

花王企業股份有限公司
一〇七年股東常會議事錄

開會時間：中華民國一〇七年六月二十九日（星期五）上午九時整

開會地點：新北市土城區中山路六十五號（本公司二樓會議室）

出席：出席股東及股東代理人所代表之股份計37,922,397股，佔本公司已發行股份（不含無表決權之股數）48,491,076股之78.2%

主席：謝宗翰



記錄：王文英



列席：郭文宏董事、家正投資股份有限公司法人代表謝宗益董事
家正投資股份有限公司法人代表蔡惠玲董事、獨立董事 李宗儒
獨立董事 業光華、林樹祥監察人、張中元監察人、
資誠聯合會計師事務所陳憲正會計師、沈慧雅律師

一、宣佈開會（出席股份總數已達法定數額，宣布開會）

二、主席致詞（略）。

三、報告事項：

（一）一〇六年度營業報告（詳附件一）

（二）一〇六年度監察人審查報告（詳附件三）

四、承認事項

第一案

董事會提

案由：承認一〇六年度營業報告書及決算表冊案，敬請承認。

說明：（一）本公司一〇六年度財務報表，業經董事會決議通過，且經資誠聯合會計師事務所陳憲正、王方瑜會計師查核完竣，連同一〇六年度營業報告書送請監察人審查完畢，且出具書面審查報告書在案。

（二）謹檢附營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及會計師查核報告，請參閱附件一、附件二、附件四。

決議：經投票表決結果，贊成權數：36,890,929 權（其中以電子方式行使表決權數：41,697 權），占表決總權數 97.28%，反對權數：7,137 權（其中以電子方式行使表決權數 7,137 權），占表決總權數 0.01%，棄權/未投票權數：1,024,331 權，（其中以電子方式行使表決權數 5,055 權），占表決總權數 2.7%，無效權數：0 權，占表決總權數 0%，本案照案表決通過。

第二案

董事會提

案由：承認一〇六年度虧損撥補案，敬請 承認。

說明：（一）本公司一〇六年度決算之稅後淨損為新台幣8,549,523元，業經董事會議決通過，並送請監察人審查完竣。

（二）一〇六年度虧損撥補表，請參閱附件五。

決議：經投票表決結果，贊成權數：36,890,879 權（其中以電子方式行使表決權數：41,647 權），占表決總權數 97.27%，反對權數：7,187 權（其中以電子方式行使表決權數 7,187 權），占表決總權數 0.01%，棄權/未投票權數：1,024,331 權，（其中以電子方式行使表決權數 5,055 權），占表決總權數 2.7%，無效權數：0 權，占表決總權數 0%，本案照案表決通過。

討論事項

第一案

董事會提

案由：減資彌補虧損案，提請 審議。

說明：（一）本公司實收股本新台幣(以下同)513,216,000 元，分為 51,321,600 股，截至 106 年 12 月 31 日止之待彌補虧損為 172,842,302 元。為改善財務結構並彌補累積虧損，擬辦理減資 172,842,300 元，銷除普通股股數 17,284,230 股，減資比例為 33.68%，每仟股減少 336.8 股，減資後本公司實收資本額減為新台幣 340,373,700 元，分為 34,037,370 股，每股 10 元。嗣後如因本公司實際流通在外股數有異動，使股東之減資比例因此發生變動者，或本案因法令或主管機關核定變更或事實需要而須調整時，擬提請股東會授權董事會全權處理。

（二）本次減資後換發之新股，均採無實體發行，減資後不足壹股之畸零股，於停止過戶日起五日內，得由原股東向本公司股務代理機構辦理拼湊登記，股東未辦理拼湊或拼湊後仍不足一股之畸零股，由本公司按股票面額折付現金至元為止(元以下四捨五入)，不足一股之畸零股授權董事長洽特定人按面額承購之。

（三）本減資案俟經股東會通過並呈奉主管機關核准後，授權董事會另訂減資基準日及處理減資相關事宜。

補充說明：財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於中華民國107年4月12日發文字號：證保法字第1070001380號函指示向股東詳細說明及載明議事錄。

本公司說明如下：

（一）本次減資緣由：為改善財務結構與健全經營體質，爰依公司法第168條規定，擬辦理減資彌補累積虧損。

（二）健全營運計畫書及落實執行之控管措施：本公司主要產品為代客製作書籍、DM、各式禮盒等紙製印刷品，因觀光產業急遽萎縮，本公司雖致力於產品製程上做差異出新，然因外部環境惡化，接單更屬不易。今後將採積極轉型經營做法以因應大環境之轉變。未來將仍秉持一貫滿足客戶需求之經營策略。未來營運計畫書簡要說明如下：

(1)開源措施：加強與客戶之關係，尋求長期且穩定的產品；擴大不同的客戶源，增加客戶源的深度及廣度，以其平衡產品的淡旺季。

(2)節流措施：(a)降底退貨率及提升毛利率，更加強公司業務與管理，與深根客戶關係。提升營收、穩定毛利，強化開源節流控制成本。(b)擲節營業費用：配合公司現有組織模式，強化公司管理，提升人員效率，減少不必要的支出。(3)整合集團資源，使營運發展更有效率，並加強集團庫存、應收帳款、帳齡等管理，以降低營運風險。

(三)健全營運計畫書辦理情形及執行成效應提次年股東會說明：本公司就確實控管營運狀況並提次年股東會說明。

決議：經投票表決結果，贊成權數：36,875,761 權（其中以電子方式行使表決權數：26,529 權），占表決總權數 97.24%，反對權數：22,320 權（其中以電子方式行使表決權數 22,320 權），占表決總權數 0.05%，棄權/未投票權數：1,024,316 權，（其中以電子方式行使表決權數 5,040 權），占表決總權數 2.7%，無效權數：0 權，占表決總權數 0%，本案照案表決通過。

臨時動議

散會

〈附件一〉

一〇六年度營業報告書

一、營業計畫實施成果

隨著網路社群媒體的日趨成熟、智慧型手機 APP 軟體的快速發展，使原本以傳統書面紙材為主的廣告媒介轉為以數位媒體為主，回顧一〇六年度，在整體經濟持續低迷、國內觀光產業每況愈下，包裝印刷產業在印刷同業激烈競爭下，花王公司在全體同仁的努力下，將其虧損縮小。就一〇六年度營運成果報告如下：

一〇六年合併營業淨額達新台幣 193,099 仟元雖然較一〇五年度衰退 5%，但仍無法突破虧損的困境，稅後淨損為新台幣-6,886 仟元，每股稅後虧損為-0.14 元。

在新的一年，花王公司持續致力於製程改善，提高產品品質，並以滿足客戶需求為導向，在提供專業服務品質外，另亦致力於開創印刷新技術，俾利為競爭激烈印刷市場取得先機，另在客戶端的支持、供應商配合及全體同仁努力下，提高經營效率、降低成本，以減少產業變動景氣變化所帶來的衝擊。

二、財務收支狀況及獲利能力：

| 項 目 | 106 年度 實際數 | 105 年度 實際數 |
|---------------|---------------|---------------|
| 營業收入淨額 | 193,099 | 203,938 |
| 營業毛利 | 27,728 | 20,390 |
| 營業淨利(損) | (4,484) | (10,794) |
| 稅後淨利(損) | (6,886) | (9,617) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 4,269 | 9,329 |

| 項 目 | 106 年 | 105 年 |
|----------------|-------|-------|
| 資產報酬率(%) | -1.31 | -1.93 |
| 股東權益報酬率(%) | -1.96 | -3.42 |
| 營業利益占實收資本比率(%) | -0.87 | -2.1 |
| 稅前純益占實收資本比率(%) | -1.35 | -1.87 |
| 純益率(%) | -3.57 | -6.07 |
| 每股盈餘(虧損)(元) | -0.14 | -0.20 |

三、預算執行情形：本公司未編製財務預測，故不適用。

四、研究發展狀況：本公司一〇六年無投入研發支出。

五、一〇七年度營業計劃概要

(一)重要經營方針及產銷政策：本公司持續秉持著優質服務、一條龍作業、以人為本暨積極創新的理念，即時彈性調整行銷策略，以因應市場的瞬息萬變，達到營收成長及虧損翻轉的目標，訂定107年度重要經營方針如下：

- (1)投入後製程自動化，確實控制良率及效率。
- (2)深耕客製化盒型的研發，滿足客戶特殊需求，提高競爭門檻。
- (3)強化客戶產業配置，平衡季節性的訂單需求。

(二)營業目標：

花王公司持續推展平版印刷的業務，並同步投入客製化盒型的研發與革新，抬高產業的競爭門檻，讓後進者望塵莫及，終成為彩盒印刷的龍頭。

六、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

(一)未來公司發展策略

本公司積極開發不同產業的客戶，以擴大市場占有率，且平衡因季節性而產生的訂單落差。更透過後製程的自動化，降低人力需求、提高品質及效率，強化生產成本的競爭力，維持穩健的財務結構，努力在印刷業獨佔鰲頭。相信本公司107年將呈現不同以往的面貌，營收及盈餘表現將有所突破。

(二)受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

排除整體環境影響，使公司合乎相關法規規定。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



《附件二》

花王企業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 106年12月31日 | | 105年12月31日 | |
|--------------|---------------------|--------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | | \$ 25,889 | 5 | \$ 22,053 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二) | 12,063 | 3 | 12,912 | 3 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | 4,031 | 1 | 6,406 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五)及七 | 55,089 | 12 | 46,781 | 10 |
| 1200 | 其他應收款 | | - | - | 4 | - |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 13,619 | 3 | 13,046 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | | 412 | - | 416 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>111,103</u> | <u>24</u> | <u>101,618</u> | <u>22</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 六(三) | 31,299 | 7 | 20,756 | 5 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 六(四) | 6,398 | 1 | 10,398 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | - | - | 1,711 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及八 | 319,095 | 68 | 325,177 | 71 |
| 1780 | 無形資產 | | - | - | 1 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 734 | - | 1,154 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>357,526</u> | <u>76</u> | <u>359,197</u> | <u>78</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 468,629</u> | <u>100</u> | <u>\$ 460,815</u> | <u>100</u> |

(續次頁)


 花王企業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 106年12月31日 | | 105年12月31日 | | | |
|---------------|----------------|-------|------------|----------------|------------|----|----------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | | \$ | 30,196 | 7 | \$ | 29,460 | 6 |
| 2170 | 應付帳款 | | | 10,521 | 2 | | 7,825 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十) | | 23,108 | 5 | | 20,365 | 5 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>63,825</u> | <u>14</u> | | <u>57,650</u> | <u>13</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一) | | 50,000 | 11 | | 40,000 | 9 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十二) | | 7,289 | 1 | | 7,100 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>57,289</u> | <u>12</u> | | <u>47,100</u> | <u>10</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>121,114</u> | <u>26</u> | | <u>104,750</u> | <u>23</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十三) | | 513,216 | 109 | | 513,216 | 111 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 六(十四) | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | | 60,981 | 13 | | 60,981 | 13 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 六(十五) | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 10,965 | 2 | | 10,965 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 26,481 | 6 | | 26,481 | 6 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (| 210,289) | (45) | (| 201,739) | (44) |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十三) | (| 53,839) | (11) | (| 53,839) | (12) |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>347,515</u> | <u>74</u> | | <u>356,065</u> | <u>77</u> |
| 重大期後事項 | | | | | | | | |
| 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>468,629</u> | <u>100</u> | \$ | <u>460,815</u> | <u>100</u> |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體綜合損益表
 民國106年及105年11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 | 106 年 度 | | | 105 年 度 | | |
|-------------------------------|------------------|---------|----------|-------|---------|----------|-------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 4000 營業收入 | 七 | \$ | 193,099 | 100 | \$ | 203,938 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(六)(十二)(十八)(十九) | (| 165,371) | (85) | (| 183,548) | (90) |
| 5950 營業毛利淨額 | | | 27,728 | 15 | | 20,390 | 10 |
| 營業費用 | 六(十二)(十八)(十九) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 17,148) | (9) | (| 16,762) | (8) |
| 6200 管理費用 | | (| 15,044) | (8) | (| 14,345) | (7) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 32,192) | (17) | (| 31,107) | (15) |
| 6900 營業損失 | | (| 4,464) | (2) | (| 10,717) | (5) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十六) | | 2,605 | 1 | | 2,100 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十七) | (| 4,188) | (2) | (| 382) | - |
| 7050 財務成本 | | (| 819) | - | (| 593) | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | (| 20) | - | (| 25) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (| 2,422) | (1) | | 1,100 | - |
| 7900 稅前淨損 | | (| 6,886) | (3) | (| 9,617) | (5) |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十) | - | - | - | - | - | - |
| 8200 本期淨損 | | (\$ | 6,886) | (3) | (\$ | 9,617) | (5) |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十二) | (\$ | 1,664) | (1) | (\$ | 2,772) | (1) |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | (| 1,664) | (1) | (| 2,772) | (1) |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(三) | - | - | - | 2 | - | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | - | - | - | 2 | - | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ | 1,664) | (1) | (\$ | 2,770) | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ | 8,550) | (4) | (\$ | 12,387) | (6) |
| 每股虧損 | 六(二十一) | | | | | | |
| 9750 基本每股虧損 | | (\$ | 0.14) | | (\$ | 0.20) | |
| 9850 稀釋每股虧損 | | (\$ | 0.14) | | (\$ | 0.20) | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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



花王證券股份有限公司
個體權益變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日

| 附註 | 實 收 資 本 | | | | | 盈 餘 | | 備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 額 |
|---------------------|------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|--------------|-------------------------|---------------|------------|---------|
| | 普通股本 | 資本公積一發行溢價 | 資本公積一庫藏股票 | 資本公積一其他 | 法定盈餘 | 特別盈餘 | 待彌補虧損 | 合計 | 可供出售金融資產未實現損益 | | |
| <u>105 年度</u> | | | | | | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 189,350) | (\$ 2) | (\$ 53,839) | \$ 368,452 | |
| 105 年度 淨 損 | - | - | - | - | - | - | (9,617) | - | - | (9,617) | |
| 105 年度 其他 綜合 損益 | - | - | - | - | - | - | (2,772) | 2 | - | (2,770) | |
| 105 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 201,739) | \$ - | (\$ 53,839) | \$ 356,065 | |
| <u>106 年度</u> | | | | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 201,739) | \$ - | (\$ 53,839) | \$ 356,065 | |
| 106 年度 淨 損 | - | - | - | - | - | - | (6,886) | - | - | (6,886) | |
| 106 年度 其他 綜合 損益 | - | - | - | - | - | - | (1,664) | - | - | (1,664) | |
| 106 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 210,289) | \$ - | (\$ 53,839) | \$ 347,515 | |

六(三)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭蓉


 花王工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 106年1月1日 至12月31日 | 105年1月1日 至12月31日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 6,886) | (\$ 9,617) |
| 調整項目 | | |
| 收費損項目 | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失 | 六(十七) 32 | 579 |
| 處分投資利益 | 六(十七) (19) | (197) |
| 折舊費用 | 六(八)(十八) 7,912 | 12,359 |
| 攤銷費用 | 六(十八) 421 | 116 |
| 利息費用 | 819 | 593 |
| 利息收入 | 六(十六) (5) | (11) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 六(七) 20 | 25 |
| 金融資產減損損失 | 六(十七) 4,000 | - |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | 六(八)(十七) 145 | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 836 | 1,413 |
| 應收票據 | 2,375 | 850 |
| 應收帳款 | (8,308) | 12,875 |
| 其他應收款 | 4 | 62 |
| 存貨 | (573) | 4,375 |
| 預付款項 | 4 | 8 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | 736 | 5,343 |
| 應付帳款 | 2,696 | (9,379) |
| 其他應付款 | 2,368 | (6,408) |
| 其他非流動負債 | (1,475) | (1,784) |
| 營運產生之現金流入 | 5,102 | 11,202 |
| 支付之利息 | (819) | (593) |
| 收取之利息 | 六(十六) 5 | 11 |
| 營業活動之淨現金流入 | 4,288 | 10,620 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得備供出售金融資產價款 | (10,543) | (10,756) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十二) (1,600) | (8,284) |
| 存出保證金增加 | - | 500 |
| 其他非流動資產增加 | - | (1,261) |
| 處分採用權益法之投資 | 六(七) 1,691 | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (10,452) | (19,801) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借長期借款 | 10,000 | 41,000 |
| 償還長期借款 | - | (31,000) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 10,000 | 10,000 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 3,836 | 819 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 22,053 | 21,234 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 25,889 | \$ 22,053 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



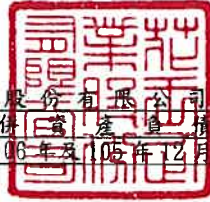

 花王企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 106年12月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|--------------|----------------|--------|------------|----------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 25,889 | 5 | \$ | 23,763 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金 | 六(二) | | | | | | |
| | 融資產—流動 | | | 12,063 | 3 | | 12,912 | 3 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | | 4,031 | 1 | | 6,406 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五)及七 | | 55,089 | 12 | | 46,781 | 10 |
| 1200 | 其他應收款 | | | - | - | | 5 | - |
| 130X | 存貨 | 六(六) | | 13,619 | 3 | | 13,046 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | | | 412 | - | | 416 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>111,103</u> | <u>24</u> | | <u>103,329</u> | <u>22</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 六(三) | | 31,299 | 7 | | 20,756 | 5 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流 | 六(四) | | | | | | |
| | 動 | | | 6,398 | 1 | | 10,398 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | | 319,095 | 68 | | 325,177 | 71 |
| 1780 | 無形資產 | | | - | - | | 1 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | | | 734 | - | | 1,154 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>357,526</u> | <u>76</u> | | <u>357,486</u> | <u>78</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>468,629</u> | <u>100</u> | \$ | <u>460,815</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

花王企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 106年12月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|--------------------|---------------------|-------|------------|----------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | | \$ | 30,196 | 7 | \$ | 29,460 | 6 |
| 2170 | 應付帳款 | | | 10,521 | 2 | | 7,825 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | | 23,108 | 5 | | 20,365 | 5 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>63,825</u> | <u>14</u> | | <u>57,650</u> | <u>13</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十) | | 50,000 | 11 | | 40,000 | 9 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十一) | | 7,289 | 1 | | 7,100 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>57,289</u> | <u>12</u> | | <u>47,100</u> | <u>10</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>121,114</u> | <u>26</u> | | <u>104,750</u> | <u>23</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十二) | | 513,216 | 109 | | 513,216 | 111 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十三) | | 60,981 | 13 | | 60,981 | 13 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十四) | | 10,965 | 2 | | 10,965 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 26,481 | 6 | | 26,481 | 6 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (| 210,289) | (45) | (| 201,739) | (44) |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十二) | (| 53,839) | (11) | (| 53,839) | (12) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合 | | | <u>347,515</u> | <u>74</u> | | <u>356,065</u> | <u>77</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>347,515</u> | <u>74</u> | | <u>356,065</u> | <u>77</u> |
| 重大期後事項 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 十一 | \$ | <u>468,629</u> | <u>100</u> | \$ | <u>460,815</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105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 | 106 年 度 | | 105 年 度 | |
|----------------------|------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 七 | \$ 193,099 | 100 | \$ 203,938 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(六)(十一)(十五)(十六) | (165,371) | (85) | (183,548) | (90) |
| 5900 營業毛利 | | 27,728 | 15 | 20,390 | 10 |
| 營業費用 | 六(十一)(十七)(十八) | | | | |
| 6100 推銷費用 | 六(十五) | (17,148) | (9) | (16,762) | (8) |
| 6200 管理費用 | | (15,064) | (8) | (14,422) | (7) |
| 6000 營業費用合計 | | (32,212) | (17) | (31,184) | (15) |
| 6900 營業損失 | | (4,484) | (2) | (10,794) | (5) |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十五) | 2,605 | 1 | 2,152 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十六) | (4,188) | (2) | (382) | - |
| 7050 財務成本 | | (819) | - | (593) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (2,402) | (1) | 1,177 | - |
| 7900 稅前淨損 | | (6,886) | (3) | (9,617) | (5) |
| 7950 所得稅費用 | 六(十七) | - | - | - | - |
| 8200 本期淨損 | | <u>(\$ 6,886)</u> | <u>(3)</u> | <u>(\$ 9,617)</u> | <u>(5)</u> |
| 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(十一) | (\$ 1,664) | (1) | (\$ 2,772) | (1) |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | (1,664) | (1) | (2,772) | (1) |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(三) | - | - | 2 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | - | - | 2 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | <u>(\$ 1,664)</u> | <u>(1)</u> | <u>(\$ 2,770)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | | <u>(\$ 8,550)</u> | <u>(4)</u> | <u>(\$ 12,387)</u> | <u>(6)</u> |
| 淨損歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | <u>(\$ 6,886)</u> | <u>(3)</u> | <u>(\$ 9,617)</u> | <u>(5)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | <u>(\$ 8,550)</u> | <u>(4)</u> | <u>(\$ 12,387)</u> | <u>(6)</u> |
| 每股虧損 | 六(十八) | | | | |
| 9750 基本每股虧損 | | | 0.14 | | 0.20 |
| 9850 稀釋每股虧損 | | | 0.14 | | 0.20 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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
 民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬 | | 於本公司 | | 母公積保 | | 司留業盈 | | 主之 | | 權益 | |
|--------------|------------|-----------|----------|--------|-----------|-----------|--------------|--------|-------------|------------|------|------|
| | 資本 | 公積 | 資本公積一發 | 資本公積一庫 | 資本公積一 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 待彌補虧損 | 備供出售 | 融資產 | 庫藏股票 | 權益總額 |
| | 行溢價 | 其他 | 藏股票交易 | 共 | 他 | 積 | 積 | 合 | 現損 | 損 | 權 | 總額 |
| | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 189,350) | (\$ 2) | (\$ 53,839) | \$ 368,452 | | |
| 105年度淨損 | - | - | - | - | - | - | (9,617) | - | - | (9,617) | | |
| 105年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (2,772) | 2 | - | (2,770) | | |
| 105年12月31日餘額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 201,739) | \$ - | (\$ 53,839) | \$ 356,065 | | |
| 106年度 | | | | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 201,739) | \$ - | (\$ 53,839) | \$ 356,065 | | |
| 本期淨損 | - | - | - | - | - | - | (6,886) | - | - | (6,886) | | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (1,664) | - | - | (1,664) | | |
| 106年12月31日餘額 | \$ 513,216 | \$ 56,558 | \$ 4,405 | \$ 18 | \$ 10,965 | \$ 26,481 | (\$ 210,289) | \$ - | (\$ 53,839) | \$ 347,515 | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 1 0 6 年 度 | 1 0 5 年 度 |
|---------------------|--------------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 6,886) | (\$ 9,617) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失 | 六(十六) 32 | 579 |
| 處分投資利益 | 六(十六) (19) | (197) |
| 折舊費用 | 六(七)(十五) 7,912 | 12,359 |
| 攤銷費用 | 六(十五) 421 | 116 |
| 利息費用 | 819 | 593 |
| 利息收入 | (5) | (11) |
| 金融資產減損損失 | 六(十六) 4,000 | - |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | 六(七)(十六) 145 | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 836 | 1,413 |
| 應收票據 | 2,375 | 850 |
| 應收帳款 | (8,308) | 12,875 |
| 其他應收款 | 5 | 61 |
| 存貨 | (573) | 4,375 |
| 預付款項 | 4 | 8 |
| 其他非流動資產 | - | (1,261) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | 736 | 5,343 |
| 應付帳款 | 2,696 | (9,379) |
| 其他應付款 | 2,368 | (6,414) |
| 其他非流動負債 | (1,475) | (1,782) |
| 營運產生之現金流入 | 5,083 | 9,911 |
| 支付之利息 | (819) | (593) |
| 收取之利息 | 5 | 11 |
| 營業活動之淨現金流入 | 4,269 | 9,329 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得備供出售金融資產價款 | (10,543) | (10,660) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(七)(十九) (1,600) | (8,284) |
| 存出保證金減少 | - | 500 |
| 投資活動之淨現金流出 | (12,143) | (18,444) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借長期借款 | 10,000 | 41,000 |
| 償還長期借款 | - | (31,000) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 10,000 | 10,000 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 2,126 | 885 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 23,763 | 22,878 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 25,889 | \$ 23,763 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容



《附件三》

花王企業股份有限公司

監察人審查報告

董事會造送本公司 106 年度個體財務報表、合併財務報表及虧損撥補表議案等，其中個體及合併財務報表嗣經資誠聯合會計師事務所陳憲正、王方瑜會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述個體及合併財務報表、虧損撥補表連同營業報告書，經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定出具本報告。

敬請 鑒核。

此致

花王企業股份有限公司 107 年股東常會

花王企業股份有限公司

監察人：張中元

監察人：林有輝

中 華 民 國 107 年 3 月 22 日

〈附件四〉

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004342 號

花王企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

花王企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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」編製，足以允當表達花王企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與花王企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對花王企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

花王企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：



存貨之減損評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)第 1 點說明；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備及其減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)及(十四)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)第 2 點說明；不動產、廠房及設備會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(八)。

花王企業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日，依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

外部評價專家依重置成本及比較法以評估前述花王企業股份有限公司不動產、廠房



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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 對評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之鑑價報告採用之原始資料與主要假設之合理性。
2. 覆核外部評價專家所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殘值率及耐用年限之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估花王企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算花王企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

花王企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。



本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對花王企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使花王企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致花王企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於花王企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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



資誠

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對花王企業股份有限公司民國 106 年度個體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

陳憲正

陳憲正



會計師

王方瑜

王方瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030027246 號

中華民國 107 年 3 月 22 日

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及其子公司(以下簡稱花王企業及其子公司)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達花王企業及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與花王企業及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對花王企業及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

花王企業及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之減損評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)第 1 點說明；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

不動產、廠房及設備減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備及其減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)及(十四)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)第 2 點說明；不動產、廠房及設備會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(七)。

花王企業及其子公司民國 106 年 12 月 31 日，依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

外部評價專家依重置成本及比較法以評估前述花王企業及其子公司不動產、廠房及設備之價值，其於決定該不動產、廠房及設備價值時，考量其重置成本與近似標的之市

價比較等，由於其所套用之評價假設涉及外部評價專家之主觀判斷，且不動產、廠房及設備佔花王企業及其子公司之總資產比例相對重大，因此，本會計師將不動產、廠房及設備減損評估考量作為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 對評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之鑑價報告採用之原始資料與主要假設之合理性。
2. 覆核外部評價專家所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殘值率及耐用年限之合理性。

其他事項一個體財務報告

花王企業股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估花王企業及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算花王企業及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

花王企業及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中



華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對花王企業及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使花王企業及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致花王企業及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對花王企業及其子公司民國 106 年度合併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

陳憲正

陳憲正



會計師

王方瑜

王文河



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 2 日

〈附件五〉

花王企業股份有限公司



單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 | 附 註 |
|-------------------|--------------|-----|
| 期初累積虧損餘額 | -201,739,009 | |
| 減：本年度稅後淨損 | -6,885,695 | |
| 減：當年度其他綜合損失計入保留盈餘 | -1,663,828 | |
| 加：迴轉特別盈餘公積 | 26,481,090 | |
| 加：法定盈餘公積彌補虧損 | 10,965,140 | |
| 期末累積虧損餘額 | -172,842,302 | |

董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容

