
1145	7,801	8.03%	無	1143	7,117	8.33%	無	1102	1,994	10.26%	無
1102	7,338	7.55%	無	1102	7,069	8.27%	無	1134	1,879	9.67%	無
其他	55,265	56.88%		其他	50,510	59.12%		其他	10,951	56.37%	
進貨淨額	97,169	100%		進貨淨額	85,443	100%		進貨淨額	19,426	100%	

註 1：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

111 年度				112 年度				113 年度截至前 1 季止			
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	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
0415	44,576	19.48%	無	1925	66,991	30.75%	無	1925	14,701	29.24%	無
1925	41,727	18.24%	無	0415	39,739	18.24%	無	0415	7,487	14.89%	無
1934	14,758	6.45%	無	1976	10,302	4.73%	無	1370	4,610	9.17%	無
其他	127,717	55.83%		其他	100,855	46.28%		其他	23,471	46.70%	
銷貨淨額	228,778	100%		銷貨淨額	217,887	100%		銷貨淨額	50,269	100%	

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	111 年度		112 年度	
	產量	產值	產量	產值
印刷品	不適用	202,285	不適用	197,670
合 計	不適用	202,285	不適用	197,670

(七) 最近二年度銷售值：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度		112 年度	
	銷量	銷值	銷量	銷值
印刷品	不適用	228,778	不適用	217,888
合 計	不適用	228,778	不適用	217,888

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		111 年度	112 年度	當年截至 113 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人工	33	38	37
	間接人工	16	15	17
	管銷人工	25	30	30
	合 計	74	77	78
平均服務年資		9.94	8.76	8.54
平均年齡		46.12	44	44
比 學 率 歷 分 布	博 士	0%	0	0
	碩 士	2.7%	2.4	2.4
	大 專	20.3%	19.8	19.8
	高 中	55.4%	56.8	56.8
	高中以下	21.6%	21	21

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	38,000
2. 主管才能訓練	0		0
4. 通識訓練	60	20	0
總計	70	70	38,000

（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	王道商業銀行	112/3/29~113/3/29	擔保借款	無
擔保借款	台灣中小企銀	109/5/19~129/5/19	擔保借款	無
擔保借款	台灣中小企銀	111/11/15~115/11/15	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. 財務報表

單位：新台幣仟元

年度 項目		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		126,554	108,222	121,203	142,278	208,087
不動產廠房及設備		479,557	848,074	883,353	958,872	1,136,390
非 流 動 資 產- 其 他		598,505	129,237	137,132	141,759	151,037
資 產 總 額		725,059	1,085,540	1,158,740	1,250,177	1,498,338
流 動 負 債	分配前	358,713	417,757	490,572	99,946	137,025
	分配後	358,713	417,757	490,572	99,946	137,025
非 流 動 負 債		5,108	303,818	303,181	791,845	887,346
負 債 總 額	分配前	363,821	721,575	793,753	891,791	1,024,371
	分配後	363,821	721,575	793,753	891,791	1,024,371
股 本		340,374	340,374	340,374	340,374	440,374
資 本 公 積		57,577	57,577	57,577	57,577	97,577
保 留 盈 餘	分配前	14,048	8,543	7,512	565	(30,137)
	分配後	14,048	8,543	7,512	565	(30,137)
庫 藏 股 票		(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)	(53,839)
權 益 總 額	分配前	361,238	363,965	364,987	358,386	473,967
	分配後	361,238	363,965	364,987	358,386	473,967

(二)簡明綜合損益表-國際會計準則

1. 財務報表

單位：新台幣仟元/每股盈虧以元表示

年度 項目	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	196,133	186,585	218,935	228,778	217,888
營業毛利	30,967	25,920	37,540	26,493	20,218
營業(損)益	(836)	(4,975)	2,057	(12,861)	(24,984)
營業外收入及支出	11,092	7,628	1,157	7,858	(4,673)
稅前淨利(損)	10,256	2,653	3,214	(5,003)	(29,657)
本期淨利(損)	10,111	2,484	3,214	(5,003)	(29,657)
本期綜合損益	14,197	9,534	4,238	(3,385)	(24,419)
每股盈餘(虧損)	0.31	0.08	0.10	(0.16)	(0.89)

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。

(二)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
112 年度	資誠聯合會計師事務所	林佳鴻、文雅芳	無保留意見
111 年度	資誠聯合會計師事務所	陳憲正、文雅芳	無保留意見
110 年度	資誠聯合會計師事務所	陳憲正、王方瑜	無保留意見
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

二、最近五年財務分析

(一)財務分析-國際會計準則

項 目 \ 年 度		個體財務報表				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 %	負債占資產比率	50.17	66.47	68.5	71.33	68.37
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	76.39	78.74	75.71	119.95	119.79
償債能力 %	流動比率	82.35	25.9	24.7	142.35	151.86
	速動比率	73.43	22.43	20.67	120.38	136.78
	利息保障倍數	(469.38)	117.65	152.9	100.25	(255.48)
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.72	3.32	3.76	3.58	3.62
	平均收現日數	134.19	109.93	97.07	101.95	100.82
	存貨週轉率(次)	13.35	11.69	11.14	10.11	9.38
	應付款項週轉率(次)	3.85	3.32	3.76	3.58	3.46
	平均銷貨日數	27.34	31.22	32.76	36.1	38.91
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.40	0.22	0.24	0.23	0.19
	總資產週轉率(次)	0.27	0.17	0.18	0.18	0.14
獲利能力	資產報酬率(%)	1.91	0.17	0.43	(0.09)	(0.14)
	權益報酬率(%)	2.84	0.47	0.88	(1.39)	(7.13)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	2.97	0.72	0.99	(1.56)	(7.04)
	純益率(%)	5.15	1.33	1.46	(2.19)	(13.62)
	每股盈餘(元)	0.29	0.08	0.1	(0.16)	(0.89)
現金流量	現金流量比率(%)	2.79	2.9	0.76	3.76	(16.84)
	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	1.48	2.76	2.04	(0.72)	0.66

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

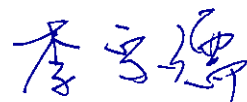
董事會造送本公司 112 年度財務報表及盈虧撥補議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證卷交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

此致

花王企業股份有限公司 113 股東常會

花王企業股份有限公司

審計委員會召集人：李宗儒

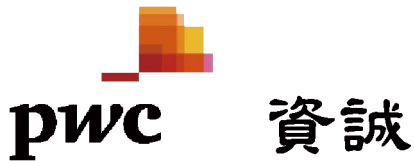


中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 0 6 日

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財務報告：



會計師查核報告

(113)財審報字第 23003807 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(以下簡稱「花王公司」)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達花王公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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，對花王公司民國 112 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。

花王公司民國 112 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報表附註四(十一)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)說明；存貨會計項目說明，請詳財務報表附註六(五)。

花王公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，而淨變現價值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，依據存貨去化程度推算而得。由於印刷業市場競爭力在於不斷調整生產製程，且花王公司存貨品項眾多，於辨認過時陳舊之存貨與決定淨變現價值涉及管理階層的判斷，因此，本會計師認為存貨之評價為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨之評價已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對花王公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨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. 瞭解及測試管理階層用以評價之存貨庫齡及淨變現價值系統報表之計算方式，並重新計算存貨跌價損失。

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(十二)及(十四)；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)。

花王公司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。上述可回收價值係以管理階層委由外部評價專家出具鑑價報告為評估依據。

外部評價專家運用重置成本及比較法以評估花王公司不動產、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，由於評價假設及比較標的涉及外部評價專家之主觀判斷，且不動產、廠房及設備佔花王公司之總資產比例相對重大，因此，本會計師認為不動產、廠房及設備減損評估為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於不動產、廠房及設備減損評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層所委任外部評價專家之適任性及獨立性，並覆核鑑價報告所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選用之比較標的及重置成本設算方式，評估其選用之比較標的及耐用年限之客觀性。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對花王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，決定對花王公司民國 112 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敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林佳鴻

林佳鴻

會計師

文雅芳

文雅芳



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1100350706 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 6 日

花王企業股份有限公司
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金 額	%		金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 107,442	7	\$ 42,859	3		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－流動		15,823	1	12,948	1		
1150	應收票據淨額	六(四)	1,718	-	2,786	-		
1160	應收票據－關係人淨額	七	36	-	39	-		
1170	應收帳款淨額	六(四)	58,908	4	61,466	5		
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	4	-		
1200	其他應收款		13	-	11	-		
1210	其他應收款－關係人	七	137	-	210	-		
1220	本期所得稅資產		11	-	-	-		
130X	存貨	六(五)	20,658	2	21,464	2		
1410	預付款項		3,341	-	491	-		
11XX	流動資產合計		208,087	14	142,278	11		
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		151,037	10	141,759	11		
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,136,390	76	958,872	77		
1755	使用權資產	六(七)	2,200	-	2,895	-		
1915	預付設備款		-	-	4,352	1		
1920	存出保證金		-	-	21	-		
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十二)	624	-	-	-		
15XX	非流動資產合計		1,290,251	86	1,107,899	89		
1XXX	資產總計		\$ 1,498,338	100	\$ 1,250,177	100		

(續次頁)

花王企業股份有限公司
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$	-	\$	10,000 1
2150	應付票據			11,121 1		15,067 1
2170	應付帳款			16,919 1		21,096 2
2200	其他應付款	六(十)		98,412 6		42,064 3
2220	其他應付款項－關係人	七		485 -		409 -
2280	租賃負債－流動			698 -		706 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		9,390 1		10,604 1
21XX	流動負債合計			137,025 9		99,946 8
非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)		885,815 59		789,396 63
2580	租賃負債－非流動			1,531 -		2,266 -
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)		- -		183 -
25XX	非流動負債合計			887,346 59		791,845 63
2XXX	負債總計			1,024,371 68		891,791 71
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)		440,374 30		340,374 27
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)		97,577 6		57,577 5
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)		1,645 -		1,645 -
3350	未分配盈餘		(	30,137) (2)		565 -
其他權益						
3400	其他權益			18,347 1		12,064 1
3500	庫藏股票	六(十三)	(	53,839) (3)	(	53,839) (4)
3XXX	權益總計			473,967 32		358,386 29
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計	九	\$	1,498,338 100	\$	1,250,177 100

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
綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 217,888 100	\$ 228,778 100
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十一)及七	(197,670) (91)	(202,285) (89)
5900 營業毛利		20,218 9	26,493 11
營業費用	六(二十)(二十一)		
6100 推銷費用		(20,864) (10)	(21,679) (9)
6200 管理費用		(23,694) (11)	(17,663) (8)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(644) -	(12) -
6000 營業費用合計		(45,202) (21)	(39,354) (17)
6900 營業損失		(24,984) (12)	(12,861) (6)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		203 -	33 -
7010 其他收入	六(十七)及七	6,005 3	4,986 2
7020 其他利益及損失	六(十八)	2,272 1	7,830 4
7050 財務成本	六(十九)	(13,153) (6)	(4,991) (2)
7000 營業外收入及支出合計		(4,673) (2)	7,858 4
7900 稅前淨損		(29,657) (14)	(5,003) (2)
7950 所得稅費用	六(二十二)	- -	- -
8200 本期淨損		(\$ 29,657) (14)	(\$ 5,003) (2)
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(十二)	(\$ 1,045) -	\$ 1,514 1
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)	6,283 3	104 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5,238 3	\$ 1,618 1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 24,419) (11)	(\$ 3,385) (1)
每股虧損	六(二十三)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.89)	(\$ 0.16)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.89)	(\$ 0.16)

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



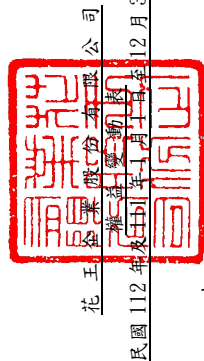
經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



單位：新台幣仟元



花王企業股份有限公司

民國 112 年 12 月 31 日

資 本 公 積 盈 餘

附註 普通 股本 普通股發行溢價 庫藏股票交易 其他 法定盈餘公積 未分配盈餘 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 庫藏股票 權益總額

111 年度

111 年 1 月 1 日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,403	\$ 7,512	\$ 11,960	(\$ 53,839)	\$ 364,987
本期淨損	-	-	-	-	-	(5,003)	-	-	(5,003)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,514	104	-	1,618
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(3,489)	104	-	(3,385)

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積	-	-	-	-	242	(242)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(3,216)	-	-	(3,216)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,645	\$ 565	\$ 12,064	(\$ 53,839)	\$ 358,386

112 年度

112 年 1 月 1 日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,645	\$ 565	\$ 12,064	(\$ 53,839)	\$ 358,386
本期淨損	-	-	-	-	-	(29,657)	-	-	(29,657)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,045)	6,283	-	5,238
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(30,702)	6,283	-	(24,419)
現金增資	100,000	40,000	-	-	-	-	-	-	140,000
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 440,374	\$ 93,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,645	(\$ 30,137)	\$ 18,347	(\$ 53,839)	\$ 473,967



董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

花王企業股份有限公司
現金流量表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 29,657)	(\$ 5,003)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七)(二十) 12,339	6,712
預期信用減損損失	十二(二) 644	12
透過損益按公允價值衡量金融資產評價(利益)損失	六(二)(十八) (2,300)	1,232
利息費用	六(十九) 13,153	4,991
利息收入	(203)	(33)
股利收入	六(十七) (3,659)	(3,161)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) -	(8,980)
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		
應收票據(含關係人)	1,071	2,644
應收帳款(含關係人)	1,918	4,599
存貨	806	(2,914)
其他應收款(含關係人)	(553)	(92)
預付款項	(2,850)	754
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據(含關係人)	(3,946)	(18,668)
應付帳款	(4,177)	10,555
其他應付款(含關係人)	4,879	18,570
預收款項	-	(900)
淨確定福利負債	(1,228)	(1,484)
營運產生之現金(流出)流入	(13,763)	8,834
收取之利息	203	33
收取之股利	3,659	3,161
支付之利息	(13,153)	(4,539)
支付之所得稅	(11)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(23,065)	7,489
<u>投資活動之現金流量</u>		
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) (2,995)	(4,523)
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (127,638)	(72,889)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六) -	8,980
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,576)	(1,727)
透過損益按公允價值衡量之金融資產處分價款	1,001	-
利息資本化付現數	六(六)(二十四) (5,627)	(8,015)
存出保證金減少(增加)數	21	(14)
投資活動之淨現金流出	(136,814)	(78,188)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十五) -	150,000
償還短期借款	六(二十五) (10,000)	(550,000)
舉借長期借款	六(二十五) 95,205	500,000
租賃本金償還	六(二十五) (743)	(502)
發放現金股利	六(十五) -	(3,216)
現金增資	六(十三) 140,000	-
籌資活動之淨現金流入	224,462	96,282
本期現金及約當現金增加數	64,583	25,583
期初現金及約當現金餘額	42,859	17,276
期末現金及約當現金餘額	\$ 107,442	\$ 42,859

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 112 年及 111 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 113 年 3 月 6 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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資產/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值，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，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易日會計。
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易日會計。
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) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。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。

(十九) 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。

(二十)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。

(二十一)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客戶接受該產品時。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。

(二十二)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十三)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值及假設。所作出之重大會計估計值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：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

1. 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。有關存貨評價之說明，請詳附註六。

2. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本公司須綜合考量外來資訊及內部資訊以辨認資產價值可能減損之跡象，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。有關不動產、廠房及設備減損之說明，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	107,202	42,619
	<u>\$ 107,442</u>	<u>\$ 42,859</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. 本公司因營建及週轉金專案信託款等用途受限制之銀行存款部分已轉列「其他流動資產-其他金融資產」項下，民國 112 年 12 月 31 日金額為\$0；信託專戶之款項應專款專用，除支付工程款、各項稅費等工程所需費用外，於信託存續期間不得動用，信託契約簽訂情形請詳附註九(二)之說明。

3. 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	112年12月31日	111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	\$ 14,830	\$ 14,554
評價調整	993	(1,606)
	<u>\$ 15,823</u>	<u>\$ 12,948</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：

	112年度	111年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 2,339	(\$ 1,232)

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。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二(三)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 132,690	\$ 129,695
評價調整	18,347	12,064
	<u>\$ 151,037</u>	<u>\$ 141,759</u>

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$151,037 及\$141,759。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具認列於損益及綜合損益之明細如下：

	112年度	111年度
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 6,283	\$ 104
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 3,360	\$ 2,801

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。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(四) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 1,718	\$ 2,786
減：備抵損失	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 2,786</u>
應收帳款	\$ 59,591	\$ 61,505
減：備抵損失	(<u>683</u>)	(<u>39</u>)
	<u>\$ 58,908</u>	<u>\$ 61,466</u>

1. 本公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 58,810	\$ 1,718	\$ 61,244	\$ 2,786
90天內	—	—	240	—
91-180天	—	—	—	—
181-365天	115	—	—	—
365天以上	<u>666</u>	<u>—</u>	<u>21</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 59,591</u>	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 61,505</u>	<u>\$ 2,786</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日及之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於 111 年 1 月 1 日之客戶合約之應收帳款及應收票據總額為\$71,572，備抵損失為\$27。
- 本公司未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。
- 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,718 及\$2,786；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$58,908 及\$61,466。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

112年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,278	(\$ 386)	\$ 892
在製品	12,637	(1,899)	10,738
製成品	10,176	(1,587)	8,589
物料	556	(117)	439
	<u>\$ 24,647</u>	<u>(\$ 3,989)</u>	<u>\$ 20,658</u>

111年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,999	(\$ 1,171)	\$ 828
在製品	11,718	(901)	10,817
製成品	11,368	(1,805)	9,563
物料	428	(172)	256
	<u>\$ 25,513</u>	<u>(\$ 4,049)</u>	<u>\$ 21,464</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 198,362	\$ 203,637
存貨回升利益	(60)	(126)
出售下腳及廢料收入	(632)	(1,226)
	<u>\$ 197,670</u>	<u>\$ 202,285</u>

本公司民國 112 年及 111 年度因出售部分呆滯存貨，致產生市價回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	112年					
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	未完工程	合計
1月1日						
成本	\$ 576,354	\$ 218,855	\$ 100,970	\$ 1,537	\$ 187,014	\$ 1,084,730
累計折舊及減損	-	(46,920)	(78,394)	(544)	-	(125,858)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 171,935</u>	<u>\$ 22,576</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 187,014</u>	<u>\$ 958,872</u>
1月1日	\$ 576,354	\$ 171,935	\$ 22,576	\$ 993	\$ 187,014	\$ 958,872
增添	-	712	722	7,293	175,457	184,184
重分類(註)	-	(17,242)	-	-	22,220	4,978
折舊費用	-	(6,121)	(4,209)	(1,314)	-	(11,644)
12月31日	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 149,284</u>	<u>\$ 19,089</u>	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 384,691</u>	<u>\$ 1,136,390</u>
12月31日						
成本	\$ 576,354	\$ 155,052	\$ 101,692	\$ 8,829	\$ 384,691	\$ 1,226,618
累計折舊及減損	-	(5,768)	(82,603)	(1,857)	-	(90,228)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 149,284</u>	<u>\$ 19,089</u>	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 384,691</u>	<u>\$ 1,136,390</u>

111年

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	未完工程	合計
1月1日						
成本	\$ 576,354	\$ 80,852	\$ 140,879	\$ 8,761	\$ 267,755	\$ 1,074,601
累計折舊及減損	-	(47,543)	(135,612)	(8,093)	-	(191,248)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 33,309</u>	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 267,755</u>	<u>\$ 883,353</u>
12月31日						
成本	\$ 576,354	\$ 33,309	\$ 5,267	\$ 668	\$ 267,755	\$ 883,353
增添	-	3,099	2,405	865	58,239	64,608
重分類(註)	-	138,980	17,044	-	(138,980)	17,044
折舊費用	-	(3,453)	(2,140)	(540)	-	(6,133)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 171,935</u>	<u>\$ 22,576</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 187,014</u>	<u>\$ 958,872</u>

12月31日

成本	\$ 576,354	\$ 218,855	\$ 100,970	\$ 1,537	\$ 187,014	\$ 1,084,730
累計折舊及減損	-	(46,920)	(78,394)	(544)	-	(125,858)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 171,935</u>	<u>\$ 22,576</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 187,014</u>	<u>\$ 958,872</u>

註：係由預付設備款及未完工程轉入，或因重建將房屋及建築剩餘價值轉出至未完工程。

1. 不動產、廠房及設備及預付設備款借款本金化金額及利率區間：

	112年度	111年度
資本化金額	\$ 5,627	\$ 8,015
資本化利率區間	1.93%~2.58%	1.54%~2.36%

2. 於民國 112 年 8 月，本公司因拆除舊建築物為都更案件之新土地必要成本，故將房屋及建築之帳面價值轉出至未完工程。

3. 以不動產及廠房提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租低價值之標的資產為影印機。
3. 本公司使用權資產於民國 112 年及 111 年度變動情形如下：

	112年	111年
	運輸設備	運輸設備
1月1日	\$ 2,895	\$ -
增添	-	3,474
折舊費用	(695)	(579)
12月31日	\$ 2,200	\$ 2,895

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 37	\$ 38
屬低價值資產租賃之費用	156	156

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$936 及\$696。

(八)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為部分廠房及廠區屋頂，租賃合約之期間介於 3 到 20 年，且並無續約權，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 1,356	\$ 1,356
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 75	\$ 73

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付(含關係人)之到期日分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
112年	\$ -	\$ 1,356
113年以後	1,243	1,243
	\$ 1,243	\$ 2,599

4. 與關係人之營業租賃，請詳附註七(二)之說明。

(九) 短期借款 (民國 112 年 12 月 31 日: 無)

借款性質	111年12月31日
銀行借款	
擔保借款	\$ 10,000
利率區間	2.36%

本公司短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付設備及工程款	\$ 54,204	\$ 2,659
應付加工費	27,426	20,611
應付耗材	4,023	4,369
應付薪資及獎金	2,723	3,283
應付運費	1,702	2,193
其他	8,334	8,949
	<u>\$ 98,412</u>	<u>\$ 42,064</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	112年12月31日
長期銀行借款			
擔保借款	自109年5月19日至129年5月19日，按月付息，本金經展延自113年6月起按月攤還。	1.93%	\$ 300,000
擔保借款	自111年11月15日至115年11月15日，按月付息，到期還本。	2.36%	500,000
擔保借款	自112年4月25日至116年4月25日，按月付息，到期還本。	2.58%	95,205
小計			895,205
減：一年內到期之長期借款			(9,390)
			<u>\$ 885,815</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	111年12月31日
長期銀行借款			
擔保借款	自109年5月19日至129年5月19日，按月付息，本金自112年5月起按月還本。	1.88%	\$ 300,000
擔保借款	自111年11月15日至115年11月15日，按月付息，到期還本。	2.23%	500,000
小計			800,000
減：一年內到期之長期借款			(10,604)
			<u>\$ 789,396</u>

1. 本公司為都更案新建工程所需資金，於民國 111 年 11 月與台灣中小企業銀行簽訂中長期授信合約，取得都更週轉金及建築融資額度合計為 \$2,060,000，截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司已動支計 \$95,205。授信合約主要約定條款如下：
 - (1) 依約本公司將前述都更範圍內全部土地(新北市土城區沛陡段 141 地號等 3 筆土地)及建物信託予台灣中小企業銀行。
 - (2) 都更週轉金應依建築經理公司出具之查核報告，於實際都更相關重建週轉支出之 70%範圍內動支。
 - (3) 於前述報告認定之完工交屋日止，按月付息，其中預計出售者應按借款本金以實際銷售金額與預定出售房地款二者孰高至少七成償還，惟屆期應一次清償。
2. 本公司長期借款之擔保資訊請詳附註八，流動性風險請詳附註十二(二)3.(3)。

(十二) 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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 9,559	\$ 9,537
計畫資產公允價值	(10,183)	(9,354)
淨確定福利(資產)負債	<u>(\$ 624)</u>	<u>\$ 183</u>

(3) 淨確定福利(資產)負債之變動如下：

	112年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利資產
1月1日	\$ 9,537	(\$ 9,354)	\$ 183
當期服務成本	20	-	20
利息費用(收入)	131	(142)	(11)
	<u>9,688</u>	<u>(9,496)</u>	<u>192</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	(69)	(69)
財務假設變動影響數	299	-	299
經驗調整	815	-	815
	<u>1,114</u>	<u>(69)</u>	<u>1,045</u>
提撥退休基金	-	(1,861)	(1,861)
支付退休金	(1,243)	1,243	-
12月31日	<u>\$ 9,559</u>	<u>(\$ 10,183)</u>	<u>(\$ 624)</u>
	111年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日	\$ 12,124	(\$ 8,943)	\$ 3,181
當期服務成本	44	-	44
利息費用(收入)	76	(61)	15
	<u>12,244</u>	<u>(9,004)</u>	<u>3,240</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	(659)	(659)
財務假設變動影響數	(699)	-	(699)
經驗調整	(156)	-	(156)
	<u>(855)</u>	<u>(659)</u>	<u>(1,514)</u>
提撥退休基金	-	(1,543)	(1,543)
支付退休金	(1,852)	1,852	-
12月31日	<u>\$ 9,537</u>	<u>(\$ 9,354)</u>	<u>\$ 183</u>

(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 112 年及 111 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：

	112年度	111年度
折現率	1.25%	1.38%
未來薪資增加率	1.25%	1.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表。

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%
112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 203)	\$ 208	\$ 204	(\$ 200)
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 219)	\$ 226	\$ 222	(\$ 216)

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,862。

(7)截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8.6 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 434
1-2年	262
2-5年	793
5年以上	4,750
	<u>\$ 6,239</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 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,737 及\$1,654。

(十三)股本

1.民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額分別為\$440,374 及\$340,374，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年(仟股)	111年(仟股)
1月1日	32,160	32,160
現金增資	10,000	-
12月31日	42,160	32,160

2.本公司於民國 112 年 5 月 5 日董事會決議通過現金增資，以每股 14 元增資發行普通股 10,000 仟股，以充實營運資金，該項增資案業已變更登記完竣。

3.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	112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	111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一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，致該股票轉由本公司持有。

(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。

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之，應提請股東會決議；以發放現金方式為之，應由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後並報告股東會。
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. 本公司因民國 111 年度未獲利，於民國 112 年 5 月 24 日經股東會決議不分派盈餘。本公司於民國 111 年 6 月 30 日經股東會決議之民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 242	
發放現金股利	3,216	\$ 0.1

6. 本公司因民國 112 年度未獲利，於民國 113 年 3 月 6 日經董事會提議不分派盈餘。

上述有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
印刷品	\$ 217,888	\$ 228,778

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，均發生於台灣。另本公司於民國112年及111年12月31日帳列並無合約資產及合約負債。

(十七) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 3,659	\$ 3,161
租金收入	1,431	1,429
政府補助收入	222	-
其他收入	693	396
	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 4,986</u>

(十八) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 2,300	(\$ 1,232)
外幣兌換淨利益	3	98
處分不動產、廠房及設備利益	-	8,980
其他	(31)	(16)
	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 7,830</u>

(十九) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息費用	\$ 13,116	\$ 4,953
租賃負債利息費用	37	38
	<u>\$ 13,153</u>	<u>\$ 4,991</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 545)	(\$ 2,847)
耗用之原物料	61,823	70,556
加工費用	60,121	61,323
員工福利費用	54,955	54,514
折舊費用(含使用權資產)	12,339	6,712
運輸費用	8,334	8,557
其他費用	45,845	42,824
營業成本及營業費用	<u>\$ 242,872</u>	<u>\$ 241,639</u>

(二十一)員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 45,530	\$ 45,416
勞健保費用	4,311	4,059
退休金費用	1,746	1,713
董事酬金	995	927
其他用人費用	2,373	2,399
	<u>\$ 54,955</u>	<u>\$ 54,514</u>

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，應按當年度扣除員工酬勞稅前利益提撥員工酬勞至少 1%，董事及監察人酬勞則不高於 1%。
2. 民國 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額均為\$0；董事酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。
經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$0，與民國 111 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事酬勞相關資訊，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。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

民國 112 年及 111 年度當期所得稅及遞延所得稅均為\$0。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 5,931)	(\$ 1,001)
按稅法規定應調整項目之所得稅影響數	266	(439)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	5,665	1,440
所得稅費用	\$ -	\$ -

3. 本公司於民國 112 年及 111 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：

112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103年	核定數	\$ 6,053	\$ 6,053	民國113年
民國104年	核定數	3,628	3,628	民國114年
民國105年	核定數	10,486	10,486	民國115年
民國106年	核定數	60,474	60,474	民國116年
民國109年	核定數	1,957	1,957	民國119年
民國111年	申報數	4,090	4,090	民國121年
民國112年	申報數	24,667	24,667	民國122年

111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102年	核定數	\$ 17,702	\$ 17,702	民國112年
民國103年	核定數	6,053	6,053	民國113年
民國104年	核定數	3,628	3,628	民國114年
民國105年	核定數	10,486	10,486	民國115年
民國106年	核定數	60,474	60,474	民國116年
民國109年	核定數	1,957	1,957	民國119年
民國111年	申報數	4,090	4,090	民國121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 110 年度。

(二十三) 每股虧損

		112年度	
		加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 29,657)	33,410	(\$ 0.89)
		111年度	
		加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 5,003)	32,160	(\$ 0.16)

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 189,162	\$ 81,652
加：期初應付設備及工程款	2,659	14,604
期末預付設備款	-	4,352
減：期末應付設備及工程款	(54,204)	(2,659)
期初預付設備款	(4,352)	(17,045)
利息資本化付現數	(5,627)	(8,015)
本期支付現金	<u>\$ 127,638</u>	<u>\$ 72,889</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

		112年		
		短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)
				來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 10,000	\$ 2,972	\$ 800,000	\$ 812,972
籌資現金流量之變動	(10,000)	(743)	95,205	84,462
利息費用支付數(註)	-	(37)	-	(37)
其他非現金之變動	-	37	-	37
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 895,205</u>	<u>\$ 897,434</u>
		111年		
		短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)
				來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 410,000	\$ -	\$ 300,000	\$ 710,000
籌資現金流量之變動	(400,000)	(502)	500,000	99,498
利息費用支付數(註)	-	(38)	-	(38)
其他非現金之變動	-	3,512	-	3,512
12月31日	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 812,972</u>

註：表列營業活動現金流量。

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	主要管理階層
有信國際股份有限公司(有信國際)	其他關係人
御詮特殊印刷股份有限公司(御詮印刷)	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入：		
其他關係人	\$ 76	\$ 42

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

	112年度	111年度
加工費：		
其他關係人	\$ 1,508	\$ 3,329

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

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據：		
其他關係人	\$ 36	\$ 39
應收帳款：		
其他關係人	\$ -	\$ 4
其他應收款：		
御詮印刷	\$ 137	\$ 210

4. 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款：		
其他關係人	\$ 485	\$ 409

5. 租賃交易－出租人

關係人御詮印刷因營業需要，向本公司承租廠房，按月收取。於民國 112 年及 111 年度租金收入皆為\$1,356。

6. 關係人提供背書保證及擔保事項

截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司向銀行舉借的借款額度 \$3,114,400，係由本公司董事長謝宗翰及董事謝宗益擔任連帶保證人，而實際動支金額為 \$895,205。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,834	\$ 3,745

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
	112年12月31日	111年12月31日	
土地	\$ 576,354	\$ 546,486	長期借款
房屋及建築物	149,284	171,935	〃
未完工程	384,691	-	〃
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	83,706	短期借款
	\$ 1,110,329	\$ 802,127	

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

1. 本公司已簽約但尚未發生之資本支出

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,380,094	\$ 30,684

本公司為進行都更案，經董事會決議後，於民國 112 年 8 月分別與信創營造及信緯機電簽訂工程合約，合約總價合計為 \$2,446,876。截至民國 112 年 12 月 31 日，依約支付之工程款計 \$80,555。

2. 本公司之都市更新案與受託金融機構簽訂信託契約書，截至民國 112 年 12 月 31 日止相關都市更新案案名及信託銀行如下：

案名	信託銀行
土城區沛波段-A	台灣中小企業銀行股份有限公司
土城區沛波段-B	台灣中小企業銀行股份有限公司

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

無。

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 15,823	\$ 12,948
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	\$ 151,037	\$ 141,759
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金	\$ 107,442	\$ 42,859
應收票據(含關係人)	1,754	2,825
應收帳款(含關係人)	58,908	61,470
其他應收款(含關係人)	150	221
存出保證金	-	21
	<u>\$ 168,254</u>	<u>\$ 107,396</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 10,000
應付票據	11,121	15,067
應付帳款	16,919	21,096
其他應付款(含關係人)	98,897	42,473
長期借款(含一年內到期)	895,205	800,000
	<u>\$ 1,022,142</u>	<u>\$ 888,636</u>
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 2,972</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 112 年及 111 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 \$158 及 \$129；對其他綜合損益因分類為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 \$1,510 及 \$1,418。

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 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

當新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 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$1,790 及 \$1,620，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 360 天，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，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 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 112 年及 111 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%

F. 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：

	112年	111年
1月1日	\$ 39	\$ 27
提列減損損失	644	12
12月31日	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 39</u>

(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：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 100,000	\$ 90,000
一年以上到期	<u>2,164,795</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 2,264,795</u>	<u>\$ 590,000</u>

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(含關係人)，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，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：

112年12月31日	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
租賃負債	\$ 747	\$ 737	\$ 847	\$ -
長期借款	29,680	36,381	688,025	248,982

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	\$ 10,057	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	757	747	1,584	-
長期借款	24,840	30,123	578,498	241,703

(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、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

- (1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 15,823	\$ -	\$ -	\$ 15,823
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	151,037	151,037
合計	<u>\$ 15,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,037</u>	<u>\$ 166,860</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,948	\$ -	\$ -	\$ 12,948
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	141,759	141,759
合計	<u>\$ 12,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,759</u>	<u>\$ 154,707</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 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年度第三等級之變動：

	112年	111年
1月1日	\$ 141,759	\$ 137,132
本期購買	2,995	4,523
認列其他綜合損益之利益	6,283	104
12月31日	<u>\$ 151,037</u>	<u>\$ 141,759</u>

6. 本公司民國 112 年及 111 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公允價值驗證，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：

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間	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	\$ 123,204	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流動 性折價	20%~30%	缺乏市場流動性 折價愈高，公允 價值愈低。
	27,833	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	<u>\$ 151,037</u>				
	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間	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	\$ 117,262	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流動 性折價	20%~30%	缺乏市場流動性 折價愈高，公允 價值愈低。
	24,497	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	<u>\$ 141,759</u>				

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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表三。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，因決策著重於產品銷售之財務資訊，惟本公司產品具相類似之經濟特性，且製程亦相類似，經辨認本公司為單一部門。本公司營運部門損益係以營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。

(二) 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。

(三) 產品別之資訊

本公司產品別收入資訊請詳附註六(十六)。

(四) 地區別資訊

本公司地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 217,888	\$ 1,138,590	\$ 228,778	\$ 966,119

非流動資產係指不動產、廠房及設備及使用權資產。

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 112 年及 111 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：

	112年度		111年度	
	收入	%	收入	%
甲客戶	\$ 66,991	31	\$ 44,576	19
乙客戶	39,739	18	41,727	18

(以下空白)

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112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	
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	\$ 5,430	0.02%	\$ 5,430 註1
	台灣產物保險股份有限公司	"	"	169,000	4,495	0.05%	4,495 "
	旭富製藥科技股份有限公司	"	"	25,930	2,510	0.01%	2,510 "
	中華開發金融控股股份有限公司	"	"	120,000	1,506	0.00%	1,506 "
	可成科技股份有限公司	"	"	3,000	582	0.00%	582 "
	協益電子股份有限公司	"	"	17,000	511	0.02%	511 "
	開曼美食達人股份有限公司	"	"	5,000	508	0.00%	508 "
	中興電工機械股份有限公司	"	"	2,000	233	0.00%	233 "
	西柏科技股份有限公司	"	"	1,239	48	0.00%	48 "
					<u>\$ 15,823</u>		<u>\$ 15,823</u>
公開發行股票							
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	11,926,816	\$123,204	0.36%	\$123,204 註1
非公開發行股票							
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	\$ 16,471	10.91%	\$ 16,471 註1
卡東股份有限公司		"	"	639,000	9,116	6.39%	9,116 "
兆亮綠能股份有限公司		"	"	400,000	-	10.53%	- 註2
御登特殊印刷股份有限公司		其他關係人	"	190,000	2,246	19.00%	2,246 註1
					<u>\$ 151,037</u>		<u>\$ 151,037</u>

註1：未質押擔保。

註2：該公司業已申請廢止營業登記，清算程序截至本財務報告發布日尚未完竣。

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112年1月1日至12月31日

附表二

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	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係			
花王企業股份有限公司	土城都更營建工程	2023/8/24	\$ 1,893,076	\$ 47,327	信創營造股份有限公司	非關係人	-	-	依本公司比議價程序由雙方議定	營運需求	無
花王企業股份有限公司	土城都更機電工程	2023/8/24	553,800	33,228	信緯機電股份有限公司	非關係人	-	-	依本公司比議價程序由雙方議定	營運需求	無

花王企業股份有限公司
主要股東資訊
民國112年12月31日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
家正投資股份有限公司	3,970,727	9.01%

花王企業股份有限公司
現金明細表
民國 112 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					10,796
活期存款					96,087
外幣存款		GBP	8,121元，匯率39.15		318
		CNY	165元，匯率4.327		1
				\$	<u>107,442</u>

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 112 年 1 月 1 日至 112 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	10.00	\$ 4,875	42.00	\$ 5,430
台灣產物保險股份有限公司	169,000	10.00	3,871	26.60	4,495
旭富製藥科技股份有限公司	25,930	10.00	2,314	96.80	2,510
中華開發金融控股股份有限公司	120,000	10.00	1,520	12.55	1,506
可成科技股份有限公司	3,000	10.00	620	194.00	582
協益電子股份有限公司	17,000	10.00	787	30.05	511
開曼美食達人股份有限公司	5,000	10.00	503	101.50	508
中興電工機械股份有限公司	2,000	10.00	230	116.50	233
西柏科技股份有限公司	1,239	10.00	110	39.30	48
			<u>\$ 14,830</u>		<u>\$ 15,823</u>

花王企業股份有限公司
應收票據明細表
民國 112 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
應收票據—非關係人			
9415客戶	應收客票	\$ 357	
4312客戶	應收客票	330	
9433客戶	應收客票	300	
5195客戶	應收客票	199	
9053客戶	應收客票	146	
其他	應收客票	386	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
小計		1,718	
應收票據—關係人			
7582客戶	應收客票	36	
		\$ 1,754	

花王企業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收帳款—非關係人			
6066客戶	應收客帳	\$ 15,769	
7903客戶	應收客帳	14,889	
2734客戶	應收客帳	2,985	
其他	應收客帳	<u>25,948</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
小計		59,591	
減：備抵呆帳		(<u>683</u>)	
		<u>\$ 58,908</u>	

花王企業股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
原 料	\$ 1,278	\$ 1,196	市價係按淨變現價值衡量
在 製 品	12,637	13,618	"
製 成 品	10,176	6,250	"
物 料	<u>556</u>	<u>665</u>	"
	24,647	<u>\$ 21,729</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>3,989</u>)		
	<u>\$ 20,658</u>		

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112年1月1日至112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 質押情形	備 註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值		
陽信商業銀行股份有限公司	11,627,388	\$ 117,262	299,428	\$ 5,942	-	\$ -	11,926,816	\$ 123,204	附註八	-
大新食品股份有限公司	1,078,431	13,836	-	2,635	-	-	1,078,431	16,471	無	-
卡東股份有限公司	639,000	8,404	-	712	-	-	639,000	9,116	"	-
兆亮綠能股份有限公司	400,000	-	-	-	-	-	400,000	-	"	-
御詮特殊印刷股份有限公司	190,000	2,257	-	-	-	(11)	190,000	2,246	"	-
		<u>\$ 141,759</u>		<u>\$ 9,289</u>		<u>(\$ 11)</u>		<u>\$ 151,037</u>		

註：除陽信銀行本期增加\$2,995係本期購買，餘本期增加及減少金額係權益工具之公允價值評價調整。

花王企業股份有限公司
應付票據明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

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	\$ 4,891	
8110廠商	應付客票	2,884	
1728廠商	應付客票	1,550	
其他	應付客票	1,796	每一零星供應商餘額未超過本科目總額5%
		<u>\$ 11,121</u>	

花王企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 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供應商	應付客帳	\$ 3,443	
0157供應商	應付客帳	2,609	
1702供應商	應付客帳	2,077	
0588供應商	應付客帳	1,378	
8907供應商	應付客帳	1,211	
0136供應商	應付客帳	1,104	
其他	應付客帳	5,097	每一零星供應商餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 16,919</u>	

花王企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表九

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	109/05/19~129/05/19	1.93%	附註八	-
			500,000	111/11/15~115/11/15	2.36%	"	-
			95,205	112/04/25~116/04/25	2.58%	"	-
			<u>\$ 895,205</u>				

花王企業股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟單位)	金 額
盒 子	18,961	\$ 170,597
海 報	7,499	13,115
粘 標	3,748	4,640
卡 片	7,269	12,489
說 明 書	385	6,315
其 他	1,064	10,732
		<u>\$ 217,888</u>

花王企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	合	計
原料					
期初原料		\$	1,381		
加：本期進料			58,951		
減：期末原料		(	700)		
直接原料耗用量				\$	59,632
間接材料					
期初材料			618		
加：本期進料			2,152		
減：期末材料		(	578)		
間接材料耗用					2,192
直接人工					15,894
製造費用					120,499
期初物料盤存					428
期末物料盤存				(	556)
製造成本					198,089
加：期初在製品					11,718
減：期末在製品				(	12,637)
製成品成本					197,170
加：期初製成品					11,368
減：期末製成品				(	10,176)
生產成本					198,362
出售下腳及廢料收入				(	632)
存貨回升利益				(	60)
營業成本				\$	<u>197,670</u>

花王企業股份有限公司
製造、推銷及管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<u>製造費用</u>	
加 工 費	\$ 60,121
薪 資 費 用	28,561
消 耗 物 品	13,836
折 舊 費 用	8,160
包 裝 費	6,441
其 他	3,380
	<u>\$ 120,499</u>
<u>推銷費用</u>	
薪 資 費 用	\$ 9,799
運 費	5,638
折 舊 費 用	1,322
其 他	4,105
	<u>\$ 20,864</u>
<u>管理費用</u>	
薪 資 費 用	\$ 7,170
雜 費	2,307
勞 務 費	3,018
折 舊 費 用	2,857
稅 捐	2,115
水 電 費	1,505
其 他	4,722
	<u>\$ 23,694</u>

花王企業股份有限公司
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表(續)
民國112年1月1日至112年12月31日

明細表十三

單位：新台幣仟元

說明：

1. 本表附註說明之員工人數資訊，計算基礎應與員工福利費用一致。
2. 依國際會計準則第十九號規定，員工可能以全職、兼職、永久、不定時或臨時之方式提供服務，包含董事及其他管理人員，故本表所稱「員工」包括董事、經理人、一般員工及約聘僱人員等，惟不包括監察人、派遣人力、勞務承攬或業務外包之人員。
3. 所稱「董事酬金」係指全數董事領取之報酬、退職退休金、董事酬勞及業務執行費用等，惟不包含因兼任員工而領取之薪資、勞健保、退休金及其他福利費用等。

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	112 年	111 年	差異	
			金額	%
流動資產(註 1)	208,087	142,278	65,809	46.25%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	151,037	141,759	9,278	6.54%
不動產、廠房及設備	1,136,390	958,872	177,518	18.51%
非流動資產	1,290,251	1,107,899	182,352	16.46%
資產總額	1,498,338	1,250,177	248,161	19.85%
流動負債(註 2)	137,025	99,946	37,079	37.10%
非流動負債	887,346	791,845	95,501	12.06%
負債總額	1,024,371	891,791	132,580	14.87%
股本(同註 1)	440,374	340,374	100,000	29.38%
資本公積(同註 1)	97,577	57,577	40,000	69.47%
保留盈餘(註 3)	(30,137)	565	(30,702)	-5433.98%
庫藏股票	(53,839)	(53,839)	0	0.00%
權益總額(同註 1)	473,967	358,386	115,581	32.25%

註：112年度及111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. 112年11月現金增資1,000萬股，以每股溢價NT\$14發行。
2. 12/31應付款項因為假日延至113/1/2付款
3. 因本期淨損因利息費用增加。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年	111 年	差異	
			金額	%
營業收入	217,888	228,778	-10,890	-4.76%
營業成本	197,670	202,285	-4,615	-2.28%
營業毛利(註 1)	20,218	26,493	-6,275	-23.69%
營業費用	45,202	39,354	5,848	14.86%
營業(損)益	(24,984)	(12,861)	-12,123	94.26%
營業外收入及支出(註 2)	(4,673)	7,858	-12,531	-159.47%
稅前淨(損)利(同註 2)	(29,657)	(5,003)	-24,654	492.78%
本期淨利(損)(同註 2)	(29,657)	(5,003)	-24,654	492.78%
本期其他綜合損益(稅後淨額)(註 3)	5,238	1,618	3,620	223.73%
本期綜合損益總額	(24,419)	(3,385)	-21,034	621.39%
註：112年度及111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： 1. 桃園新廠開始認列攤提，致折舊費用增加。 2. 土城都更案興建工程工程款借貸利息開始支付。 3. 透過其他綜合損益按公允價值……評價利益				

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
42,859	(23,065)	64,583	107,442	無	無

A.營業活動：管控存貨週轉率、應收帳款週轉率、擷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
107,442	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、撙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

本公司 112 年度重大資本支出主要為取得不動產，資金來源係以自有資金及銀行借款支付。

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。

由於所處之產業特性，部分國內市場集中度高，使得下游產業出現銷貨較為集中之現象為分散此風險，本公司積極開發新客戶，與原有客戶建立友好的策略聯盟合作關係，並持續積極跨足醫療包裝等相關市場業務，目前在高端盒型代工在單一客戶上有超越 3 成之態勢。

(十)董事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、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做業。
- (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：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

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。

花王企業股份有限公司



董事長：

