

股票代號:1730



花仙子企業股份有限公司

一〇九年度公司年報

查詢年報網址：<https://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國一一〇年四月三十日

一、本公司發言人

姓名:王佳郁

職稱:執行長

聯絡電話: (02)2592-2860

電子郵件信箱: anwang@farcent.com.tw

本公司代理發言人

姓名:吳興國

職稱:執行董事

聯絡電話: (02)2592-2860

電子郵件信箱: alex_wu@farcent.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

1. 總公司:台北市大同區承德路三段 230 號 13 樓 電話: (02) 2592-2860

2. 台中營業所:台中市西屯區文心路三段 241 號 18 樓之 2 電話: (04) 2297-0899

3. 高雄營業所:高雄市鼓山區明誠四路 2 號 14 樓 電話: (07) 555-0468

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話:

名稱:中國信託商業銀行代理部

地址:台北市中正區重慶南路一段 83 號五樓

網址:<https://ecorp.chinatrust.com.tw/cts/index/jsp>

電話: (02)6636-5566

四、最近年度財務簽證會計師

姓名:林金鳳、吳孟達會計師

事務所名稱:國富浩華聯合會計師事務所

地址:台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

網址:<https://www.crowe.com.tw>

電話: (02) 8770-5181

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、公司網址: <https://www.farcent.com.tw>

| | |
|---|----|
| 壹、致股東報告書 | |
| 一、一〇九年度營業報告..... | 1 |
| 二、一一〇年度營業計劃概要..... | 3 |
| 貳、公司簡介 | |
| 一、設立日期..... | 4 |
| 二、公司沿革..... | 4 |
| 參、公司治理 | |
| 一、公司組織..... | 7 |
| 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.. | 11 |
| 三、公司治理運作情形..... | 23 |
| 四、會計師公費資訊..... | 51 |
| 五、更換會計師資訊..... | 52 |
| 六、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..... | 52 |
| 七、公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報 揭露評估過程..... | 52 |
| 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 分之十之股東權移轉及股權質押變動情形..... | 53 |
| 九、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之 資訊..... | 55 |
| 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..... | 55 |
| 肆、募資情形 | |
| 一、資本及股份..... | 56 |
| 二、公司債辦理情形..... | 61 |
| 三、特別股辦理情形..... | 62 |
| 四、海外存託憑證辦理情形..... | 62 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 62 |
| 六、併購或受理他公司股份發行新股辦理情形..... | 62 |
| 七、資金運用計劃執行情形..... | 62 |
| 伍、營運概況 | |
| 一、業務內容..... | 63 |
| 二、市場及產銷概況..... | 70 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止員工概況..... | 78 |
| 四、環保支出資訊..... | 79 |
| 五、勞資關係..... | 79 |
| 六、重要契約..... | 80 |
| 陸、財務概況 | |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表..... | 81 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 85 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會同意報告書..... | 91 |

| | |
|---|-----|
| 四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 | 92 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表 | 92 |
| 六、公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事對公司財務狀況之影響... | 92 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 | |
| 一、財務狀況比較分析 | 258 |
| 二、經營結果比較分析 | 259 |
| 三、現金流量分析 | 260 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 260 |
| 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃 | 261 |
| 六、風險事項及評估 | 262 |
| 七、其他重要事項 | 263 |
| 捌、特別記載事項 | |
| 一、關係企業相關資料 | 264 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 268 |
| 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 | 268 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 268 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 268 |

壹、致股東報告書

一、前一年度(一〇九年)營業報告

(一)營業計劃實施成果

本公司一〇九年度合併營收淨額 3,058,759 仟元較一〇八年度 3,391,259 仟元減少 9.80%，本期營業利益新台幣 315,171 仟元，較一〇八年度 433,496 仟元減少 27.30%，母公司稅後淨利為新台幣 348,114 仟元，較一〇八年度 339,681 仟元增加 2.48%。

金額單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇九年 | 一〇八年 | (%) |
|-----------|-------------|-------------|---------|
| 營業收入淨額 | 3,058,759 | 3,391,259 | -9.80% |
| 營業成本 | (1,661,362) | (1,915,520) | -13.27% |
| 營業毛利淨額(註) | 1,397,617 | 1,468,258 | -4.81% |
| 營業費用 | (1,082,446) | (1,034,762) | 4.61% |
| 營業利益 | 315,171 | 433,496 | -27.30% |
| 營業外收入及支出 | 187,752 | 37,747 | 397.40% |
| 稅前純益 | 502,923 | 471,243 | 6.72% |
| 稅後純益 | 383,850 | 364,640 | 5.27% |
| 稅後淨利歸屬： | | | |
| 母公司淨利 | 348,114 | 339,681 | 2.48% |
| 非控制權益 | 35,736 | 24,959 | 43.18% |

註：營業毛利淨額為減除聯屬公司間已(未)實現利益

(二)、預算執行情形：不適用，因本公司一〇九年度未公開財務預測。

(三)、財務收支及獲利能力分析：

1. 財務收支：

本公司一〇九年合併稅前淨利為 502,923 仟元，全年度合併營業活動淨現金流入為 17,396 仟元、投資活動之淨現金流入 711,032 仟元、籌資活動之淨現金流出 462,700 仟元，及匯率變動對現金及約當現金影響現金流出 1,800 仟元，加上期初現金及約當現金 319,772 仟元，期末現金及約當現金餘額尚餘 583,700 仟元。

2. 獲利能力分析：

| 分析項目 | 一0九年度 | 一0八年度 |
|-------------|---------|---------|
| 負債佔資產比率 | 28.01% | 33.02% |
| 長期資金佔固定資產比率 | 655.88% | 193.27% |
| 流動比率 | 303.05% | 209.54% |
| 速動比率 | 218.17% | 143.97% |
| 股東權益報酬率 | 21.10% | 21.32% |
| 稅前純益佔實收資本比率 | 79.53% | 74.52% |
| 純益率 | 12.55% | 10.75% |
| 每股盈餘(元/稅後) | 5.51 | 5.37 |

(四)研究發展狀況

1. 最近二年度研究發展支出、成果

單位:新台幣仟元

| 年度 項目 | 一0九年度 | 一0八年度 |
|----------|--|---|
| 營業收入淨額 | 3,058,759 | 3,391,259 |
| 研發費用 | 43,976 | 41,759 |
| 比率(%) | 1.44% | 1.23% |
| 成果 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 潔霜 S-浴廁清潔劑(亮潔檸檬) 2. 潔霜 S 浴廁清潔劑-淨白青蘋 3. 茶樹生薑洗碗精 4. 茶樹莊園抗菌防護噴霧 5. 香水奇蹟洗髮露 6. 香水奇蹟護髮素 7. 香水胺基酸沐浴露-真摯純白 8. 香水胺基酸沐浴露補充包 9. 香水旅行組 10. 香水胺基酸沐浴露超值組 11. 茶樹莊園-茶樹乾洗手 12. 茶樹莊園-茶樹檸檬洗手乳(加侖桶) 13. 驅塵氏干湿两用拖把組貓超專供、驅塵氏靜電除塵紙4包、驅塵氏去污濕拖巾(檸檬)4包 14. 花仙子除濕劑 貓超特供 15. 超黏拖斜撕款(一般款、玫瑰款) 16. 驅塵氏超黏拖黑灰款 17. 抗敏乾濕巾 18. 輕巧旋轉拖(1桿2布) 19. 抹布系列升級(抗菌) 20. 樟木防虫吊掛除濕袋 21. Farcent 香水衣物香氛袋 22. 花仙子 HiTea 奶茶香氛 23. 去味大師消臭晶球 24. CHU 戀愛能量室內香氛 25. CHU 戀愛能量香氛袋 26. Farcent 香水室內擴香 27. 花仙子天然植萃0室內擴香 28. CHU 戀愛能量香氛噴霧 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Farcent 香水衣物香氛袋 2. 茶樹抗菌洗手慕斯 3. 茶樹檸檬抗菌洗手慕斯 4. (特販)茶樹檸檬洗手乳(加侖桶) 5. 香水胺基酸沐浴露 6. 香水胺基酸沐浴露禮盒組 7. 備長炭除濕盒組合改代升級 8. 花仙子重復型除濕桶-玫瑰(2桶+6補)/箱 9. 好神拖噴霧刮水拖 10. 好神拖香氛雙驅動旋轉拖把 11. 驅塵氏靜電除塵紙、驅塵氏靜電除塵紙6入裝 12. 驅塵氏干湿鑽石拖 13. 花仙子櫥櫃專用除濕劑-無香 14. 飛天魔椅拖把組 15. 花仙子黑旋風拖把 16. 花仙子茶樹莊園浴廁清潔劑-檸檬香 600g 17. 好神拖淨能免手洗手壓刮水拖 18. 天然菜瓜布全系列改代 19. 驅塵氏靜電除塵紙(WW7026XXC03)Costco 專供 20. 花仙子浴廁清潔劑 2瓶組合裝 21. 驅塵氏平板旋轉拖 22. 驅塵氏廚房油污潔淨布 23. 香氛清潔袋(檸檬/薰衣草) 24. 茶樹莊園-茶樹超濃縮洗碗精 25. 茶樹莊園-茶樹超濃縮洗碗精補充包 26. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮洗衣精 27. 茶樹莊園-茶樹天然洗衣精補充包 28. 茶樹莊園茶樹小蘇打粉 29. 茶樹莊園-茶樹地板清潔劑補充包 30. 潔霜芳香浴廁清潔劑 31. 藍藍香馬桶自動清潔劑 32. 潔霜-S馬桶自動清潔錠 33. 潔霜清潔超值組 |

2. 未來研究發展計劃

未來除原有研究基礎上持續創新開發外，亦將朝產學及上下游合作；整合公司內外資源，迅速正確有效率的將消費者的需求轉成商品。

二、本年度(一一0年)營業計劃概要

(一)、經營方針

持續秉持「提昇生活品質，創造便利生活」之經營宗旨，持續服務消費大眾，此外，更將積極評估新事業體的規劃，及海外策略聯盟的合作，以維繫企業的競爭力，並奠定企業版圖擴大與永續經營的基礎。

(二)、預期銷售數量及依據

本公司全集團自有品牌及 OEM 產品 110 年預期銷售數量為 63,911 仟個，較 109 年銷售數量增加 3,451 仟個。

(三)、重要之產銷政策

1. 致力成本降低，品質提升。
2. 強化通路，鞏固品牌力與市場佔有率。

三、未來公司發展策略

- (一)、持續精耕台灣，強化產品研發、製造及通路管理。
- (二)、拓展亞太自有企業品牌及通路。
- (三)、建立總部運籌管理系統。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

日用品產業除國際大廠挾雄厚資源進行品牌競爭(寶僑、莊臣、花王等)外，本土廠商之價格競爭(低價品、賣場自有品牌)，再加上環保健康意識抬頭，消費者對化學品產品之要求更高，眾多因素對總體經營環境造成影響，也加深企業經營之難度。

本公司已針對相關競品，強化各品牌商品競爭力，並積極投入資源，推出新品與目標族群溝通，不斷帶入更多新的使用者，同時維護現有使用者的持續愛護，讓我們的領導地位更強化，提升品類使用度。

本公司將更致力開發環保產品並提高產品品質，以提供環保、高品質且平價之產品為目標，全體經營團隊將在自己崗位上兢兢業業，面對各種競爭環境全力以赴，期能為公司創造更好成績，敬請各位股東持續不斷給予本公司支持與鼓勵。

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國72年5月24日

二、公司沿革：

本公司原名優特實業有限公司，於民國72年5月成立，設址於台北市庫倫街37號1樓，實收資本額新台幣壹佰萬元，以製造芳香劑等日用品為主要業務。

- 民國74年 ● 增加資本額至新台幣200萬元。
● 淡水一廠正式設立。
- 民國77年 ● 增加資本額至新台幣500萬元。
- 民國79年 ● 推出克潮靈除濕劑，以“除濕看得見”的廣告訴求，使「克潮靈」成為國內除濕劑的代名詞。
● 全面實施電腦化管理，提昇管理績效。
- 民國80年 ● 增加資本額至新台幣1,000萬元。
- 民國82年 ● 更名為優特實業股份有限公司。
● 獲得SNOOPY品牌授權。
● 淡水二廠成立，並開始推動自動化生產。
- 民國83年 ● 榮獲突破雜誌金牌產品票選為芳香劑類之「消費者心目中理想品牌第一名」。
● 與國防部福利總處、中華民國合作社聯合社簽訂供銷合約，增加銷售通路。
● 為強化財務結構增加資本額為新台幣1億元。
- 民國84年 ● 榮獲國防部福利總處頒發八十四年度「優良廠商獎」。
● 董事長當選中華民國第十八屆青年創業楷模。
● 為提昇管理績效，並配合淡水廠房徵收，新購觀音廠房以因應日益擴大之生產規模。
- 民國85年 ● 榮獲金商標協進會頒發之「中華民國第十二屆金字招牌獎」。
● 榮獲中華民國經貿促進會頒發「亞太傑出企業金爵獎」。
● 榮獲中華民國經貿促進會頒發「亞太傑出商品金爵獎」。
● 推出「去味大師」天然消臭系列商品深受消費者好評。
● 增加資本額為新台幣19,800萬元。
● 奉准更名為花仙子企業股份有限公司。
- 民國86年 ● 公司遷址至承德路三段230號13樓之新購辦公大樓。
● 推出「驅塵氏」除塵紙拖把系列商品。
● 榮獲經濟部中央標準局頒發「中華民國優良商標設計獎」。
● 增加資本額為新台幣26,000萬元並補辦公開發行。
● 持股10%以上之大股東新加坡長榮投資股份有限公司將其股權移轉予英屬維京群島ELDON股份有限公司。
- 民國87年 ● 增加資本額為新台幣參億伍仟萬元。
● 通過ISO-9002認證。
● 桃園觀音廠正式落成啟用。
● 獲頒“顧客滿意度金質獎”。
● 董事長當選中國青年創業協會總會副理事長。

- 民國88年
 - 增加資本額為新台幣參億柒仟伍佰參拾萬元。
 - 股票上櫃送件，並取得核准函。
 - 觀音廠第二棟大樓擴建，引進新全自動設備再擴大產能。
 - 正式導入TQM全面品質管制作業。
 - 取得日本三麗鷗公司的獨家授權，運用HELLO KITTY與商品結合之成功模式，繼續創造國內的銷售熱潮。
- 民國89年
 - 花仙子企業於2000年1月18日股票正式上櫃。致力於「綠色化學」，塑造環保新生活指標。
 - 獲國防部福利總處「優良廠商」。
 - 觀音二廠建廠完成。
 - 獲得神奇寶貝「皮卡丘」的獨家授權，由家庭日用化學品正式跨入個人用品。
 - 取得一系列流行性商品授權，包括美樂蒂、Snoopy、趴趴熊等。
 - 增加資本額為新台幣407,824仟元。
- 民國90年
 - 花仙子企業於2001年9月17日股票由上櫃轉上市。
 - 獲國防部福利總處「優良廠商」。
 - 至泰國地區投資
- 民國91年
 - 獲國防部福利總處「優良廠商」。
 - 轉投資大陸地區。
- 民國92年
 - 獲國防部福利總處91年度「優良廠商」。
 - 董事及監察人任期屆滿之改選，變動達三分之一。
 - 併購台灣潔氏股份有限公司品牌。
 - 與台灣莎莉國際股份有限公司策略聯盟
 - 辦理現金增資，增加資本額為新台幣499,824仟元。
- 民國93年
 - 推出「Oxi-Plus」清潔系列商品。
 - 董事長當選中國青年創業協會總會監事會召集人。
 - 獲國防部福利總處「優良廠商」。
 - 通過ISO-9001認證。
 - 增加資本額為新台幣534,812仟元。
- 民國94年
 - 獲國防部福利總處「優良廠商」。
 - 轉投資大陸地區設立花仙子(廈門)貿易有限公司
 - 代理華蜜國際股份有限公司個人保養品(Heme)
- 民國95年
 - 代理台糖股份有限公司詩丹雅蘭化粧品
 - 董事長當選中國青年創業協會總會會長
- 民國96年
 - 代理美國康寧公司「康寧餐具」台灣地區總代理商
- 民國97年
 - 花仙子全球運籌”花冠計畫”榮獲經濟部技術處 ITAS 特優計畫結案
- 民國99年
 - 轉投資馬來西亞花仙子公司拓展馬來西亞市場
 - 於江蘇省太倉市投資成立蘇州花仙子環保科技有限公司
- 民國100年
 - 取得中壢市雙嶺段及觀音鄉中觀段2,184.49坪土地
- 民國102年
 - 出售中壢市雙嶺段及觀音鄉中觀段2,184.49坪土地
- 民國102年
 - 代理美國美亞公司「美亞鍋具」台灣地區代理經銷商
- 民國103年
 - 投資帝凱國際實業股份有限公司51%股權，該公司擁有好神拖品牌，為拖把用品市場市占率之第一品牌。

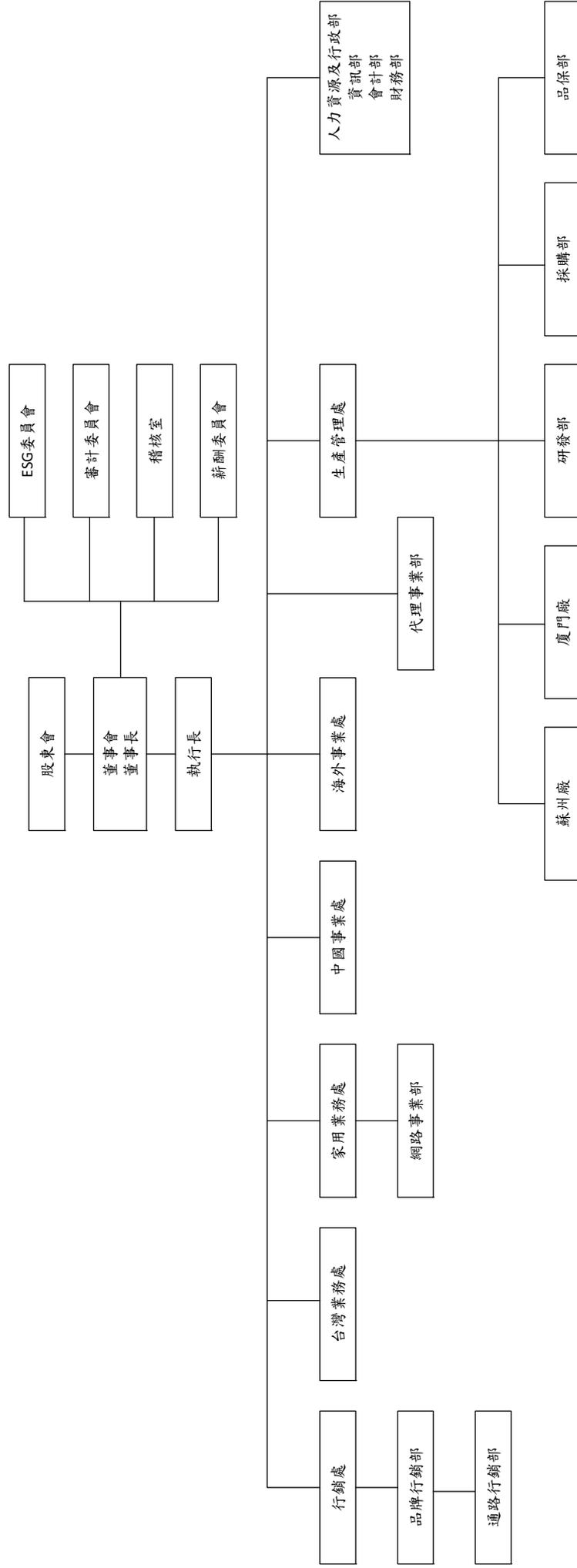
- 民國104年 ● 取得帝凱國際實業股份有限公司股權，持股比例增加至 60.199%。
- 民國105年 ● 增加資本額為新台幣 569,812 仟元。
- 民國106年 ● 取得 Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. 24.32% 股權，持股比例增至 40%。
- 拓展東協市場至越南地區投資，投資比例 65%。
- 拓展東協市場整合集團資源，至泰國投資，集團投資比例 100%。
- 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股 1,715 仟股，增資後資本額為新台幣 586,962 仟元。
- 民國107年 ● 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股 4,538 仟股，增資後資本額為新台幣 632,339 仟元，已於 107 年度全數轉換完畢，並於 108 年 1 月於經濟部完成登記在案。
- 代理品牌 Swiss Diamond 瑞士鑽石鍋取得全聯印花點數換購活動。
- 取得楊梅市大金山下段 10,788.2 坪土地。
- 民國108年 ● 增加投資 Farcent Malaysia Sdn BHD 82% 股權，持股比例增至 100%，以掌握當地市場發展方向及策略佈局。
- 跨足個人護理領域，推出「Farcent 香水胺基酸沐浴露」。
- 獨家代理芬蘭菲斯卡集團「皇家道爾頓」。
- 民國109年 ● 持續擴張個人護理產品線，推出「Farcent 香水奇蹟洗(護)髮乳」。
- 獨家代理西班牙刀具品牌「阿科斯」。
- 出售楊梅市大金山下段 10,788.2 坪土地。

叁、公司治理

一、公司組織

(一)、公司組織系統圖

組織系統圖



(二)、各主要部門所營業務

| 主要部門 | 所營業務 |
|--------|------------------|
| 執行長室 | 1. 企業長期經營方針及年度策略 |
| | 2. 企業文化擬定 |
| | 3. 集團資源整合 |
| | 4. 集團風險預防及智慧財產管理 |
| | 5. 集團績效管理指標督導 |
| | 6. 外部公關維繫 |
| 品牌行銷單位 | 1. 品牌行銷年度策略 |
| | 2. 品牌產品組合管理 |
| | 3. 消費者服務 |
| 通路行銷單位 | 1. 通路行銷年度策略 |
| | 2. 通路促銷提案管理 |
| | 3. 通路產品組合管理 |
| | 4. 通路陳列管理 |
| | 5. 通路促銷人員管理 |
| 台灣業務單位 | 1. 國內業務年度策略 |
| | 2. 國內業務銷售 |
| | 3. 國內業務促販活動管理 |
| | 4. 國內應收款管理 |
| | 5. 國內退貨管理 |
| | 6. 國內市場稽核 |
| | 7. 國內競品分析 |
| 家用業務單位 | 1. 國內業務年度策略 |
| | 2. 國內業務銷售 |
| | 3. 國內業務促販活動管理 |
| | 4. 國內應收款管理 |
| | 5. 國內退貨管理 |
| | 6. 國內市場稽核 |
| | 7. 國內競品分析 |
| 中國事業單位 | 1. 中國業務年度策略 |
| | 2. 中國業務銷售 |
| | 3. 中國業務促販活動管理 |
| | 4. 中國應收款管理 |
| | 5. 中國退貨管理 |
| | 6. 中國市場稽核 |
| | 7. 中國競品分析 |
| | 8. 中國行銷年度策略 |
| 海外事業單位 | 1. 海外事業年度策略 |
| | 2. 海外業務銷售 |
| | 3. 海外行銷管理 |
| | 4. 海外競品分析 |
| | 5. 進出口關務管理 |
| 代理事業單位 | 1. 代理事業年度策略 |
| | 2. 代理業務銷售 |
| | 3. 代理行銷管理 |
| | 4. 代理競品分析 |
| | 5. 消費者服務 |
| 網路事業單位 | 1. 網路事業年度策略 |
| | 2. 網路業務銷售 |
| | 3. 網路行銷管理 |

| | |
|-----------|---------------|
| | 4. 電子商務競品分析 |
| | 5. 網路消費者服務 |
| 生產管理單位 | 1. 供應年度策略 |
| | 2. 關鍵產能規畫 |
| | 3. 供應單位整合 |
| | 4. 工廠督導與異常協助 |
| | 5. 生技督導與異常協助 |
| | 6. 品保督導與異常協助 |
| | 7. 研發督導與異常協助 |
| | 8. 採購督導與異常協助 |
| | 9. 生技及設備年度策略 |
| | 10. 生技及設備效率提升 |
| | 11. 治具管理 |
| 品保單位 | 1. 品質保證年度策略 |
| | 2. 品質檢驗 |
| | 3. 品質工程 |
| | 4. 供應商品質管理 |
| 研發單位 | 1. 研發年度策略 |
| | 2. 新品研發及技轉 |
| | 3. 舊品改良及更新 |
| | 4. 產品檢驗標準 |
| | 5. 模具管理 |
| | 6. 工程變更及製程支援 |
| 採購單位 | 1. 採購年度策略 |
| | 2. 供應商開發及評鑑 |
| | 3. 委外發包管理 |
| | 4. 產品估價 |
| | 5. 成本降低 |
| | 6. 特採協調 |
| | 7. 呆滯料處理 |
| 人力資源及行政單位 | 1. 人力資源年度策略 |
| | 2. 企業文化推廣及宣導 |
| | 3. 工作分析 |
| | 4. 招募甄選 |
| | 5. 教育訓練 |
| | 6. 薪酬制度 |
| | 7. 任用離退 |
| | 8. 績效評量 |
| | 9. 獎勵調遷 |
| | 10. 員工活動 |
| | 11. 勞工安全衛生 |
| | 12. 固定資產及能源管理 |
| 資訊單位 | 1. 資訊年度策略 |
| | 2. 資訊安全管理 |
| | 3. 應用系統規劃及管理 |
| | 4. 作業系統規劃及管理 |
| | 5. 硬體設備規劃及管理 |
| 財務單位 | 1. 財務年度策略 |
| | 2. 經營績效及成本分析 |
| | 3. 財務督導與異常協助 |
| | 4. 銀行往來 |

| | |
|------|--------------|
| | 5. 財報彙總分析 |
| | 6. 客戶信用額度管理 |
| | 7. 海外財務監督 |
| | 8. 投資管理及風險控制 |
| 會計單位 | 1. 會計帳務年度策略 |
| | 2. 帳務及稅務作業 |
| | 3. 存貨及資產處理 |
| | 4. 上市公司治理遵行 |
| | 5. 海外會計監督 |
| | 6. 董事會議運作 |
| | 7. 股東會議及股務管理 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)、董事及監察人資料

110年4月18日

| 職稱 (註1) | 國籍或註 冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任 日期 | 任期 | 初次選任 日期(註2) | 選任時 | | 現在 | | 配偶、未成年子女 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 (註4) |
|------------|------------|---------|----|-------------|----|----------------|------------|------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|---|---|-----------------------------|---------|--------|------------|
| | | | | | | | 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 | 蔡心 心 | 女 | 107.06.15 | 3年 | 72.06.06 | 10,408,322 | 17.50% | 10,408,322 | 16.46% | 0 | 0 | 無 | 無 | 台灣大學銀 保系畢 | 優特投資 (股)公司 董事 花仙子生 技(股)公 司董事長 泉盈餐具 (股)公司 董事 | 執行長 | 王佳 郁 | 母 女 | 註 |
| 董事 | 中華民國 | 王佳 郁 | 女 | 107.06.15 | 3年 | 107.06.15 | 4,113,016 | 6.92% | 4,104,016 | 6.49% | 0 | 0 | 無 | 無 | 東海大學 | 花仙 子企 業(股) 公司 執行長 優特投 資(股) 公司 董事長 | 董事長 | 蔡心 心 | 母 女 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 蔡長 宗 | 男 | 107.06.15 | 3年 | 98.06.19 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 輔仁大學 傳系畢 政治大 學EMBA 畢業 | 凱博時 代國際 廣告有 限公司 董事長 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 吳興 國 | 男 | 107.06.15 | 3年 | 107.06.15 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | MBA, Illinois Institute of Technology | 花仙 子企 業股份 有限公司 執行 董事 | 無 | 無 | 無 | 無 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|------|-----|---|-----------|----|-----------|---|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| 獨立董事 | 中華民國 | 王立志 | 男 | 107.06.15 | 3年 | 104.06.15 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 東海大學副校長 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 蔡文純 | 女 | 107.06.15 | 3年 | 104.06.15 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 茂迪股份有限公司稽核部專案經理 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 曾雅彩 | 女 | 108.06.13 | 3年 | 108.06.13 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 東海大學企管系副教授 | 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：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

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

註4：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。

本公司董事長與總經理為一親等親屬，係因集團近年啟動二代接班，為使傳承與接班更順利，避免影響股東權益，董事長與總經理除經驗傳承外，平時亦密切溝通公司營運狀況及計畫方針以落實公司治理，公司在董事長與總經理的職權劃分及核決權限亦均遵循公司治理原則，這幾年來，王佳郁執行長(總經理)在本公司任職行銷業務職務期間，為公司帶來創新思維，提升集團價值。本公司一直以遵循主管機關公司治理標準為目標，雖有董事長與總經理為一親等親屬情況，此乃基於集團傳承遠策略思考，惟本公司已採取下列具體措施以強化公司治理：本公司董事7席中，其中4席過半數均未兼任本公司員工或經理人之外部董事，本公司亦設置ESG委員會、審計委員會及薪酬委員會，其中審計委員會及薪酬委員會均由獨立董事擔任委員，公司重要議案均在各功能委員會充分討論並接受其建議，已充分發揮監督功能，並能落實公司治理精神，應無主管機關擔憂自己提案自己決定之情況。

(二)法人股東之主要股東：無

(三)、董事或監察人是否具有五年以上商務、財務、法律或公司業務所需之工作經驗，並符合下列各項所列之情事：
董事及監察人資料

110年4月18日

| 姓名 (註1) | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 商務、法律、會計師、檢察官、法官、會計師、律師、其他與公司業務所須之專業知識及證書之專門職業及技術人員 | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | | | 兼任其他公司獨立董事家數 | | | |
|------------|--|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--------------|----|----|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | 11 | 12 | |
| 蔡心心 | - | ✓ | - | - | - | - | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 王佳郁 | - | ✓ | - | - | - | - | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 蔡長宗 | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 吳興國 | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 王立志 | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 蔡文純 | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 曾雅彩 | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - |

註1：欄位多寡視實際數調整。

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、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) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(四)、總經理、副總經理、協理、各部門主管及分支機構主管資料：

110年4月18日

| 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 | | | 備註 (註3) |
|------------|------|-----|----|----------------------------|-----------|--------|--------------|-------|------------|------|--|-------------------------|-----------------|----|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 執行總經理 | 中華民國 | 王佳郁 | 女 | 107.01.01 104.07.14 | 4,104,016 | 6.49% | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股)公司 總經理 | 董事長 蔡心心 副總 林鴻偉 | 母女 夫妻 | 註 | | |
| 執行董事 | 中華民國 | 吳興國 | 男 | 108.03.26 | - | - | - | - | 無 | 無 | Barclays Capital Securities Director 花仙子企業(股)生產 管理處處長 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總 | 中華民國 | 林鴻偉 | 男 | 108.04.30 | - | - | 4,104,016 | 6.49% | 無 | 無 | 花仙子企業(股)公司 總經理 | 執行長 王佳郁 副總 何柏年 | 夫妻 二等姻親 | 無 | | |
| 副總 | 中華民國 | 何柏年 | 男 | 108.04.30 | - | - | 3,974,623 | 6.29% | 無 | 無 | 花仙子企業(股) 總經理室特別助理 | 執行長 王佳郁 副總 林鴻偉 | 二等姻親 | 無 | | |
| 協理 | 中華民國 | 高志宏 | 男 | 97.06.01 | - | - | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股)公司 業務部經理 | 無 | 無 | 無 | | |
| 協理 | 中華民國 | 廖聯發 | 男 | 102.09.01 | - | - | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股)公司 業務部經理 | 無 | 無 | 無 | | |
| 協理 | 中華民國 | 張文君 | 女 | 107.08.13 | - | - | - | - | 無 | 無 | 金百利克拉克 資深業務經理 | 無 | 無 | 無 | | |
| 子公司總經理 | 中華民國 | 黃國泉 | 男 | 107.02.27 (110.01.31離職) | - | - | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股) 子公司總經理 | 無 | 無 | 無 | | |
| 子公司協理 | 中華民國 | 王正宗 | 男 | 107.03.05 | - | - | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股) 子公司協理 | 無 | 無 | 無 | | |
| 子公司總監 | 中華民國 | 許倍碩 | 男 | 106.11.01 (109.03.31離職) | - | - | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股) 子公司總監 | 無 | 無 | 無 | | |
| 子公司總監 | 中華民國 | 孫續連 | 男 | 106.11.01 | - | - | - | - | 無 | 無 | 花仙子企業(股) 子公司總監 | 無 | 無 | 無 | | |
| 財務主管 | 中華民國 | 秦美華 | 女 | 105.08.01 | 4,000 | 0.006% | 52 | 0.00% | 無 | 無 | 花仙子企業(股)公司 財務部經理 | 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，應敘明其擔任之職務及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；請參閱第11頁董事及監察人資料註4說明。

(五)、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金：

1. 一般董事及獨立董事之酬金

109年12月31日

單位：仟元/仟股

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(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) | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10) | 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 |
| | | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 董事 | 蔡心心 | | | 1,948 | 310 | 0.65% | 18,437 | | 3,042 | | 6.82% | | |
| | 王佳郁 | | | 1,948 | 310 | 0.65% | 18,437 | | 3,042 | | 6.82% | | |
| | 蔡長宗 | | | 1,948 | 310 | 0.65% | 18,437 | | 3,042 | | 6.82% | | |
| | 吳興國 | | | 1,948 | 310 | 0.65% | 18,437 | | 3,042 | | 6.82% | | |
| 獨立 董事 | 王立志 | | | | 1,110 | 0.32% | | | | | 0.32% | | |
| | 蔡文純 | | | | 1,110 | 0.32% | | | | | 0.32% | | |
| | 曾雅彩 | | | | 1,110 | 0.32% | | | | | 0.32% | | |

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司公司章程規定不高於年度稅前淨利之2%作為董事酬勞，並參酌同業水準給付之。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司(註8) | 財務報告內所有公司(註9)H | 本公司(註8) | 財務報告內所有公司(註9)I |
| 低於1,000,000 元 | 蔡心 王佳 吳興 蔡宗 王長 蔡立 王文 蔡志 王純 蔡雅 曾彩 | 蔡心 王佳 吳興 蔡宗 王長 蔡立 王文 蔡志 王純 蔡雅 曾彩 | 蔡心 王佳 吳興 蔡宗 王長 蔡立 王文 蔡志 王純 蔡雅 曾彩 | 蔡心 王佳 吳興 蔡宗 王長 蔡立 王文 蔡志 王純 蔡雅 曾彩 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | - | - | 蔡心 王佳 吳興 | 蔡心 王佳 吳興 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | - | - | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - | - | - |
| 總計 | 7 | 7 | 7 | 7 |

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)，並分別列示一般董事及獨立董事，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表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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：係指最近年度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、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。

另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
註5：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、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或母公司相關酬金額（若無者，則請填「無」）。
b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、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。

2. 監察人之酬金：本公司於 104.06.15 起設置審計委員會，故無監察人。

3. 總經理及副總經理之酬金：

109 年 12 月 31 日

| 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) | | 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 | 現金金額 | 股票金額 | 財務報告內所有公司(註 5) | 現金金額 | 股票金額 | | 本公司 |
| 執行長 | 王佳郁 | | | | | | | | | | | | | | |
| 執行董事 | 吳興國 | | | | | | | | | | | | | | |
| 總經理 | 黃國泉 | 22,043 | 29,430 | - | - | - | - | 3,317 | - | 3,317 | - | - | 7.28% | 9.41% | - |
| 副總經理 | 林鴻偉 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 何柏年 | | | | | | | | | | | | | | |

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等)，均應予揭露。

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 1,000,000 元 | - | - |
| 1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含) | 黃國泉 | - |
| 2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含) | 林鴻偉 | 林鴻偉 |
| 3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含) | 何柏年 | 何柏年 |
| 5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含) | 王佳郁 | 王佳郁 黃國泉 |
| 10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含) | 吳興國 | 吳興國 |
| 15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 5 | 5 |

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(1-2-1)及(1-2-2)。

註2：係填列最近年度總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度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。

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

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

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

註8：稅後純益係指最近年度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領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、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，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日
單位:仟元/仟股

| | 職稱 (註1) | 姓名 (註1) | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例 (%) |
|-----|------------|------------|------|-------|-------|-------------------|
| 經理人 | 董事長 | 蔡心心 | | | | |
| | 執行長 | 王佳郁 | | | | |
| | 執行董事 | 吳興國 | | | | |
| | 副總 | 林鴻偉 | | | | |
| | 副總 | 何柏年 | - | 6,566 | 6,566 | 1.89% |
| | 協理 | 高志宏 | | | | |
| | 協理 | 廖聯發 | | | | |
| | 協理 | 張文君 | | | | |
| | 財務會計主管 | 秦美華 | | | | |

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。

(六)、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本公司董事、監察人、總經理及副總經理之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

1. 本公司：

| 職稱 | 109年度酬金總額占稅後純益比例 | 108年度酬金總額占稅後純益比例 |
|----|------------------|------------------|
| 董事 | 7.14% | 7.90% |

2. 財務報告內所有公司：

| 職 稱 | 109年度酬金總額占稅後純益比例 | 108年度酬金總額占稅後純益比例 |
|----------|------------------|------------------|
| 董事 | 16.55% | 9.35% |
| 總經理及副總經理 | | |

*董事之酬金為出席車馬費；董事長、總經理及副總經理(事業處主管)之薪資架構為本薪、伙食津貼、職務加給、交通津貼，其薪資依其學經歷、績效表現之差異，依照本公司薪資管理辦法辦理。

三、 公司治理運作情形

(一)、董事會運作情形資訊

本屆董事會於109年共開會6次(A)。

1. 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 | 蔡心心 | 6 | - | 100% | |
| 董事 | 王佳郁 | 6 | - | 100% | |
| 董事 | 蔡長宗 | 6 | - | 100% | |
| 董事 | 吳興國 | 6 | - | 100% | |
| 獨立董事 | 王立志 | 5 | 1 | 83% | |
| 獨立董事 | 蔡文純 | 6 | - | 100% | |
| 獨立董事 | 曾雅彩 | 5 | 1 | 83% | |

其他應記載事項：

一、董事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、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

109年12月31日

| 董事會 | 議案內容及決議結果 | 獨立董事意見 | 公司對獨立董事意見之處理 | 獨董持反對或保留意見且有紀錄或書面聲明 |
|-----------|--|--------|--------------|---------------------|
| 109.01.06 | 案由：審查本公司經理人108年之年終獎金發放案，提請公決。 決議：照案通過 迴避：蔡心心、王佳郁、吳興國 案由：本公司100%持有之子公司資金貸與案，提請公決。 決議：照案通過 | 無 | 無 | 無 |
| 109.03.03 | 案由：一0八年度員工酬勞及董事酬勞發放方式案，提請討論。 決議：照案通過 迴避：蔡心心、王佳郁、吳興國 案由：本公司內部控制聲明書案，提請討論。 決議：照案通過 案由：本公司稽核主管任用案，提請公決。 決議：照案通過 | 無 | 無 | 無 |
| 109.05.04 | 案由：本公司「公司章程」修訂案，提請討論。 決議：照案通過 | 無 | 無 | 無 |
| 109.05.18 | 案由：擬處分楊梅區土地及建物案，提請審議。 決議：照案通過 | 無 | 無 | 無 |
| 109.08.06 | 案由：本公司一0八年度經理人之員工紅利及董事酬勞發放案，提請討論。 決議：照案通過 迴避：蔡心心、王佳郁、吳興國 案由：修訂及新增本公司內部控制作業相關程序書案，提請討論。 決議：照案通過 | 無 | 無 | 無 |
| 109.11.10 | 案由：本公司100%持股子公司資金貸與本公司案，提請討論。 | 無 | 無 | 無 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| 決議：照案通過 案由：修訂及新增本公司內部控制作業相關程序書，提請討論。 決議：照案通過 | | | |
|--|--|--|--|

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，共2次：

109年12月31日

| 項目 | 日期屆次 | 董事姓名 | 議案內容 | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----|-----------|-------------------|--------------------------|---------|-----------|
| 1 | 109/01/05 | 蔡心心 王佳郁 吳興國 | 本公司經理人一〇八年度年終獎金發放案 | 個人利害關係 | 依法表決權行使迴避 |
| 2 | 109/08/06 | 蔡心心 王佳郁 吳興國 | 本公司一〇八年度經理人之員工紅利及董事酬勞發放案 | 個人利害關係 | 依法表決權行使迴避 |

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，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

附表(2)、董事會評鑑執行情形：

- (1) 依本公司「董事會績效評估辦法」規定辦理。
- (2) 評估週期採每年一次，涵蓋期間為1月1日至12月31日止。
- (3) 評估範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。
- (4) 評估方式為董事會內部自評、董事成員自評、各功能性委員會同儕自評。
- (5) 評估內容為：

- (1) 董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。
- (2) 個別董事成員績效評估：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、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (1) 成立 ESG 委員會：董事會授權其下設立環境、社會及公司治理委員會(ESG 委員會)，協助董事會就本公司及其子公司(「集團」)涉及環境、社會及公司治理的風險或機會等相關事宜，向董事會提供建議及報告，以協助董事會有效管理相關風險、整合集團資源、增進集團與利害關係人之溝通、提升企業價值及影響力。相關事宜包括擬定政策、制定目標、工作之推動與執行架構、治理、相關部門 KPI 表現、評估及報告。
- (2) 訂定公司治理相關規章：本公司除於公司章程明定董事會職權外，並訂有『董事會議事規範』、『處理董事要求之標準作業程序』、『內部重大資訊處理作業程序』、『重大專案審查辦法』、『公司治理實務守則』、『誠信經營守則』、『檢舉不誠信行為之處理辦法』、『道德行為準則作業』、『企業社會責任實務守則』、『對子公司之監督與管理』等規範，以強化董事會之運作及公司治理。且於 109 年依據最新法令，修訂『公司治理實務守則』、『誠信經營守則』，新增『董事會績效評估辦法』、『併購資訊揭露自律規範』，並經董事會通過。
- (3) 增加董事會、個別董事成員及功能性委員會績效評估：為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，爰依上市上櫃公司治理實務守則訂定本公司董事會績效評估辦法，適用全體董事會、各功能性委員會及個別董事。109 年度評估結果：董事會績效自評整體平均分數為 4.34 (滿分 5 分)，個別董事成員績效自評整體平均分數為 4.55 分 (滿分 5 分)，功能性委員會績效自評整體平均分數為 4.60 分 (滿分 5 分)，估顯示董事會整體運作成熟，克盡董事督導之責，董事會亦針對評估結果持續精進公司治理等相關職能。109 年度評估結果已於 110 年 1 月 25 日提報董事會。
- (4) 董事會成員組成已考量各董事專業性及獨立性，並將多元化納入考量，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂多元化方針本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含 4 位董事及 3 位獨立董事，成員具備本業、商務、行銷、財金、投資及管理領域之豐富經驗與專業。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為 25% 以上，目前 7 位董事，包括 4 位女性董事，比率達 57%。
- (5) 本公司於公司官網及年報揭露董事出席董事會的情形、董事進修的情形，及股東會、董事會之重要決議，以提昇資訊透明度。

- (6)本公司考量各董事之法律風險，已為本公司董事購置董監事責任保險。
- (7)為鼓勵本公司之董事持續充實新知，依董事個人需求選擇涵蓋公司治理主題相關之課程參與進修，本公司董事會秘書均定期提供外部訓練機構辦理有關公司治理課程之資訊予各董事，並協助有意願參與進修的董事辦理報名手續，並由公司提供董事參與進修課程費用的補助。

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。

(三)、審計委員會運作情形資訊

1. 審計委員會職權及年度工作重點

(1) 審計委員會審議事項主要包括：

- A. 依證券交易法第十四條之一規定或修正內部控制制度。
- B. 內部控制制度有效性之考核
- C. 依證券交易法第36條之1規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- D. 涉及董事自身利害關係之事項。
- E. 重大之資產或衍生性商品交易。
- F. 重大資金貸與、背書或提供保證。
- G. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- H. 簽證會計師之委任、解任、報酬及其獨立性及適任性之評估。
- I. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- J. 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及半年度財務報告。
- K. 其他本公司或主管機關規定之重大事項。

(2) 年度工作重點：

- A. 議事安排(審計委員會、溝通會議)
- B. 依法辦理審計委員會之會議相關事宜(會議通知、議事錄)
- C. 審計委員會要求改善事項之追蹤與執行
- D. 提供獨立董事所需之公司資料以協助其充分行使職權
- E. 審計委員會之年度自評作業
- F. 建立與修訂組織規程及相關作業辦法
- G. 依法公告申報審計委員會相關事項(組織規程、運作情形)
- H. 全體員工、經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
- I. 利害關係人建言及申訴
- J. 利匯率風險管理
- K. 資訊安全
- L. 公安環保及法令遵循

2. 最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 (B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A)(註) | 備註 |
|------|-----|---------------|--------|----------------------|----|
| 獨立董事 | 蔡文純 | 6 | - | 100% | |
| 獨立董事 | 王立志 | 5 | 1 | 83% | |
| 獨立董事 | 曾雅彩 | 5 | 1 | 83% | |

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：

| 審計委員會 | 董事會 | 議案內容及決議結果 | 獨立董事意見 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|-----------|-----------|--|--------|---------------|
| 109.01.06 | 109.01.06 | 案由：本公司100%持有之子公司資金貸與案， 提請公決。 決議：照案通過 | 無 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109.03.03 | 109.03.03 | 案由：本公司109年度營運計劃，提請審議。 決議：照案通過 案由：本公司民國一0八年度個體及合併財務報 表，提請審議。 決議：照案通過 案由：擬具一0八年度盈餘分配案，提請討論。 決議：照案通過 案由：本公司內部控制聲明書案，提請討論。 決議：照案通過 案由：本公司稽核主管任用案，提請公決。 決議：照案通過 案由：審查簽證會計師服務公費案，敬請審議。 決議：照案通過 | 無 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109.05.04 | 109.05.04 | 案由：本公司「公司章程」修訂案，提請討論。 決議：照案通過 | 無 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109.05.18 | 109.05.18 | 案由：擬處分楊梅區土地及建物案，提請審議。 決議：照案通過 | 無 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109.08.06 | 109.08.06 | 案由：修訂及新增本公司內部控制作業相關程序書案，提請討論。 決議：照案通過 | 無 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109.11.10 | 109.11.10 | 案由：本公司100%持股子公司資金貸與本公司 案，提請討論。 決議：照案通過 案由：修訂及新增本公司內部控制作業相關程序 書，提請討論。 決議：照案通過 案由：本公司民國110年度稽核計劃案，提請討 論。 決議：照案通過 | 無 | 全體出席董事同意通過。 |

(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）：

A. 109年度獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，溝通情形良好。

| 日期 | 溝通重點 | 溝通情形及結果 | 公司對獨立董事意見之處理執行結果 |
|--------------------|--|------------------------|------------------|
| 109/3/3 審計委員會 | 1. 108年10~12月稽核業務報告 2. 108年度內部控制制度聲明書 | 1. 洽悉 2. 審議通過後提報董事會 | 獨立董事無意見 |
| 109/5/4 審計委員會 | 1. 109年1~3月稽核業務報告 | 1. 洽悉 | 獨立董事無意見 |
| 109/8/6 審計委員會 | 1. 109年4~7月稽核業務報告 | 1. 洽悉 | 獨立董事無意見 |
| 109/11/10 審計委員會 | 1. 109年8~10月稽核業務報告 2. 110年度稽核計畫案 | 1. 洽悉 2. 審議通過後提報董事會 | 獨立董事無意見 |

B. 109年度獨立董事與會計師溝通情形摘要：

本公司獨立董事會計師溝通情形良好。

| 日期 | 溝通重點 | 董事建議 | 處理執行結果 |
|------------------|--|------|----------|
| 109/3/3 審計委員會 | 1. 查核意見型態之討論 2. 本期重大性 3. 重大調整及未更正不實表達 4. 會計師獨立性 5. 內部控制之重大缺失 6. 影響繼續經營假設之重大未確定事項 7. 重大會計估計及會計原則之選擇及變動 8. 重大暴險對合併財務報告之可能影響 9. 與管理階層意見不一致之事項 10. 重大之期後事項 11. 舞弊或未遵循法令規章之事件 12. 彼此對本期核閱工作進行或應配合事項之相關建議 13. 關係人資訊完整性之確認 14. 與合併財務報告併列之其他資訊重大不一致 | 無 | 已知悉，並無異議 |
| 109/5/4 審計委員會 | 1. 核閱意見型態之討論 2. 本期重大性 3. 重大調整及未更正不實表達 4. 會計師獨立性 5. 內部控制之重大缺失 6. 影響繼續經營假設之重大未確定事項 7. 重大會計估計及會計原則之選擇及變動 8. 重大暴險對合併財務報告之可能影響 9. 與管理階層意見不一致之事項 10. 重大之期後事項 11. 舞弊或未遵循法令規章之事件 12. 彼此對本期核閱工作進行或應配合事項之相關建議 13. 關係人資訊完整性之確認 14. 與合併財務報告併列之其他資訊重大不一致 | 無 | 已知悉，並無異議 |

| | | | |
|--------------------|--|---|----------|
| 109/8/6 審計委員會 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 核閱意見型態之討論 2. 本期重大性 3. 重大調整及未更正不實表達 4. 會計師獨立性 5. 內部控制之重大缺失 6. 影響繼續經營假設之重大未確定事項 7. 重大會計估計及會計原則之選擇及變動 8. 重大暴險對合併財務報告之可能影響 9. 與管理階層意見不一致之事項 10. 重大之期後事項 11. 舞弊或未遵循法令規章之事件 12. 彼此對本期核閱工作進行或應配合事項之相關建議 13. 關係人資訊完整性之確認 14. 與合併財務報告併列之其他資訊重大不一致 | 無 | 已知悉，並無異議 |
| 109/11/10 審計委員會 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 核閱意見型態之討論 2. 本期重大性 3. 重大調整及未更正不實表達 4. 會計師獨立性 5. 內部控制之重大缺失 6. 影響繼續經營假設之重大未確定事項 7. 重大會計估計及會計原則之選擇及變動 8. 重大暴險對合併財務報告之可能影響 9. 與管理階層意見不一致之事項 10. 重大之期後事項 11. 舞弊或未遵循法令規章之事件 12. 彼此對本期核閱工作進行或應配合事項之相關建議 13. 關係人資訊完整性之確認 14. 與合併財務報告併列之其他資訊重大不一致 | 無 | 已知悉，並無異議 |

註：(1)年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計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，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(四)、公司治理運作情形及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) | | 與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因 |
|---|---------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | √ | | 無 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | √ | | 無 |
| (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？ | √ | | (一) 本公司由發言人及股務單位處理。 |
| (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？ | √ | | (二) 本公司依股務單位提供之股東名冊掌握之。 |
| (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？ | √ | | (三) 本公司依對關係企業投資金額及資金貸與及背書保證及應收帳款進行總額管理，控管風險。 |
| (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？ | √ | | (四) 本公司有訂定「內部重大訊息處理作業程序」，規範本公司所有員工、經理人和董事，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期作內部教育訓練及宣導。 |
| 三、董事會之組成及職責 | √ | | 無 |
| (一) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？ | √ | | (一) 董事會訂定「董事選舉辦法」，明定董事候選人之提名、資格及評估之相關程序及標準。本公司董事會成員的提名是經由嚴謹的遴選程序，不僅考量多元背景，專業能力與經驗，也非常重視其在道德行為及領導上的聲譽。目前本公司董事會七位成員分別為產業商務、行銷、管理及財務背景之專業人士組成，其中包含四位女性董事。獨立董事為三名，佔全體董事席次的43%。 |

| 評估項目 | 運作情形(註) | | 與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因 |
|--|---------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | √ | | (二) 為使本公司建立良好的企業社會責任，並促成經濟、環境及社會之進步，以達企業永續發展之目標，已於109年設置環境、社會及公司治理委員會(ESG委員會)，每年定期向董事會報告執行狀況及成果。 |
| (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？ | √ | | (三) 本公司已於109年訂定「董事會績效評估辦法」，每年一次執行內部董事成員自我及同儕績效評估，109年度評估結果已於110年1月25日提報董事會。 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | √ | | (四) 本公司每年於選任會計師前，需先經審計委員會及董事會審查其獨立性及適任性並決議。此外並要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」，經本公司確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求後，方進行會計師之聘任及費用之審議。會計師獨立性評估項目請參閱本報第52頁會計師獨立性之評估。 |
| 四、上市上櫃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議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | √ | | 無 |
| 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？ | √ | | 本公司由財務單位兼職負責公司治理相關事務，包括但不限於提供董事會及股東會議相關事宜；協助董事會、功能性委員會及股東會登記及變更登記、製作董事會、功能性委員會及股東會議事錄等。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | √ | | 本公司於公司官網網頁設置利害關係人專區並開放發言人專線。每年一次定期將溝通情形報告董事會，109年度評估結果已於110年1月25日提報董事會。 |
| | √ | | 本公司委任中國信託銀行股務代理部辦理股東會等相關股務事務。 |

| 評估項目 | 運作情形(註) | | 與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因 |
|---|---------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| 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？ | ✓ | | 無 |
| (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)？ | ✓ | | (一) 本公司透過公司網站(https://www.farcent.com.tw)隨時揭露相關資訊。 (二) 本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、並落實發言人制度及時對外說明、如有法人說明會，則將中/英文資料放置公司網站供投資人查閱參考。 |
| (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？ | ✓ | ✓ | (三) 本公司皆於規定期限內完成申報，有關上述資訊之揭露請參考公開資訊觀測站。 |
| 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)？ | ✓ | | 無 |

| 評估項目 | 運作情形(註) | | 與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因 |
|------|---------|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>公司營運自由，另一方面亦可強化競爭優勢，並可援引用來幫助企業獲利。</p> <p>執行情形：</p> <ul style="list-style-type: none"> 商標管理 <p>近年來本公司積極進行海內外品牌布局，並加速深耕亞洲市場。為審慎規劃布局策略及海外業務發展，有關海內外商標申請與管理等相關重要執行項目，透過本公司每年董事會定期報告掌握各項進程，並妥為因應可能之營運風險。</p> <ul style="list-style-type: none"> 專利管理 <p>由研發單位進行技術開發，並不定期委由外部專利事務所進行專利布局申請規劃。</p> <ul style="list-style-type: none"> 營業秘密管理：於員工工作守則與聘僱契約規定如下 <ul style="list-style-type: none"> (1) 員工有保守個人經辦業務及公司業務機密之義務。 (2) 員工任職或離職後，均不得洩漏任何業務機密，否則公司除有權免職外，並具有法律追溯及賠償公司損失之權利。 (3) 受僱本公司員工，亦不得洩露或使用前雇主所有之營業秘密。 <p>本公司定期於每年第1季將智慧財產管理計畫相關事項與營運目標連結之執行狀況提報至董事會報告，最近一次提報日期為110年1月25日。</p> <p>本公司自2011年起有導入智慧財產管理制度取得認證，現仍多依該制度執行之。除每年對相關部門與人員進行商標、專利年度課程外，近年來主要執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 2020年，更新智慧財產政策、目標，以對應支援海外發展營運目標。 2021年，「智慧財產權管理制度」更新與教育。 | |

(五)、薪酬委員會組成、職責及運作情形：

本公司於100年12月27日設立「薪資報酬委員會組織規程」，並訂定「薪資報酬委員會組織規程」。薪資報酬委員會共有三名成員，目前由三名獨立董事組成，旨在協助董事會訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

(1) 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (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 公司薪資 報酬委員 家數 | 備註 | |
|-------------|-----|--|---|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------------|----|---|
| | | 商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上 | 法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 職業及技 術人員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 專業經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | |
| 獨立董事 | 王立志 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | - | - |
| 獨立董事 | 蔡文純 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | - | - |
| 獨立董事 | 曾雅彩 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | - | - |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或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) 薪資報酬委員會運作情形資訊

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
 二、本屆委員任期：107 年 6 月 15 日至 110 年 6 月 15 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) (註) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|--------------------------|----|
| 召集人 | 王立志 | 3 | 0 | 100% | |
| 委員 | 蔡文純 | 3 | 0 | 100% | |
| 委員 | 曾雅彩 | 2 | 1 | 67% | |

其他應記載事項：

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

| 薪酬委員會期別開會日期 | 董事會期別開會日期 | 議案內容及決議情形 | 公司對薪酬委員會意見之處理 |
|---------------------|-----------------------|---|---------------|
| 第四屆第五次 109/01/06 | 109 年第一次 109/01/06 | 案由：審查本公司 2019 年經理人年終獎發放案，提請討論。 決議：本案經主席徵詢出席委員，全體無異議照案通過。 案由：審查花仙子薪酬委員會 2020 年度工作計畫案。 決議：本案經主席徵詢出席委員，全體無異議照案通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 第四屆第六次 109/03/03 | 109 年第二次 109/03/03 | 案由：一〇八年度員工酬勞及董事酬勞發放方式，提請討論。 決議：本案經主席徵詢出席委員，全體無異議照案通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 第四屆第七次 109/08/06 | 109 年第五次 109/08/06 | 案由：一〇八年度員工酬勞及董事酬勞發放日期，提請公決。 決議：本案經主席徵詢出席委員，全體無異議照案通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

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。

(4)薪資報酬委員會職權範圍

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

(1)定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

(2)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估標準、年度之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。

(3)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其薪資報酬之內容及數額。年報中依規定揭露董事及經理人之酬金。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

(1)確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

(2)董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

(3)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

(4)針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

(5)訂定董事及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應於年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。

(6)本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

(7)本委員會對於會議討論其成員之薪資報酬事項，應於當次會議說明，如有害於公司利益之虞時，該成員不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他成員行使其表決權。

(六)、履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任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 | |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略?(註3) | √ | | 無。 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | √ | | 無。 |
| 三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | √ | | <p>(一)本公司於104年依據法令規定制定企業社會責任實務守則，並持續致力企業社會責任之推行，並於本公司網頁/企業社會責任下設置企業社會責任報告書，網址為： https://www.farcent.com.tw/responsibility 01。</p> <p>1. 本公司推動企業社會責任推行小組：召集各相關單位人員，小組成員含財務、採購、生產、研發、行銷、人資、品保、稽核等單位之專業人員，未來也以設置專職單位為目標，持續參與企業社會責任推動。</p> <p>2. 108年度「企業社會責任報告書」，於109年6月編製完成且依規定上傳至主管機關規定網站及公司網站，並已於109年第五次董事會提報執行進度。</p> |
| (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？ | √ | | <p>(一)本公司在推動環境安全衛生的部份，遵守政府相關環安衛法規。請查閱108年企業社會責任報告書章節4.1及4.2，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf</p> <p>(二)本公司致力於源頭改善並愛用天然素材，且致力於資源之再生利用，以提升各項資源之利用效率，來達成原材料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境負荷之衝擊。請查閱108年企業社會責任報告書章節4.3及4.4，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf</p> |

| 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 | |
| (三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？ | ✓ | (三)本公司自103年度起實施溫室氣體盤查，107年度已將工廠之燈具全數更換為LED節能燈，以達節能減碳之目的。請查閱108年企業社會責任報告書章節4.2及4.3，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf | |
| (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | ✓ | (四)本公司致力於環境保護及節能減碳等企業永續經營發展的方向努力，亦制定環境政策，以達節約能源、預防及降低環境污染、減少溫室氣體排放目標。請查閱108年企業社會責任報告書章節4.2及4.3，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf | |
| 四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ | ✓ | (一)本公司在員工任免、保險、薪酬等部份，遵守政府相關勞動法規，並依照本公司內控制度及ISO管理程序制定相關程序書，以保障及維護員工基本權益。請查閱108年企業社會責任報告書章節5.2，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf | |
| (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | ✓ | (二)本公司已制定推行「任用及離退管理程序」、「職等職稱及敘薪對照管理程序」、「培訓及資格認定管理程序」、「獎勵與懲處管理程序」、「KPI發展管理程序」、「年度績效評量管理程序」、「晉升調薪及職務調遷管理程序」...等，從員工任用規範、依職位評價給薪、給予適度有效之培 | |

| 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) 訓、表揚獎勵績優員工、依平衡計分卡概念發展關鍵績效指標、定期評量提供晉升調薪管理、提供優惠退休辦法...等，均為落實推動公司治理，持守企業對員工之社會責任。 並依照「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」實施薪酬揭露，參照108年度企業社會責任報告書章節 5.2，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | ✓ | | (三)對一般員工已規劃定期(二年一次)實施健康檢查與管理計劃，並提供健康之工作環境。請查閱108年企業社會責任報告書章節5.4，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | ✓ | | (四)本公司致力培訓永續經營之專業人才及提供員工多元的學習機會，讓員工能在工作時學習並充實各項知識和技能。請查閱108年企業社會責任報告書章節5.3，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | ✓ | | (五)本公司產品均有標示使用方式及注意事項等供消費者依循，本公司對產品與服務之行銷及標示，均遵循相關法規及國際準則，並設有客訴專線提供消費者權益申訴之管道。請查閱108年企業社會責任報告書章節 4.4 及 4.5，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| (六) 公司是否訂定供應管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | √ | | (六) 本公司愛用天然素材，與供應商共同合作開發運用，共同致力提升企業社會責任及各項資源之利用，並訂立相關供應商評鑑機制實施，請查閱108年企業社會責任報告書第2.3.2，網址為： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019年.pdf |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | | √ | 本公司已參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，前揭報告書尚未取得第三方驗證單位之確信或保證意見。 |
| 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，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已編製108年度企業社會責任報告書，並召集各相關單位人員成立「企業社會責任推行委員會」，委員成員含財務、採購、生產、研發、行銷、人資、品保、稽核等單位之專業人員，未來也以設置專職單位為目標，持續參與企業社會責任推動。 | | | 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，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已編製108年度企業社會責任報告書，並召集各相關單位人員成立「企業社會責任推行委員會」，委員成員含財務、採購、生產、研發、行銷、人資、品保、稽核等單位之專業人員，未來也以設置專職單位為目標，持續參與企業社會責任推動。 |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： | | | 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： |
| 1. 社會貢獻、社會服務、社會公益：本公司有感於當前社會下弱勢家庭及兒童問題將造成社會環境的日漸惡化，希藉由參與公益活動來略盡綿薄之力，2014年起成立「財團法人花仙子教育基金會」，持續積極參與各項公益團體(如家扶基金會、中華經典文化教育協會、張老師基金、台灣愛鄰社區服務協會、中華民國魚菜共生推廣協會、東元文教基金會、大龍國小、天生國小等等)合作，除提供實質上的物資及經濟資助，亦推展各項公益活動(例如弱勢學童課後陪伴、弱勢學童才藝培訓、弱勢學童生命與藝術創意體驗活動、偏鄉科學教育、環境教育(魚菜共生)...)，每次活動都獲得花仙子同仁的熱情參與，大家都踴躍付出自己的愛心及關心，希望藉由各項公益活動，帶動更多人關懷社會，進而回饋社會。 | | | 1. 社會貢獻、社會服務、社會公益：本公司有感於當前社會下弱勢家庭及兒童問題將造成社會環境的日漸惡化，希藉由參與公益活動來略盡綿薄之力，2014年起成立「財團法人花仙子教育基金會」，持續積極參與各項公益團體(如家扶基金會、中華經典文化教育協會、張老師基金、台灣愛鄰社區服務協會、中華民國魚菜共生推廣協會、東元文教基金會、大龍國小、天生國小等等)合作，除提供實質上的物資及經濟資助，亦推展各項公益活動(例如弱勢學童課後陪伴、弱勢學童才藝培訓、弱勢學童生命與藝術創意體驗活動、偏鄉科學教育、環境教育(魚菜共生)...)，每次活動都獲得花仙子同仁的熱情參與，大家都踴躍付出自己的愛心及關心，希望藉由各項公益活動，帶動更多人關懷社會，進而回饋社會。 |
| 2. 消費者權益： | | | 2. 消費者權益： |
| 本公司重視消費者及客戶的每項需求，因此消費者及客戶的意見都是我們寶貴的資訊，除了藉由滿意度調查、申訴處理等方式之外，亦0800免費服務專線來即時瞭解與回應消費者及客戶的各項意見，消費者及客戶可隨時提出對花仙子公司的產品或服務之需求或建議，由專人負責回覆。不斷提升花仙子公司的服務品質，藉此鞏固消費者的忠誠度。請查閱108年企業社會責任報告書第2.3.1，網址： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019 | | | 本公司重視消費者及客戶的每項需求，因此消費者及客戶的意見都是我們寶貴的資訊，除了藉由滿意度調查、申訴處理等方式之外，亦0800免費服務專線來即時瞭解與回應消費者及客戶的各項意見，消費者及客戶可隨時提出對花仙子公司的產品或服務之需求或建議，由專人負責回覆。不斷提升花仙子公司的服務品質，藉此鞏固消費者的忠誠度。請查閱108年企業社會責任報告書第2.3.1，網址： https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019 |
| 3. 人權政策： | | | 3. 人權政策： |
| 本公司深信，尊重人權和打造有尊嚴的工作環境，對我們及供應鏈夥伴至關重要。本公司恪守全球各營運據點所在地法規，並維護包括正職員工、契約及臨時人員、實習生在內的所有人員的人權。解決複雜供應鏈中的人權問題是產業共同的責任，本公司更要求我們的供應鏈夥伴遵循相同標準。 | | | 本公司深信，尊重人權和打造有尊嚴的工作環境，對我們及供應鏈夥伴至關重要。本公司恪守全球各營運據點所在地法規，並維護包括正職員工、契約及臨時人員、實習生在內的所有人員的人權。解決複雜供應鏈中的人權問題是產業共同的責任，本公司更要求我們的供應鏈夥伴遵循相同標準。 |

| 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 | |
| | <p>摘要說明(註2)</p> <p>本公司支持《聯合國世界人權宣言(UDHR)》且致力於依循國際人權準則的理解，包含《國際人權法典》、《國際勞工組織－工作基本原則與權利宣言》、《聯合國工商企業與人權指導原則(UNGPs)》、《經濟合作與發展組織跨國企業準則》以及《聯合國全球盟約十項原則(UNGCI)》等，有尊嚴地對待並尊重所有人員。本公司按照以下執行方針，落實《本公司人權政策》，並訂定《本公司供應商行為準則》，要求供應商應遵守伴遵循同一標準。相關執行方針如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 在我們的營運中融入對經濟、社會、文化、公民、政治權利以及發展的尊重。 ✓ 提供安全與健康且零騷擾的工作環境。 ✓ 杜絕不法歧視且確保工作機會均等。 ✓ 禁用童工。 ✓ 禁止強迫勞動。 ✓ 保障原住民族、婦女、移工、契約人員與殘疾人士等弱勢或邊緣化團體的勞動權利。 ✓ 恪守所有適用的薪資及工時法規。 ✓ 按時給付公平且足額的生活工資，並以薪資單說明合法扣除額。 ✓ 營造樂於溝通的環境，並建立開放型管理模式。 ✓ 支持並協助員工維持身心健康及工作生活平衡。 ✓ 提供包括匿名舉報方式在內等多元的開放式對話管道，讓供應商、商業夥伴及其他等利益關係人得以向花仙子回饋意見或舉報疑似違規行為。 ✓ 因應多變的情勢與利害關係人需求，定期檢視和評估相關風險、做法和影響。 <p>此外，本公司亦針對上述人權政策及執行方針，公開昭示予全體員工，與員工共同營造一個共生共榮的優質工作環境。相關員工薪資、福利、職涯發展、健康安全、員工溝通及照顧，請查閱企業108年社會責任報告書第5.2，網址：https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019</p> <p>4. 其他社會責任活動：</p> <p>本公司對外招募新進員工除依就業服務法不設限種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、性別、容貌、五官、殘障、年齡或以往工會會員身分外，更積極配合地方政府各式補助辦法，參與社會新鮮人之「青年就業旗艦計畫」及員工在職訓練之「企業人力資源提升計畫」，期使配合地方政府腳步，招募及養成優質之就業市場人力。</p> <p>5. 請參閱本年年報「營業概況-四、環保支出資訊」「營業概況-五、勞資關係」。</p> | | |
| 八、 | <p>公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>本公司企業社會責任報告書以內部企業社會責任委員會審查為主，未經外部相關驗證機構查證。請查閱企業108年社會責任報告書，網址：https://www.farcent.com.tw/files/CSR-2019</p> | | |

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(七)、履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因。

| 評估項目 | 運作情形(註) 摘要說明 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|----------------------------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> | <p>(一) 本公司業於103年董事會通過「誠信經營守則」並頒布全公司施行至今，明定不得利用職權謀取不法利益及接受招待、餽贈、收受回扣、侵占公款，或其他不法利益並訂定相關罰則。員工並負有公司營業內容相關之保密義務。</p> <p>(二) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。並嚴禁員工收賄之行為，要求員工簽定廉潔承諾書，若有違反，需賠償懲罰性違約金，並視為重大過失得立即終止勞動契約。</p> <p>(三) 本公司於員工入職報到時，皆清楚地向員工說明公司對「誠信正直」之要求，並載明於勞動契約中簽署相關「資訊安管」、「廉潔承諾」及「營業秘密」等承諾。</p> | <p>尚無重大差異</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> | <p>√</p> | <p>(一) 本公司於商業往來之前，即考量代理商、供商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p> <p>本公司與他人簽訂契約，內容包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款</p> | <p>尚無重大差異</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| (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？ | ✓ | | (二) 本公司已建立專責單位，並定期(每年一次)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？ | ✓ | | (三) 本公司所訂定之「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述其意見及答詢，惟不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 |
| (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？ | ✓ | | (四) 為確保誠信經營之落實，本公司財報均經簽證會計師查核，已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並已定期查核前項制度遵循情形。 |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | ✓ | | (五) 於各項管理控制作業-誠信經營守則中清楚且詳盡訂定防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及教育訓練等，且公司董監依規定定期參加主管機關舉辦之宣導課程，或安排參加主管機關認可之機構舉辦的課程。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | ✓ | | (一) 本公司業已訂定檢舉不誠信行為之處理辦法，專責單位為稽核室。 |
| (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)-(三) 辦法內容已包含獎懲制度、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，並明確說明對檢舉人進行保密，以避免檢舉人遭受不當處置。 |
| (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？ | ✓ | | |
| (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？ | ✓ | | |
| 四、加強資訊揭露 | | | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形(註) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| (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？ | √ | (一)本公司依規定定期及不定期於公開資訊觀測站及本公司網站。適時揭露財務業務及公司治理資訊之情形。 (二)「公開資訊觀測站」網址為： https://mops.twse.com.tw | 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：無差異。 | | 本公司網址為： https://www.farcent.com.tw/ | |
| 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) 無。 | | | |

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(八)、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司依規定定期及不定期於公開資訊觀測站及本公司網站，適時揭露財務業務及公司治理資訊之情形，「公開資訊觀測站」網址為：<https://mops.twse.com.tw>，本公司網址為：<https://www.farcent.com.tw/>。

(九)、其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：本公司重要資訊皆依主管機關規定公告於公開資訊觀測站，查詢網址：<https://mops.twse.com.tw>

(十)、內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：詳第 269 頁
2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

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

(十二)、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如下：

1. 一〇九年股東常會之重要決議事項

承認案一(董事會提)

案由：一〇八年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：1. 本公司一〇八年度營業報告書、個體資產負債表、個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，及合併資產負債表、合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表等，經董事會決議通過並經委託國富浩華聯合會計師事務所林金鳳及吳孟達二位會計師查核簽證完竣，送經審計委員會審查完畢，並出具審查報告書在案。(請參閱附件三)。

2. 提請 承認。

決議：本案經投票表決，照案通過。
表決時出席股東表決權總數為 38,436,679 權

表決結果：

贊成權數為 35,950,695 權，占出席股東表決權總數 93.53%
反對權數為 18,717 權，占出席股東表決權總數 0.04%
棄權權數為 2,467,267 權，占出席股東表決權總數 6.41%

承認案二（董事會提）

案由：一〇八年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：1. 依本公司章程第十九條規定，擬具一〇八年度盈餘分配之議案。

2. 本公司一〇八年度期初未分配盈餘為新台幣 249,730,272 元，加確定福利計劃再衡量數之影響數新台幣 -1,425,197 元、處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具新台幣 11,554,501 元及 108 年度稅後淨利新台幣 339,681,359 元後，提列特別盈餘新台幣 11,915,835 元，及法定盈餘公積新台幣 34,981,066 元外，擬以現金分配股東紅利新台幣 237,759,280 元，以 108 年度盈餘優先分派。

3. 本次股東紅利每股配發現金股利 3.76 元，現金股利發放至元為止(元以下捨去)，其畸零款合計數計入本公司之其他收入。俟股東常會報告後，授權董事長另訂除息基準日及其他相關事宜。

4. 謹擬具本公司一〇八年度盈餘分配表。(請參閱附件四)。

5. 以上，提請 承認。

決議：本案經投票表決，照案通過。

表決時出席股東表決權總數為 38,436,679 權

表決結果：

贊成權數為 35,948,695 權，占出席股東表決權總數 93.52%
反對權數為 18,717 權，占出席股東表決權總數 0.04%
棄權權數為 2,469,267 權，占出席股東表決權總數 6.42%

討論事項：

討論案一（董事會提）

案由：修訂「公司章程」案，提請 公決。

說明：1. 為配合公司實際經營需要及符合相關法規，擬修訂公司章程部分條文，修訂後之公司章程及修訂條文對照表，請參閱附件五。

2. 以上，提請 討論。

決議：本案經投票表決，照案通過。

表決時出席股東表決權總數為 38,436,679 權

表決結果：

贊成權數為 35,941,695 權，占出席股東表決權總數 93.50%

反對權數為 21,717 權，占出席股東表決權總數 0.05%

棄權權數為 2,473,267 權，占出席股東表決權總數 6.43%

2. 民國 109 年 5 月 5 日至 110 年 4 月 30 日止董事會之重要決議摘錄

| 會議日期 | 會別 | 重要決議事項 |
|-----------|-----------|---|
| 109.05.18 | 109 年度第四次 | 第一案：通過處分楊梅區土地及建物案。 |
| 109.08.06 | 109 年度第五次 | 第一案：通過本公司一〇八年度經理人之員工紅利及董事酬勞發放案。 第二案：通過本公司向華泰商業銀行申請綜合授信額度案。 第三案：通過修訂及新增本公司內部控制作業相關程序書案。 |
| 109.11.10 | 109 年度第六次 | 第一案：通過一〇九年上半年度現金股利案。 第二案：通過本公司 100% 持子公司資金貸與本公司。 第三案：通過本公司民國 110 年度稽核計劃案。 第四案：通過本公司向合作金庫商業銀行民族分行申請綜合授信額度案。 第五案：通過修訂及新增本公司內部控制作業相關程序書。 |

| | | |
|-----------|---------------|--|
| 110.01.25 | 110 年度 第一次 | <p>報告案</p> <p>第一案：本公司 109 年度資訊安全政策及具體管理方案，執行情形報告案。</p> <p>第二案：本公司 109 年度智慧財產管理計畫，執行情形報告案。</p> <p>第三案：本公司 109 年度誠信經營政策與防範方案運作，執行情形報告案。</p> <p>第四案：本公司 109 年度利害關係人，執行情形報告案。</p> <p>第五案：本公司 109 年度董事會自評評鑑結果報告案案。</p> <p>討論案</p> <p>第一案：通過本公司經理人 109 年之年終獎金發放案。</p> <p>第二案：通過薪酬委員會 2021 年之工作計畫案。</p> <p>第三案：通過本公司 ESG 委員會 2021 年之工作計畫案。</p> <p>第四案：通過修訂及新增本公司內部控制作業相關程序書。</p> |
| 110.02.26 | 110 年度 第二次 | <p>討論案</p> <p>第一案：通過本公司 110 年度營運計畫案。</p> <p>第二案：通過本公司民國一〇九年度個體及合併財務報表案。</p> <p>第三案：通過一〇九年度盈餘分配案。</p> <p>第四案：通過一〇九年度員工酬勞及董事酬勞發放方式案。</p> <p>第五案：通過一〇九年度對大陸地區投資資訊執行情形報告案。</p> <p>第六案：通過本公司內部控制聲明書案。</p> <p>第七案：通過更換會計師及評估簽證會計師之獨立性案。</p> <p>第八案：通過審查簽證會計師服務公費案。</p> <p>第九案：通過董事全面改選案。</p> <p>第十案：通過受理事董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理處所案。</p> <p>第十一案：通過受理事董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。</p> <p>第十二案：通過擬解除本公司新選任之董事競業禁止之限制案。</p> <p>第十三案：通過修訂本公司內部控制作業相關程序書案。</p> <p>第十四案：通過 110 年股東常會召開日期、時間、地點、會議程案。</p> |

| | | |
|-----------|-----------|---|
| 110.05.04 | 110 年度第三次 | <p>報告案：110 年度股東常會股東提案及董事(含獨立董事)候選人提名，執行情形報告。</p> <p>第一案：本公司從事衍生性商品交易案，執行情形報告。</p> <p>第二案：「會計師與受查者治理單位(審計委員會)之溝通，討論情形報告。</p> <p>第三案：民國一〇〇 年度第一季合併財務報表報告。</p> <p>第四案：民國一〇九 年度(民國 109 年度)公司治理評鑑結果報告。</p> <p>第五案：本公司第七屆(民國 109 年度)金庫商業銀行年度續約案。</p> <p>討論案</p> <p>第一案：通過合作金庫商業銀行年度續約案。</p> |
|-----------|-----------|---|

(十三)、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：無

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

| 110 年 04 月 30 日 | | | | |
|-----------------|-----|-----------|-----------|---------|
| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
| 子公司總監 | 許倍碩 | 106.11.01 | 109.03.31 | 個人生涯規劃 |
| 子公司總經理 | 黃國泉 | 107.02.27 | 110.01.31 | 個人生涯規劃 |

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業情形

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核期間 | 備註 |
|--------------|------------|--------|----|
| 國富浩華聯合會計師事務所 | 林金鳳 吳孟達 | 109 年度 | |

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|-------|-------|-------|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | - | - | - |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | | 2,465 | 245 | 2,710 |
| 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 | | - | - | - |

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|------------|-------|-------|------|------|--------|-----|------------------|---|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註2) | 小計 | | |
| 國富浩華聯合會計師事務所 | 林金鳳 吳孟達 | 2,465 | - | - | - | 245 | 245 | 109 年第一季~ 第四季 | 股東會年報複核 20 仟元，關係企業專章相關服務 50 仟元，移轉訂價 150 仟元，非主管薪資查核 25 仟元。 |

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(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，應揭露更換前後審計公費金額及原因：本公司 109 年度未更換會計師事務所。

(三)、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師

(一)、關於前任會計師：本年度會計師未變動。

(二)、關於繼任會計師：不適用。

(三)、前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

六、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：無

七、公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報揭露評估過程：

依「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條規定，每年一次評估聘任會計師之獨立性，本次已於 110 年 2 月 26 日提報董事會。會計師獨立評估項目如下：

| 評估項目 | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|---|------|---------|
| 1. 非為公司或其關係企業之受僱人 | 是 | 是 |
| 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、公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限) | 是 | 是 |
| 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。 | 是 | 是 |
| 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。 | 是 | 是 |
| 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。 | 是 | 是 |
| 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。 | 是 | 是 |
| 7. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 | 是 | 是 |
| 8. 未有公司法第 30 條各款情事之一。 | 是 | 是 |
| 9. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。 | 是 | 是 |
| 10. 依據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條規定，是否連續七年皆由相同會計師查核簽證。 | 否 | 是 |
| 11. 是否取具受任會計師及審計小組所出具之「超然獨立聲明書」。 | 是 | 是 |

經評估後，委任簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，可確認簽證會計師符合獨立性，出具之財務報告之可信賴度無虞。

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。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

| 職稱(註1) | 姓名 | 109 年度 | | 當年度截至 4 月 18 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 大股東 | 蔡心心 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 執行長 總經理 | 王佳郁 | (9,000) | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 蔡長宗 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 執行董事 | 吳興國 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 王立志 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 蔡文純 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 曾雅彩 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總 | 林鴻偉 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總 | 何柏年 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 高志宏 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 廖聯發 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 張文君 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 子公司總經理 | 黃國泉 <small>(離職日期:110.01.31)</small> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 子公司協理 | 王正宗 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 子公司總監 | 許倍碩 <small>(離職日期:109.03.31)</small> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 子公司總監 | 孫續連 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 財務會計主管 | 秦美華 | (1,000) | 0 | 0 | 0 |

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

2. 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉資訊：

股權移轉資訊

| 姓名 (註1) | 股權移轉原因 (註2) | 交易日期 | 交易相對人 | 交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股數 | 交易價格 |
|------------|----------------|------|-------|-------------------------------------|----|------|
| 蔡心心 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 王佳郁 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 蔡長宗 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 吳興國 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 王立志 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 蔡文純 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 曾雅彩 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 林鴻偉 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 何柏年 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 高志宏 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 廖聯發 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 張文君 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 黃國泉 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 王正宗 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 許倍碩 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 孫續連 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |
| 秦美華 | 無 | 無 | 無 | - | - | - |

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

3. 董事、監察人、經理人及大股東股權質押資訊：無

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

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

| 姓名(註1) | 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，其名稱或姓名及關係。(註3) | | 備註 |
|-----------------------------|------------|--------|--------------|------|--------------|------|---|----------|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 蔡心心 | 10,408,322 | 16.46% | - | - | - | - | 王佳郁 王澄婷 | 子女 子女 | - |
| 十大投資有限公司 負責人：王澄婷 | 5,712,495 | 9.03% | - | - | - | - | 蔡心心 王佳郁 | 母女 姊妹 | - |
| 優特投資股份有限公司 負責人：王佳郁 | 4,362,955 | 6.90% | - | - | - | - | 蔡心心 王澄婷 | 母女 姊妹 | - |
| 王佳郁 | 4,104,016 | 6.49% | - | - | - | - | 蔡心心 王澄婷 | 母女 姊妹 | - |
| 王澄婷 | 3,974,623 | 6.29% | - | - | - | - | 蔡心心 王佳郁 | 母女 姊妹 | - |
| 英屬維京群島商艾爾登貿易有限公司 負責人：張信得 | 2,748,301 | 4.35% | - | - | - | - | 蔡心心 王佳郁 | 董事 董事 | - |
| 花旗託管盒有基金投資專戶 | 2,709,000 | 4.28% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 上海銀行受王彥廷信託專戶 | 2,104,709 | 3.33% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 超揚投資股份有限公司 | 1,547,000 | 2.45% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 匯豐託管百達銀行投資專戶 | 851,000 | 1.35% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |

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

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

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

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

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)、股本來源

股本來源

110年4月18日

單位：股/新台幣元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備 | 註 | |
|--------|------|------------|-------------|------------|-------------|--|---|---------------------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | 股本來源 |
| 72.05 | 10 | 100,000 | 1,000,000 | 100,000 | 1,000,000 | 現金 | 無 | — |
| 74.07 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 200,000 | 2,000,000 | 現金增資1,000,000元 | 無 | — |
| 77.03 | 10 | 500,000 | 5,000,000 | 500,000 | 5,000,000 | 現金增資3,000,000元 | 無 | — |
| 80.09 | 10 | 1,000,000 | 10,000,000 | 1,000,000 | 10,000,000 | 現金增資5,000,000元 | 無 | — |
| 83.09 | 10 | 10,000,000 | 100,000,000 | 10,000,000 | 100,000,000 | 現金增資90,000,000元 | 無 | — |
| 85.12 | 10 | 19,800,000 | 198,000,000 | 19,800,000 | 198,000,000 | 現金增資98,000,000元 | 無 | — |
| 86.11 | 10 | 26,000,000 | 260,000,000 | 26,000,000 | 260,000,000 | 現金增資52,100,000元 盈餘轉增資9,900,000元 | 無 | 86.11.18(86)台財證(一)第84018號函 |
| 87.11 | 10 | 40,000,000 | 400,000,000 | 35,000,000 | 350,000,000 | 現金增資37,700,000元 員工紅利轉增資300,000元 盈餘轉增資26,000,000元 資本公積轉增資26,000,000元 | 無 | 87.10.09(87)台財證(一)第85871號函 |
| 88.10 | 10 | 40,000,000 | 400,000,000 | 37,530,000 | 375,300,000 | 員工紅利轉增資800,000元 盈餘轉增資7,000,000元 資本公積轉增資17,500,000元 | 無 | 88.09.17(88)台財證(一)第84093號函 |
| 89.10 | 10 | 50,000,000 | 500,000,000 | 40,782,400 | 407,824,000 | 員工紅利轉增資2,500,000元 盈餘轉增資18,765,000元 資本公積轉增資11,259,000元 | 無 | 89.08.25(89)台財證(一)第72096號函 |
| 92.10 | 10 | 50,000,000 | 500,000,000 | 49,982,400 | 499,824,000 | 現金增資92,000,000元 | 無 | 92.08.06(92)台財證(一)第0920134305號函 |
| 93.8 | 10 | 63,900,000 | 639,000,000 | 53,481,168 | 534,811,680 | 盈餘轉增資24,991,200元 資本公積轉增資9,996,480元 | 無 | 93.07.12金管證一字第0930130687號函 |
| 105.02 | 10 | 63,900,000 | 639,000,000 | 56,981,168 | 569,811,680 | 現金增資35,000,000元 | 無 | 105.01.13金管證發字第1040053804號函 |

| | | | | | | | | |
|--------|----|------------|-------------|------------|-------------|--|------------|---|
| 106.11 | 10 | 63,900,000 | 639,000,000 | 58,696,240 | 586,962,400 | 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股1,715仟股，增資17,150,720元。 | 無擔保可轉換公司債轉 | 106.12.07 經授商字第 106011596 00號函 |
| 107.03 | 10 | 63,900,000 | 639,000,000 | 59,463,823 | 594,638,230 | 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股767,583股，增資7,675,830元。 | 無擔保可轉換公司債轉 | 107.05.29 經授商字第 107010554 10號函 |
| 107.10 | 10 | 63,900,000 | 639,000,000 | 59,512,751 | 595,127,510 | 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股48,928股，增資489,280元。 | 無擔保可轉換公司債轉 | 107.10.08 經授商字第 107011208 90號函 |
| 107.12 | 12 | 63,900,000 | 639,000,000 | 62,541,569 | 625,415,690 | 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股3,028,818股，增資30,288,180元。 | 無擔保可轉換公司債轉 | 107.12.11 經授商字第 107011523 30號函 |
| 108.01 | 10 | 63,900,000 | 639,000,000 | 63,233,851 | 632,338,510 | 國內第一次無擔保可轉換公司債轉換普通股692,282股，增資6,922,820元。 | 無擔保可轉換公司債轉 | 108.01.21 經授商字第 108010074 80號函 |

110年04月18日

| 股份種類 | 核 定 股 本 | | | 備 註 |
|------------|----------------------|-----------|------------|-----|
| | 流通在外股份(註) | 未 發 行 股 份 | 合 計 | |
| 記名式 普通股 | 63,233,851 (上市股票) | 666,149 | 63,900,000 | |

(二)、股東結構

110年04月18日

| 股東結構 數量 | 股東結構 | | | | | 合 計 |
|------------|------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | |
| 人 數 | 0 | 3 | 41 | 10,198 | 31 | 10,273 |
| 持有股數 | 0 | 2,242,709 | 13,185,588 | 40,567,702 | 7,237,852 | 63,233,851 |
| 持股比例 | 0% | 3.55% | 20.85% | 64.15% | 11.45% | 100% |

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

普通股股權分散情形

每股面額十元
110年04月18日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持有比率 % |
|---------------------|--------|------------|---------|
| 1 至 999 | 3,383 | 282,895 | 0.45% |
| 1,000 至 5,000 | 6,128 | 10,689,133 | 16.90% |
| 5,001 至 10,000 | 457 | 3,490,977 | 5.52% |
| 10,001 至 15,000 | 120 | 1,491,375 | 2.36% |
| 15,001 至 20,000 | 61 | 1,122,585 | 1.78% |
| 20,001 至 30,000 | 50 | 1,263,214 | 2.00% |
| 30,001 至 40,000 | 24 | 824,991 | 1.30% |
| 40,001 至 50,000 | 12 | 548,556 | 0.87% |
| 50,001 至 100,000 | 11 | 690,465 | 1.09% |
| 100,001 至 200,000 | 10 | 1,474,345 | 2.33% |
| 200,001 至 400,000 | 4 | 1,149,199 | 1.82% |
| 400,001 至 600,000 | 2 | 948,663 | 1.50% |
| 600,001 至 800,000 | 1 | 735,032 | 1.16% |
| 800,001 至 1,000,000 | 1 | 851,000 | 1.35% |
| 1,000,001 股以上 | 9 | 37,671,421 | 59.57% |
| 合計 | 10,273 | 63,233,851 | 100.00% |

(四)、主要股東名單：

主要股東名單

110年04月18日
單位：股

| 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|-----------------------------|------------|--------|
| 蔡心心 | 10,408,322 | 16.46% |
| 十大投資有限公司 負責人：王滢婷 | 5,712,495 | 9.03% |
| 優特投資股份有限公司 負責人：王佳郁 | 4,362,955 | 6.90% |
| 王佳郁 | 4,104,016 | 6.49% |
| 王滢婷 | 3,974,623 | 6.29% |
| 英屬維京群島商艾爾登貿易有限公司 負責人：張信得 | 2,748,301 | 4.35% |
| 花旗託管盒有基金投資專戶 | 2,709,000 | 4.28% |
| 上海銀行受王彥廷信託專戶 | 2,104,709 | 3.33% |
| 超揚投資股份有限公司 | 1,547,000 | 2.45% |
| 匯豐託管百達銀行投資專戶 | 851,000 | 1.35% |

列明股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東。

(五)、每股市價、淨值、盈餘及股利資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 項 目 | | 年 度 | | 當年度截至 110年4月30日 (註8) |
|------------------|--------------|------------|------------|----------------------------|
| | | 109年 | 108年 | |
| 每股 市價 (註1) | 最 高 | 98 | 93.8 | 72.4 |
| | 最 低 | 47.8 | 61.2 | 68 |
| | 平 均 | 71.28 | 76.07 | 70.91 |
| 每股 淨值 (註2) | 分 配 前 | 27.50 | 26.06 | 28.72 |
| | 分 配 後 | | 22.30 | |
| 每股 盈餘 | 加權平均股數 | 63,233,851 | 63,233,851 | 63,233,851 |
| | 每 股 盈 餘 (註3) | 5.51 | 5.37 | 1.39 |
| 每股 股利 | 現 金 股 利 | | 3.86 | 3.76 |
| | 無償 配股 | 盈餘配股 | | |
| | | 資本公積配股 | | |
| | 累積未付股利 (註4) | | | |
| 投資 報酬 分析 | 本益比 (註5) | | 12.94 | 14.17 |
| | 本利比 (註6) | | 18.47 | 20.23 |
| | 現金股利殖利率 (註7) | | 5.42% | 4.94% |

*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。

(六)、公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策內容：

本公司為經營家庭日用化學品之專業製造商，產品不易受經濟景氣影響，企業生命週期正值穩定成長階段，為可長久永續經營之事業，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃並滿足股東對現金流入之需求，本公司茲將未來盈餘分派各項提撥敘述如下：

本公司每年決算後當期稅後淨利，除彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，分派不低於百分之四十為股東紅利，惟其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 109 年度盈餘分配案，經董事會通過，在考量長期營運資金所需，擬優先自 109 年度盈餘項下提撥新台幣 244,082,665 元，全數配發現金股利，每仟股擬配發現金新台幣 3,860 元予各股東；並依公司章程規定提撥員工現金紅利新台幣 22,700,000 元，董監事酬勞現金新台幣 1,948,000 元。

| 項 目 | 金 額 |
|--|---------------|
| 期初未分配盈餘 | 314,884,754 |
| 確定福利計畫再衡量之影響數 | (10,366,568) |
| 109 年度稅後淨利 | 348,114,257 |
| 小計 | 652,632,443 |
| 提列項目： | |
| 提列特別盈餘公積依(101.4.6 金管證發字第 1010012865 號函釋) | (8,925,519) |
| 提列法定盈餘公積 | (34,811,426) |
| 本年度可分配盈餘小計 | 608,895,498 |
| 分配項目 | |
| 股東紅利-現金股利(每股 3.86 元) | (244,082,665) |
| 期末未分配盈餘 | 364,812,833 |
| 註 1：盈餘分配以 109 年度未分配盈餘優先分配。 | |
| 註 2：本次現金股利按分配比例計算，元以下捨去，不足一元所餘金額，依公平原則，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額，俟股東常會決議後，授權董事長另訂除息基準。 | |

(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。

本公司未公佈 109 年度之財務預測，故不適用。

(八)、員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董監酬勞之有關資訊：公司年度如有稅前淨利，應提撥 5%~10% 為員工酬勞及董事酬勞金不高於 2%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 董事會通過擬議配發 109 年度員工分紅及董監酬勞之金額及設算每股盈餘資訊：
 - (1)、配發員工現金紅利、股票紅利及董監酬勞金額：依公司章程規定提撥員工現金紅利新台幣 22,700,000 元，董事現金酬勞新台幣 1,948,000 元。
 - (2)、擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：
依公司章程規定提撥員工紅利新台幣 22,700,000 元，採現金發放，所以無配發股票發行新股占盈餘轉增資比例。
 - (3)、考慮擬議配發員工紅利及董監酬勞後之設算每股盈餘：5.51 元
 - (4)、本公司 109 年度員工紅利及董事酬勞，已依過去經驗就可能發放之金額為最適當之估計，並認列為當年度費用，故對本年度每股盈餘無影響。
3. 上年度盈餘用以配發員工分紅及董監酬勞之情形：

- (1)、本公司 108 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

| 項 目 | 109 年度股東會及董事會 決議實際發放數 |
|--------|--------------------------|
| 員工現金紅利 | \$ 22,200,000 |
| 董事酬勞 | \$ 1,900,000 |

- (2)、若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

(九)、上年度股東常會決議事項執行情形：

1. 一〇八年度盈餘分配案，每股配發現金股利 3.76 元，以現金分配股東紅利新台幣 237,759,280 元，現金股利發放至元為止(元以下捨去)，實際發放新台幣 237,757,107 元，其畸零款合計數新台幣 2,173 元計入本公司之其他收入，業於 109 年 9 月 11 日完成現金發放。
2. 一〇八年度員工及董事酬勞分配，經第四屆第四次薪酬委員會建議，擬以現金發放員工酬勞 5.01% 計新台幣 22,200,000 元及董事酬勞 0.43% 計新台幣 1,900,000 元，業於 109 年 8 月 27 日完成現金發放。

(十)、公司最近年度及截至年報刊印日止，買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形應包括尚未償還及辦理中之公司債，並參照公司法第二十四條之規定，揭露有關事項及對股東權益之影響。屬私募公司債者，應以顯著方式標示：無

三、特別股辦理情形應包括流通在外及辦理中之特別股，並揭露相關發行條件、對股東權益影響及公司法第一百五十七條規定之事項。屬私募特股者，應以顯著方式標示：無。

三、特別股辦理情形應包括流通在外及辦理中之特別股，並揭露相關發行條件、對股東權益影響及公司法第一百五十七條規定之事項。屬私募特股者，應以顯著方式標示：無。

四、海外存託憑證辦理情形應包括已參與發行而尚未全數回及辦理中之海外存託憑證，並揭露發行日期、發行總金額、海外存託憑證持有人的權利與義務等相關事項屬私募海外存託憑證者，應以顯著方式標示：無。

五、(一)員工認股權憑證辦理情形

1、尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。屬私募員工認股權憑證者，應以顯著方式標示：無。

2、累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大之姓名、取得及認購情形：無。

(二)限制員工權利新股辦理情形

1、凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

2、累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

1、最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份：無。

2、最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份：無。

七、資金運用計劃執行情形：

1、計畫內容：

前各次發行或私募有價證券計畫尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現：無。

2、執行情形：

前各次發行或私募有價證券計畫尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)、業務範圍：

1. 主要內容：

- (1) C103010 罐頭食品製造業
- (2) C103020 冷凍食品製造業
- (3) C103030 脫水食品製造業
- (4) C103040 醃漬食品製造業
- (5) C104010 糖果製造業
- (6) C104020 烘焙食品業
- (7) C303010 不織布業
- (8) C307010 服飾品製造業
- (9) C601020 紙製造業
- (10) C601040 加工紙業
- (11) C802080 環境衛生用藥製造業
- (12) C802090 清潔用品製造業
- (13) C802100 化粧品製造業
- (14) C802160 粘性膠帶製造業
- (15) C802990 雜項化學製品製造業 (芳香劑)
- (16) C805020 塑膠膜、袋製造業
- (17) C805030 塑膠日用品製造業
- (18) C901010 陶瓷及陶瓷製品製造業
- (19) CC01030 電器製造業
- (20) CN01010 家具及裝設品製造業
- (21) C001010 餐具製造業
- (22) CZ99990 其他雜項工業製品製造業 (抗菌砧板、鍋、鏟、拖把)
- (23) F102010 冷凍食品批發業
- (24) F102070 罐頭食品批發業
- (25) F102080 脫水食品批發業
- (26) F102090 醃漬食品批發業
- (27) F102100 糖果批發業
- (28) F102110 烘焙食品批發業
- (29) F104050 服飾品批發業
- (30) F105040 廚房器具批發業
- (31) F105020 室內裝飾品紡織品批發業
- (32) F106010 五金批發業
- (33) F106020 日常用品批發業
- (34) F106050 陶瓷玻璃器皿批發業
- (35) F107030 清潔用品批發業
- (36) F107080 環境衛生用藥批發業
- (37) F107190 塑膠膜、袋批發業
- (38) F108031 醫療器材批發業
- (39) F108040 化粧品批發業
- (40) F109020 文具批發業
- (41) F109060 包裝材料批發業
- (42) F111060 衛浴設備批發業
- (43) F113020 電器批發業
- (44) F401010 國際貿易業
- (45) F401030 製造輸出業
- (46) IZ01010 影印業

- (47) F102030 菸酒批發業
- (48) F102140 飲料批發業
- (49) F102160 輔助食品批發業
- (50) F104070 紙尿褲、紙尿布批發業
- (51) I103010 企業經營管理顧問業
- (52) IZ06010 理貨包裝業
- (53) G801010 倉儲業
- (54) F102050 茶批發業
- (55) F109040 玩具、娛樂用品批發業
- (56) F501030 飲料店業
- (57) F501060 餐館業
- (58) F203010 食品、飲料零售業
- (59) 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重：

本公司所銷售產品種類分為芳香消臭系列、除濕系列、驅塵潔淨系列等，其一〇九年度之營業比重如下表：

單位：新台幣仟元

| 產 品 種 類 | 金 額 | 佔總營業額比重 |
|---------------|-----------|---------|
| 芳 香 消 臭 類 | 752,218 | 24.59% |
| 驅 塵 潔 淨 類 | 1,410,749 | 46.12% |
| 除 濕 類 | 432,558 | 14.14% |
| 廚 具 類 | 560,993 | 18.34% |
| 其他(均未達餘額之 5%) | (97,759) | -3.19% |
| 合 計 | 3,058,759 | 100.00% |

3. 公司目前商品(服務)項目：

本公司目前主要產品類別可概分為芳香消臭系列、除濕防蟲系列、驅塵潔淨清潔工具系列、潔霜洗劑系列、茶樹莊園天然洗劑系列及其他等，分述如下：

- (1) 芳香消臭系列：主要有三大品牌，花仙子、去味大師及 Les Parfums de Farcent (Farcent香水系列)，包含各式不同劑型，有膠狀、噴霧、液態等提供消費者因應環境、空間及需求，提供多樣選擇。

花仙子系列：以香氛袋為主，帶入年輕使用族群，另有膠狀、噴霧及液態，可使用在不同空間，如廁所、浴室、櫥櫃等。

去味大師系列：添加日本森林萃取消臭因子，有效中和去除異味，並在高價系列添加精油，提升天然感。在產品造型上也有多樣選擇，滿足消費者妝點空間和求新求變的需求；針對家庭和車用空間，提供各式膠狀、晶球、液態及噴霧等多樣選擇，未來持續開發功能性的去味商品，打造消臭專家的形象。

Les Parfums de Farcent (Farcent香水系列)：以「香水」為靈感出發的時尚香氛品牌，御用歐洲調香師，嚴選香水香氣並搭配時尚嶄新的包裝設計，從內而外散發出輕奢極寵的生活品味。此商品系列包括，香氛袋、擴香、織品噴霧等商品，未來持續開發流行精品香水香味。

- (2) 個人清潔用品系列：Farcent香水系列以「精品香水」從居家香氛，跨入個人清潔用品，此商品系列目前有沐浴露、洗護髮系列個人清潔用品。
 - (3) 除濕系列：以克潮靈為主要品牌，有丟棄型、重複使用的包裝型態，針對不同置放空間，衣櫥、抽屜、櫃子等不同除濕空間，提供不同包裝型態使用。2018年開始將產品線全面改代升級，鞏固「克潮靈」於市場中的專業形象及領導地位。
 - (4) 清潔工具系列：以驅塵氏為代表品牌，著重重點於輕巧便利的清潔工具，如靜電除塵工具、除塵紙、黏塵拖把、膠棉拖把、菜瓜布、垃圾袋、抹布等商品，以符合消費者不同打掃需求。
重工具目前以手壓拖把，有耐用型的金剛拖、小蘋果收納拖及季節性限量低價拖把提供消費者不同選擇。
 - (5) 洗劑系列：主要有兩個品牌，潔霜及茶樹莊園；
 - (A) 潔霜系列：以家居清潔劑為主，包含廚房、浴廁、地板、馬桶、排水管等，以樸實價位，顯著清潔效果為主要訴求，通路上強化陳列及促銷安排，增加被消費者選購的機會。
 - (B) 茶樹莊園：以全新天然茶樹精油成分為訴求，無添加有害化學物質，環保生物分解配方，產品線包含洗碗精、洗衣精、地板清潔劑、洗衣槽去汙劑、乾洗手、茶樹小蘇打粉等；期待以天然系概念，符合消費者期待，一起呵護消費者的家。為了能讓更多消費者認同茶樹系列，洗碗精系列增加了檸檬精油添加的洗碗精、茶樹生薑，期待可以吸引更多消費者。
 - (6) 其他：代理外部或者姊妹公司品牌銷售，包含康寧餐具代理銷售、特力屋及特販通路銷售好神拖系列商品。
4. 計劃開發之新商品(服務)：
- (1) 芳香：
 - 去味大師：產品優化、開發功能性新香產品。
 - Les Parfums de Farcent：結合時下流行香味趨勢，推出香水系新香商品。
 - 花仙子芳香：因應海外商品需求拓展商品線。
 - (2) 洗劑：
 - 茶樹莊園將持續跨足其它品類以及將現有商品線改代升級。
 - 潔霜將持續推出高效能清潔用品以及將現有商品線改代升級。
 - (3) 個人用品：
 - 拓展個人清潔用品市場，從目前沐浴、洗護髮產品，拓展延伸至其他個清品類。

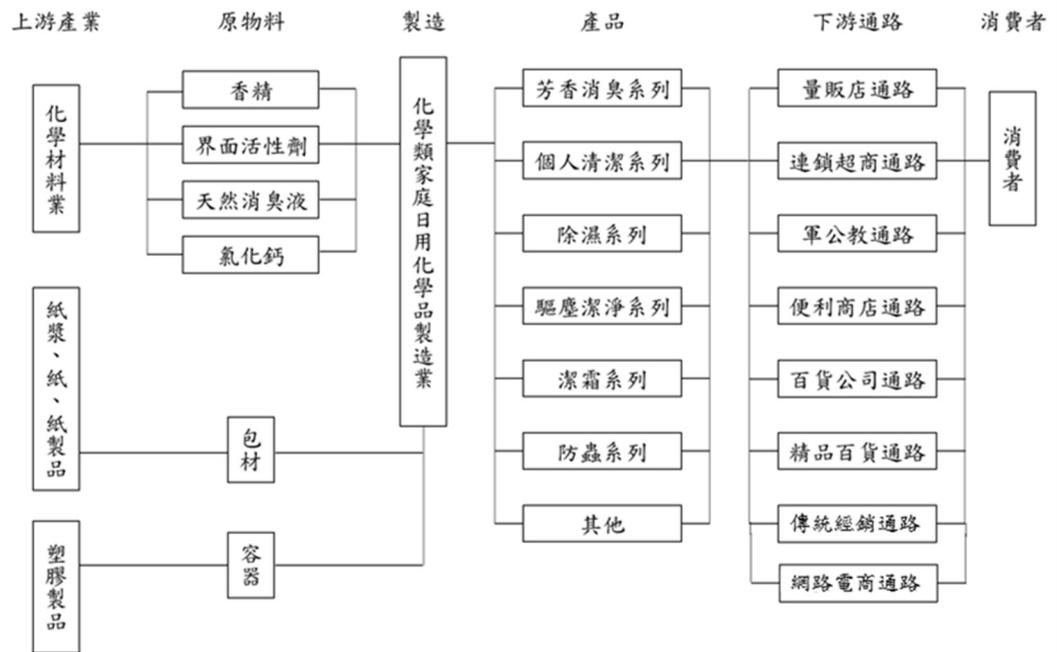
(二)、產業概況

1. 產業之現況與發展

2020 年全球遭遇 COVID-19 新冠肺炎影響，各國經濟、產業均受到影響，消費行為也產生巨大改變，防疫、清潔商品民生需求增加，以及民眾居家烹飪清潔時間增加，花仙子在 2020 年調整品類操作，加強在茶樹莊園、潔霜、驅塵氏等抗菌清潔商品操作，以因應市場的變化。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司為家庭日用化學品製造商，目前主要產品為芳香消臭類、除濕類、驅塵潔淨類及清潔劑等產品系列。其主要使用之原料包括香精、界面活性劑、天然消臭液、氯化鈣等，經製造加工成為各類家庭日用品化學品，透過國內量販店通路、連鎖超商通路、軍公教通路、便利商店通路、百貨公司通路、精品百貨通路、傳統經銷商通路及網路通路銷售予消費者使用。茲將其行業相關之上、中、下游關聯性列示如下：



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 芳香系列：

香氛以不同價格帶，區分低價、中價及高價香氛，除了造型設計需要不斷與時俱進外，中高價香氛，以流行天然系、香水系的香調，從香味、劑型、造型設計，皆須滿足消費者的流行趨勢。低價位香氛更是要求合理價位，香氛持久度等，當然如何在外觀上吸引消費者注意及選擇也是重要課題，同時因應疫情，推出天然抗菌香氛商品。

(2) 除濕系列：

台灣屬於海島，濕度高，除濕劑自然是消費者因應除濕的解決方法之一；雖然克潮靈是除濕劑的代名詞，但近年來低價除濕機的盛行也帶給消費者更多元的除濕選擇。因此如何讓更多消費者使用，並持續使用克潮靈是我們重要的課題之一。我們將透過新商業模式、更靈活通路操作、不同商品規格、設計及材質運用讓更多人使用克潮靈。

(3) 清潔工具系列：

驅塵氏以聰明打掃專家為核心概念，目前旗下商品也以此為開發基礎，並結合數位的媒體優勢，增加與消費者更進一步溝通商品特色與概念的機遇，未來將著重與目標消費族群透過社群媒體的試用與推文推廣驅塵氏明星商品；此外，為了能讓驅塵氏成為聰明居家打掃的代名詞並有效解決消費者之需求，將積極擴充相關產品線，以符合消費者不同打掃需求。

(4)洗劑系列：

潔霜、藍藍香、小通等清潔劑品牌強調清潔效果的商品，將著重通路陳列的能见度，以及提供更多新品給消費者，在競爭中被消費者清楚識別及選用。茶樹莊園則持續有不同品類商品推出，滿足消費者在居家清潔、呵護家人健康的需求，並在此類市場佔有一席之地。

(5)個人護理系列：

香氣優勢，持續拓展個人洗沐的市場，並發展香水需求的品類，如沐浴、洗髮、護髮等；未來也計劃推出天然運動系的個人洗沐用品，進行雙品牌的操作。

4. 產品競爭情形

日用品類競爭是永無止境，不管是商品開發、行銷活動、通路活動等，都有不同程度的投入，日新月異，以期增加各自品牌佔有率及影響力。

雖然香氛系列花仙子有過半的市場佔有率，但競品來自四面八方，有日本品牌的積極導入，有通路自有品牌的推陳出新，甚至國內品牌的低價競爭；花仙子更需要強化各劑型的商品競爭力，以及積極投入資源推出新品，以及和目標族群溝通，不斷帶入更多新的使用者，同時維護現有使用者的持續愛護，讓我們的領導地位更強化，提升品類使用度。

在打掃工具系列，我們除了靜電除塵拖把及黏塵系列相對占優勢外，其餘品類都有潛力可以積極搶佔牌面與市占，如平板乾濕拖把、抹布、膠棉拖把、菜瓜布、垃圾袋等；但我們需要自我突破，在既有品類找尋機會外，也嘗試可能的新品類機會。

至於清潔劑部分，雖然部分日用品大廠在洗劑投資相對保守，但相對花仙子，媒體及通路資源豐富，更不用說新品開發的能力，除了要慎選使用推廣方式，以及如何出奇制勝，讓投入有更好的產出，並持續投入資源在茶樹莊園，順應趨勢，提升花仙子在洗劑方面的形象與成長機會。

克潮靈在除濕劑有絕對優勢，但新的競爭品牌也沒有停止，如何讓品質、設計不斷提升，讓更多消費者使用，維持消費者忠誠度，鞏固克潮靈的絕對領導地位。

5. 技術及研發概況

本公司從事日用化學品之研發製造與行銷，由於所佔之品類繁多，且極具流行性，故本公司目前為因應瞬息萬變的市場，特將整個組織予以虛擬化，充份運用外在資源，舉例言之：

- (1)研發部專門負責市場最新技術的收集，除每年多次到日本、歐洲購買商品外，並透過專業與市場動態雜誌，隨時掌握最新訊息，而且與業界之原料供應商、實驗室保持密切的配合關係，以達到技術研發零時差，使研發保持時效性與進步性。
- (2)行銷部透過消費者訪查、促銷及賣場人員反映、消費者意見回饋等管道，以及相關市場訊息轉成可能的商品改良及開發的概念及計畫。
- (3)業務部透過北、中、南、花東完整的販售網與良好的客情，隨時掌握競爭對手的銷售動態，並轉成具體的研發與行銷應對計畫。

總而言之，所謂的進入門檻即為如何整合公司內外的資源，迅速正確有效率的將消費者的需求轉成商品，並透過完善的鋪貨能力、有力的市場推廣，在正確的時間呈現在消費者面前。本公司因有長久的研發製造，行銷販售經驗支持，方能有此統合能力。

6. 研究發展

成立跨部門新品開發團隊，囊括：

- (1)研發單位-負責新產品開發之工業設計、功能特性、安全性、專利、核心技術配合與各項材質相容等之項目確認。
- (2)行銷單位-負責新產品開發前期之市場定位、產品訴求、定價、切入點等之項目確認。
- (3)採購單位-負責新產品開發後期之原物料搜尋、試樣、供應等之項目確認。
- (4)生產管理處-負責新產品開發後期之生產技術配合、試量產品品質規格化等之項目確認。

(三)、長、短期業務發展計劃

(1)短期發展計劃

①行銷策略

- A、借力使力:與其他品牌或者通路商異業合作，共同開發及推廣花仙子商品，不僅可以活化商品形象，更能帶入強大的銷售契機；如和環球小小兵合作，推出有授權圖案的系列商品，不僅和年輕人的生活結合，甚至有更多話題、活動推出，帶動更多可能的銷售；
- 另外與新創公司共同開發新品，吸引年輕族群目光，並在通路及宣傳上有更有趣的操作，造成話題，讓品牌年輕化，更早在年輕族群扎根。
- 這樣跨界合作可以不侷限在商品開發，甚至與通路商合作，推出更符合目標族群的商品、促銷及宣傳手法。
- B、增加商品曝光:鞏固商品該有的通路鋪貨及陳列外，提升產品陳列的品質，提高能見度，開發可能的新通路機會，服務更多可能的銷售機會；
- 重點的香氛及茶樹莊園商品也都有較多的媒體投資，包含電視及數位媒體；此外，也將積極操作社群媒體，尤其在花仙子及驅塵氏，有機會針對商品及促銷活動有更活潑生動的曝光及溝通。至於清潔劑部分，潔霜也將以家事女王為概念，設計品牌新 Icon，增進品牌記憶點。
- C、創意商品演繹: 在數位化溝通的手法上，更積極與網紅(KOL)合作，創造幽默及創新內容，滲入目標族群的生活，提升認同感及好感度，進而增加可能的銷售及被推薦的機會。
- 除此之外，在消費者及通路活動也會帶入創意，極大化活動效果，讓活動本身也有傳播效果，如結合網美咖啡廳，打造戶外香氛體驗快閃店、或是驅塵氏找名人代言增產品曝光及吸睛度。
- D、持續潛力新品開發: 持續收集消費、通路及流行趨勢，並聆聽消費者聲音，積極開發新商品，滿足消費者需求，投入適當資源推廣新品，例如香水調系列商品；對於既有商品，也尋找提升商品力的機會，與時俱進，創造可能的銷售契機。
- E、新商業模式: 因應現代人的生活忙碌，電商新模式—訂閱制可以打破時間的限制，走線上線下(O2O)整合、採取定額預付的操作模式，建立長遠的會員關係，創造出穩定的金流收入。

②生產策略

- A. 執行台灣潔氏生產專用技術
- 本公司為能及時跨入廚浴日用化學品市場，以維持同業競爭力及市場佔有率，於2003年購置台灣潔氏股份有限公司生產專用技術(含產品配方、製程及品管技術)、專利權暨商標、著作權、營業權及機器設備從事生產及銷售。
- 本公司藉由直接取得相關各種廚浴化學日用品等產品之生產專用技術(含產品配方、製程及品管技術)、專利權、商標、著作權、營業權及生產相關機器設備、模具及實驗設備後，則本公司能迅速擁有數項熱門的產品，提升市場之競爭力，藉著本公司銷售管道及優良品牌知名度，更迅速擴佔市場，不僅對顧客可增加服務，對未來家用品的研發，尤其能掌握市場性。
- 近年原料及生產技術不斷更新，花仙子也導入新製程，讓產能及品質更佳，做出品質更好，成本更低之產品。
- B. 提高生產效率
- 為因應該行業多樣化之包裝型態，積極提昇生產流程前段之充填、灌裝自動化作業效率，以有效降低人工成本，並整合生產線之共用性，設計連線作業，以加速自動化，提高生產效率。
- C. 建立優良品管體系
- 本公司多年來致力於品質管理之提昇與推動，已於93年10月份通過ISO 9001:2000認證，將徹底落實ISO 9001:2000之品質規範與作業流程，以建立優良之品質管理體系。

D. 推行 5S 運動

調整現有生產流程之動線規劃，以加速生產效率；落實先進先出之原物料管理，並妥善規劃倉儲空間之使用，俾使工廠之生產效益發揮極大化。

E. 降低現有產品成本

在不影響產品品質與功能前提下，尋求同質性高的共用生產原料以為代替，或有效精簡生產流程，以利生產成本降低；另預防呆料產生，除嚴格控管存貨及採購外，並將呆料再利用、處理，以發揮最大效益。

F. 發展 OEM 業務

為因應賣場本身「自有品牌」之發展趨勢，該公司積極承接除濕系列、家庭清潔用品等類之 OEM 業務，以自動化設備效率降低成本，使產品價格更具競爭力，亦可接受同業委託加工業務，擴展營運規模。

(2) 長期發展計劃

① 行銷策略

A. 積極成長台灣市場

透過拓展通路、商品線，以及擴大可能的曝光，讓目前品類有更多成長機會；同時也與不同業別發展可能合作機會，針對不同族群、通路找到更多創新，滿足不同消費者需求。

B. 策略聯盟，拓展中國市場

積極找尋合作夥伴，策略聯盟，深耕清潔用品品類；除此之外，香氛品類也將積極深耕可能的品類及價位，並積極拓展更多實體區域、通路及電商平台。

C. 深耕帝凱，尋找可能拓展機會

透過產學合作、群眾外包、積極投入商品創新；同時，將產品線重整、品牌年輕化並投入更多行銷資源提升整體品牌形象，奠定未來成長基礎；中國生產線投產後，將有更多利基深耕中國及東協市場。

D. 建立海外市場據點

更新花仙子企業識別，更國際化的形象與國際品牌競爭；針對泰馬市場將更深入經營在地化商品，並成立生產據點，積極投入資源成長；以合資或代理模式拓展其他可能市場，如越南、緬甸、印尼及菲律賓。

② 生產策略

A. 品質系統之建立與推行

以標準化之運作模式建立公司組織內部管理基礎，達到各部門分工合作的目的，並藉由各項標準化作業程序之規範與落實，將公司內部資源與專業技術予以有效傳承。

B. 加強委外代工

有鑒於該行業之專業化分工，及避免金額過大之生產設備投資，該公司將彈性利用外包，並建立委託代工廠商之評估資料與稽核能力，將部分產品線交由績優外包廠商代工，以維持生產彈性，達到生產效率化。

C. 整合上游資材，有效降低成本

該公司在原本的產品線上，將自行設立塑膠射出線，以提供產品包材，朝上游整合以大幅降低成本提高企業競爭力，且藉由整合上游原物料資材供應，將可降低市場價格波動風險，創造生產利潤及附加價值。

D. 建立海外生產據點

基於成本結構之考量，未來將審慎評估鄰近各國之市場與投資環境，並可視當地經濟發展，國民生產總值及重大建設計劃，如土地開發、電力、勞工成本及工業發展等狀況，於適當地點設廠，利用不同地區之生產及競爭優勢，實施國際化產銷分工，取得成本競爭優勢，並可確保貨源之充裕性及銷售之時效性，以提昇國際競爭力。

二、市場及產銷概況

(一)、市場分析：

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

本公司之產品主要係以國內銷售為主，國內設有北區、中區及南區等三區營業所，用以開拓國內市場，並提供國內客戶之必要服務，內銷比重約佔 77%，外銷地區以亞洲為主，外銷比重約佔 23%。

2. 市場佔有率：

109 年度國內市場主要系列之市場佔有率(%)

| 系列(品牌) | 市場佔有率(%) |
|-------------|----------|
| 香氛消臭 | 55% |
| 除濕 | 82% |
| 驅塵氏(靜電拖把/紙) | 75% |
| 旋轉拖把* | 80% |
| 黏塵滾輪拖 | 37% |
| 潔霜-馬桶 | 36% |

資料來源：AC Nielsen/花仙子市調；*包括好神拖

A. 芳香劑、消臭劑系列

整體品類花仙子及去味大師在價位及品類上相對較齊全，並且有持續投資及新品投入，因此佔有較多市場；但不同劑型及類別上，仍有機會可以有提升市占率；Les Parfums de Farcent(Farcent香水系列)持續發展質感香水香氣，吸引年輕消費者購買。同時也需要不斷找入新的使用者，或者和可能的使用時機結合，讓品類有機會可以繼續成長。

B. 除濕劑系列

除濕劑我們佔有超過3/4，雖然品類整體營業額不大，但還是不斷有競爭品牌加入，不管是國外品牌或者本土品牌，但克潮靈仍需不斷開發可能的使用者、時機；甚至對於目前商品做產品設計精進，讓現有及新使用者持續使用，甚至用得更多，讓這個品類有機會成長。

C. 驅塵氏清潔工具系列

清潔工具品類競爭品牌多，甚至中國品牌也開始加入戰局，驅塵氏著重重點於輕巧便利的清潔工具，如靜電除塵工具、除塵紙、黏塵拖把、膠棉拖把、抹布等，增加產品線的完整性，以符合消費者不同打掃需求。

D. 清潔劑系列

家用清潔劑面對國際品牌競爭，潔霜以合理價位及清潔效果受到肯定，以有限資源在不同時間點呈現在消費者眼前，爭取最佳曝光機會，需要積極的通路操作，因應競爭。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 芳香消臭系列：

當生活水準及居家生活品質不斷提升，也將帶動對香氛的需求，因為裝飾性及空間香氛帶來的嗅覺享受，也將是市場需求增加來源，甚至對價位上的推升也是利多。

(2) 除濕系列：

氣候仍然是主要需求的影響變數，但相對除濕機而言，除濕劑仍是一個相對便宜及有效的除濕解決方法，加上台灣是海島氣候，濕度也較高，長期仍有基本的需求。

(3) 驅塵氏清潔工具系列

靜電拖把系列及黏塵拖系列相當符合消費者簡單有效打掃的需求，仍是市場主流；其他品類只要能朝這類方向，也將有一定的發展潛力，讓消費者青睞；也許整體品類不會有機會大幅成長，但可以朝向年輕化、不同族群的開發，拓展目前商品使用的時機及用量。

(4)清潔劑系列

清潔用品屬於成熟商品，競爭激烈，但也有成長機會，如天然訴求的高品質商品，如洗碗精、洗衣精、洗衣槽清潔粉，需要不斷的行銷資源投入，讓消費者使用，並進而產生認同感，持續使用。至於其他各式空間清潔洗劑用品，則是強調清潔效果及合理價位、組合，必須以持續曝光在消費者選購通路，積極的通路操作更不可少，將朝此方向繼續努力。

4. 競爭優勢

- (1) 彈性與速度：隨時因應當地市場與消費者需求，透過快速研發生產，力求平價好品質，及時搶占市場機會。
- (2) 供應鏈富機動性：擁有彈性之生產流程，在生產產品方面可符合少量多樣化之市場需求，且能掌握家庭日用化學品市場之流行趨勢與風潮，因應消費者喜好的變化，本公司研發團隊能迅速更改設計或透過委外合作，即時推出滿足消費者需求且平價高品質之新產品，進而領導市場消費與流行。
- (3) 行銷規劃及通路整合能力良好：累積多年經驗，與各大型通路如量販店、連鎖超市、精品百貨、傳統經銷通路、甚至網路平台等建立良好的合作關係，凡有新產品推出即能藉由精心規劃之各式平面、立體廣告進行廣泛而普及之宣傳活動，並配合通路大量鋪貨效果，刺激消費者之購買慾，創造銷售佳績。
- (4) 品牌忠誠度：尤其在香氛、除濕劑、除塵紙類別，以實實在在的產品力及過往累積的產品形象，讓消費者跟隨這些品牌，在市場佔有率都足以佐證。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

- A. 消費行為會隨著國民所得提升，不斷提升對於生活及產品/服務品質的要求；從其他先進國家的學習，以及國內市場發展歷程來看，我們本著「新時代便利家庭」的商品宗旨，持續開發消費者家庭需求的商品，將隨著國民所得增加與生活居家品質的提昇，市場亦將逐漸普及及擴大。
- B. 隨著中國工廠的整合，未來在擴展亞洲市場，將有良好的綜效產生，期待業績及毛利將有所提升。
- C. 掌握現有零售通路，深耕目前品類外，也持續開發建立網路及商業通路，掌握可能成長契機，擴大服務可能的消費族群。
- D. 目前所在品類，持續有競爭品牌投入新品及資源成長市場，提高消費者對這些品類的高關注度，但我們也需要小心應對競爭，提供更好的商品及服務，有效運用資源接觸可能消費族群，才能爭取消費者的青睞，並進而成為我們的使用者及愛好者。

(2)不利因素與因應對策

- A. 原物料、製造成本上漲：塑膠相關、紙類等原料上漲，加上因應人力政策的改變，製造成本因此增加；未來考慮製程自動化、包裝簡化，降低製造成本；此外，找出差異性商品定位，提高商品附加價值，免於淪於價格競爭。
- B. 既有通路費用不斷增加：零售通路成長動能有限，經營成本也逐漸攀升，進而轉嫁到供應商，造成費用逐年攀升；持續找出共存模式，彼此互利外，尋找新通路、成長電商平台、開發異業合作機會，增加新的成長契機。
- C. 對食品食用安全及品質要求日益增加：消費意識逐年提升，對於天然、有機、環保的知識和使用也逐漸累積中，對於使用商品也是同理要求，我們更要不斷精進商品，找到對的定位策略，並持續耕耘、開發具市場前景的商品。

(二)、主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途：

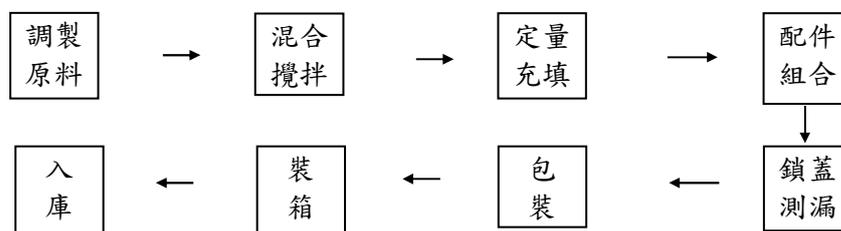
| 產品別 | 類型 | 用途 |
|------------|-------------------------------------|---|
| 芳香消臭系列 | 固體芳香劑 | 室內、車用兩用芳香劑。 |
| | 噴霧型芳香劑 | 瞬間芳香，創造香情空間，可搭配飄香機使用。 |
| | 顆粒型衣物芳香劑 | 中和衣物悶味，清新長達八星期。 |
| | 噴霧型消臭劑 | 瞬間消除異味，保持空氣清新。 |
| | 固體置放型消臭劑 | 可使用於車內、室內，時時保持空氣清新。 |
| | 液體置放型消臭劑 | 全國首創第一瓶液體置放型消臭劑，添加備長炭專除浴廁及客廳、房間之各種異味。 |
| | 鞋用消臭劑 | 針對鞋子臭味，特別開發之強力消臭劑。 |
| | 冰箱消臭劑 | 添加備長炭，針對冰箱常有的異味，有效去除，進而加強保鮮之功用。 |
| | 液體倒置置放型消臭劑 | 專利結構香氣液在上吸水棉在下，香氣持續到最後一滴。 |
| | 晶球倒置置放型消臭劑 | 全國首創第一瓶晶球倒置置放專利結構，360°全面揮發、消臭力提升。 |
| | 竹籐液體置放型消臭劑 | 天然竹籐、松木塊揮發結構，提升揮發香氣持續，精油療癒香氣，提供天然 SPA 氛圍。 |
| | 時尚香氣置放型消臭劑 | 輕奢·極寵 活在香水瓶裡，提升香味質感 |
| 時尚香氣空間織品噴霧 | 輕奢·極寵 活在香水瓶裡，提升香味質感，混搭或疊噴使用，創造個人化香氣 | |
| 個人清潔系列 | 沐浴露 | 個人身體清潔用，添加精品香水、專櫃保養等級成份，兼具清潔、香貴、及保濕功效，洗後不乾澀、散發香水氣息。 |
| 除濕系列 | 拋棄式除濕桶 | 使用方便，除濕力強。 |
| | 環保除濕桶 | 可重覆使用並兼具經濟又環保之除濕劑。 |
| | 集水袋除濕盒 | 可重覆使用，用集水袋重裝使用，不沾手更方便。 |
| | 強力吸濕包 | 添加強力吸水樹脂，成水後凝結成膠狀，珍貴物品使用更安全。 |
| | 吊掛式除濕袋 | 體積小，吸濕面積大，吸濕快速，拋棄不沾手方便。 |
| 驅塵潔淨系列 | 驅塵氏靜電拖把 | 乾濕兩用；乾驅塵、濕拖去污，專利驅塵錐及兩段式 360 度轉向設計，打掃輕鬆又省力。 |
| | 驅塵氏靜電紙 | 特殊交錯纖維織法加上石蠟靜電處理，吸附灰塵、毛髮更有效率，兩面皆可使用。 |
| | 驅塵氏濕拖巾 | 輕鬆濕拖地板，用後免清洗、不沾手、清潔、殺菌、輕鬆方便。 |
| | 驅塵氏廚房濕巾 | 獨家威力橘子配方，純天然、具清潔抗菌、保養不傷手等特點。 |
| | 驅塵氏黏塵拖把 | 業界黏性最強黏塵紙，99%毛髮灰塵完全黏，黏塵紙 1 秒快速撕除輕鬆方便。 |
| | 驅塵氏吸水膠棉拖把 | 膠棉吸水排水最強，易更換不沾手，輕巧好拿輕鬆使用。 |
| | 驅塵氏手壓式布盤拖把 | 專利下壓開關省力方便，專利瀝水籃水滴不外露，專利布盤布條不脫落，完全不沾手乾溼兩用。 |
| | 驅塵氏彈力掃把 | 乾掃濕刮，一支兩用，刮水無痕，除塵無憂，清潔更徹底。 |

| | | |
|------|----------------------|---|
| 潔霜系列 | 潔霜-浴廁專用清潔劑 | 強力去除廁所之尿垢鐵鏽等難洗污垢。 |
| | 潔霜噴槍、浴室清潔劑、廚房清潔劑 | 特殊殺菌配方，有效去除浴垢，皂垢等髒污。深入油污內部分解污垢，去污除菌髒污盡除。 |
| | 潔霜-地板清潔劑 -木質地板清潔劑 | 強效除菌，清潔亮光，快乾消臭，不黏腳，防塵消臭。不含有機溶劑，不傷地板亮光漆，適用於各類木質地板。 |
| | 潔霜-馬桶自動清潔劑 | 清潔、芳香、消臭、除菌一次完成，免安裝，不沾手，緩釋科技效果持續。 |
| | 茶樹莊園-洗碗精, 洗衣精, 地板清潔劑 | 天然成分添加的洗劑概念, 100%澳洲茶樹精油添加, 更好的潔淨選擇, 天然安心。 |
| 其他 | 衣物防蟲劑 | 100%日本進口原料, 全新淡雅清香, 防蟲防蛀, 有散裝及掛裝兩種。 |

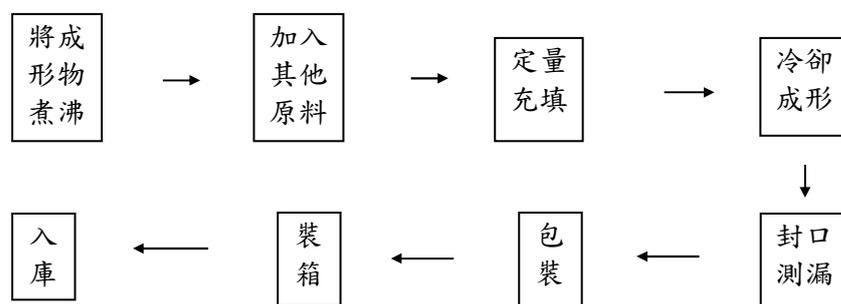
2. 產製過程

A. 芳香系列

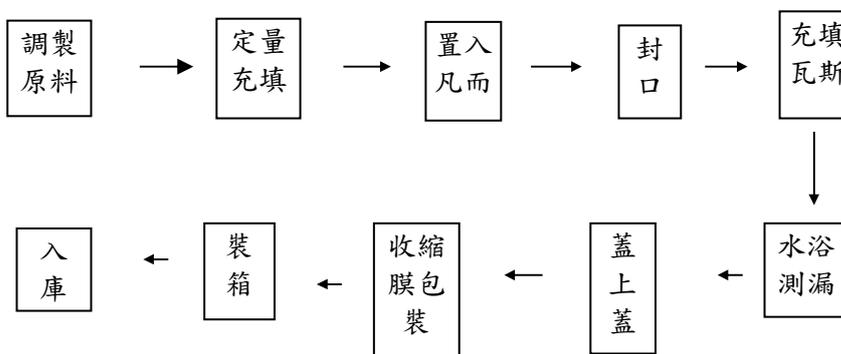
a. 液體芳香劑



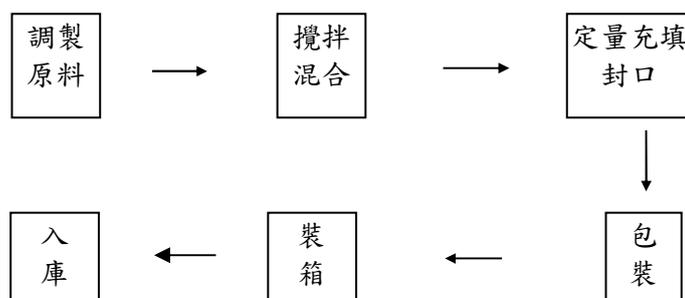
b. 固體芳香劑



c. 噴霧型芳香劑

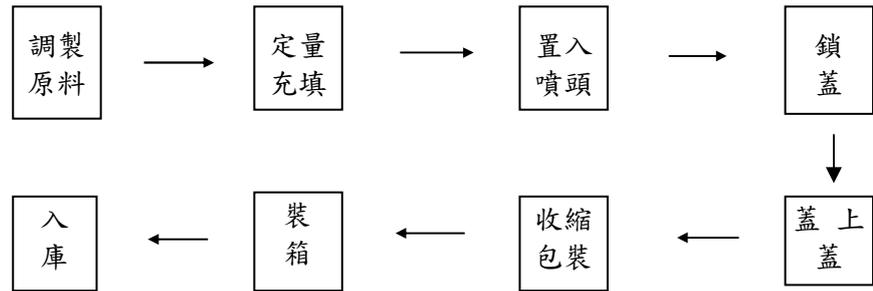


d. 顆粒型芳香劑

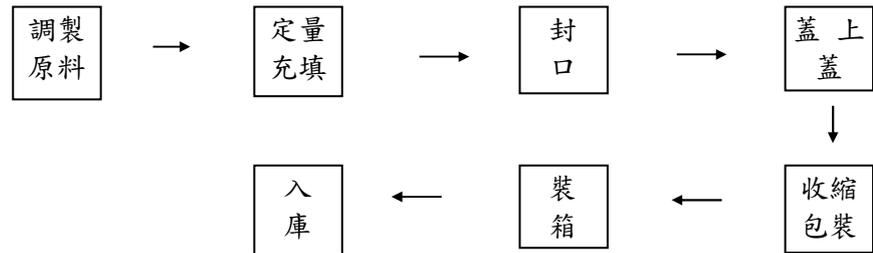


B. 消臭系列

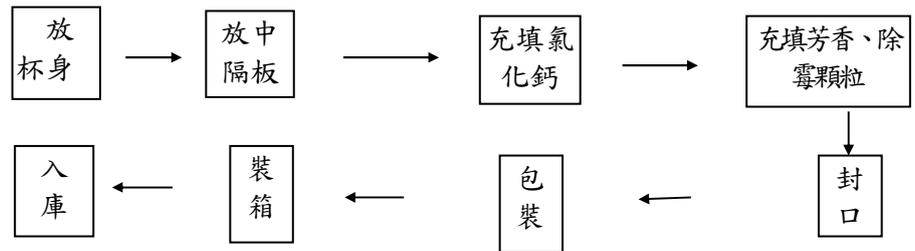
a. 噴霧型消臭劑



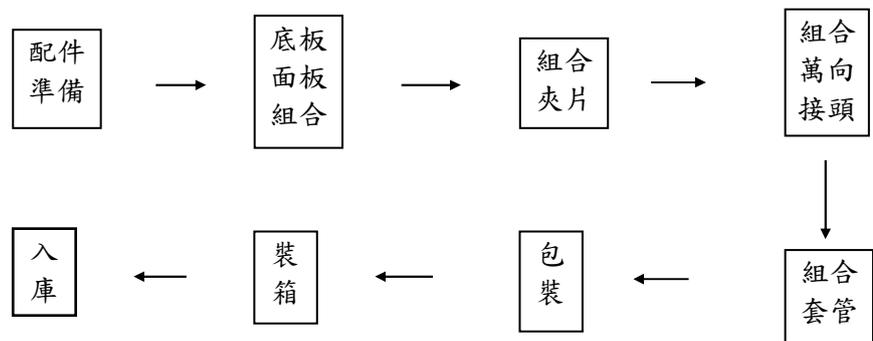
b. 顆粒型消臭劑



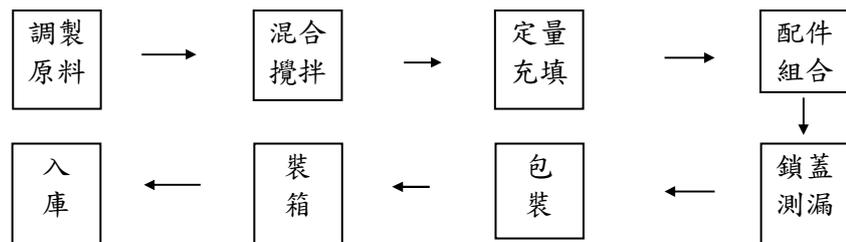
C. 除濕系列



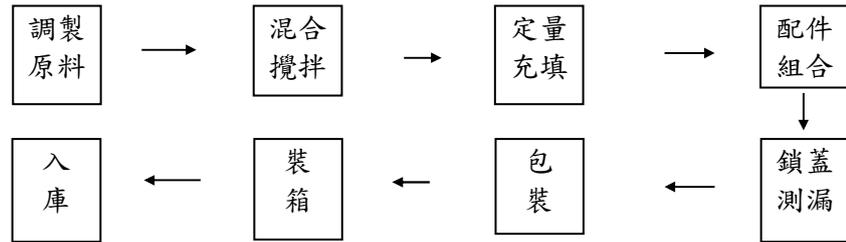
D. 驅塵潔淨系列



E. 潔霜清潔系列



F. 個清系列



(三)、主要原料之供應狀況

本公司台灣109年度主要原料供應商，儘量以國內供應商供應為原則，國內無生產或較無競爭力之原料，則向國外廠商購買進口。

選擇原料產品品質、價格合理具競爭性、交期及售後服務最優，且具研發開發創新能力之供應商成為長期合作夥伴；同樣本公司及子公司對供應商的要求，除了上述基本產品和生產需求標準外，也相對要求供應商本身具有企業社會責任的觀念，除了供應商本身不得有違法之事件外，若供應商本身之生產產出或其工廠造成環境的汙染或公共安全危害等事件，一經確認，本公司會終止與其繼續合作，這也是本公司對企業社會責任的承諾和負責。企業的永續經營亦有賴相關供應商，可以提供最具競爭力之產品與服務，彼此建立夥伴關係長遠合作共同成長。

(四)、最近二年度任一年度中曾占進、銷貨總額百分之十以上

1. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位:新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | | | | 108 年度 | | | | 110 年第一季 | | | |
|----|--------|-----------|----------------------------|---------------------|--------|-----------|----------------------------|---------------------|----------|---------|----------------------------|---------------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率 [%] | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率 [%] | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率 [%] | 與發 行人 之關 係 |
| 1 | A 公司 | 731,126 | 23.90 | 無 | A 公司 | 1,250,355 | 36.87 | 無 | A 公司 | 297,369 | 32.95 | 無 |
| | 其他 | 2,327,633 | 76.10 | 無 | 其他 | 2,140,904 | 63.13 | 無 | 其他 | 605,055 | 67.05 | 無 |
| | 銷貨淨額 | 3,058,759 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 3,391,259 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 902,424 | 100.00 | |

2. 最近二年度主要供應商資料

單位:新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | | | | 108 年度 | | | | 110 年第一季 | | | |
|----|--------|-----------|----------------------------|---------------------|--------|-----------|----------------------------|---------------------|----------|---------|----------------------------|---------------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發 行人 之關 係 |
| 1 | B 公司 | 176,235 | 11.87 | 無 | A 公司 | 526,799 | 32.30 | 無 | C 公司 | 41,694 | 13.58 | 無 |
| | 其他 | 1,308,688 | 88.13 | 無 | 其他 | 1,103,986 | 67.70 | 無 | 其他 | 265,249 | 86.42 | 無 |
| | 進貨淨額 | 1,484,923 | 100.00 | | 進貨淨額 | 1,630,785 | 100.00 | | 進貨淨額 | 306,943 | 100.00 | |

(五)、最近二年度生產量值

單位:仟只/新台幣仟元

| 生產 量值 主要 商品 (或部門別) | 109 年度 | | | 108 年度 | | |
|-----------------------------|--------|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 芳香消臭系列 | 18,381 | 18,381 | 306,548 | 20,068 | 20,068 | 355,240 |
| 驅塵潔淨系列 | 19,848 | 19,848 | 572,261 | 19,385 | 19,385 | 544,113 |
| 除濕系列 | 12,208 | 12,208 | 192,379 | 12,508 | 12,508 | 183,142 |
| 合計 | 50,437 | 50,437 | 1,071,188 | 51,961 | 51,961 | 1,082,495 |

註:產值係以母公司委外代工入庫量計算+關係企業生產量計算

(六) 最近二年度銷售量值

單位: 仟只/組/新台幣仟元

| 銷售 量值 主要商品 (或部門別) | 109 年度 | | 108 年度 | | 109 年度 | | 108 年度 | |
|----------------------------|--------|-----------|--------|---------|--------|-----------|--------|---------|
| | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 芳香消臭系列 | 12,765 | 633,001 | 5,975 | 119,217 | 12,221 | 612,941 | 7,441 | 164,606 |
| 驅塵潔淨系列 | 21,692 | 1,349,469 | 2,038 | 61,280 | 14,975 | 1,122,269 | 1,771 | 45,704 |
| 除濕系列 | 11,303 | 398,588 | 1,500 | 33,970 | 12,240 | 383,026 | 1,568 | 34,875 |
| 廚具類 | 1,267 | 560,993 | 0 | 0 | 854 | 1,101,635 | 0 | 0 |
| 其他 | 1,746 | (124,126) | 2,174 | 26,367 | 9,072 | (111,104) | 2,415 | 37,307 |
| 合計 | 48,773 | 2,817,925 | 11,687 | 240,834 | 49,362 | 3,108,767 | 13,195 | 282,492 |

三、從業員工概況：

(一)、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

110年4月30日

| 年 度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年 4 月 30 日 | |
|-------------|---------|---------|----------------|---------|
| 員 工 人 數 | 開發業務人員 | 159 | 146 | |
| | 管理行政人員 | 87 | 80 | |
| | 財務會計人員 | 17 | 18 | |
| | 廠務行政人員 | 34 | 27 | |
| | 現場作業人員 | 84 | 71 | |
| | 新品研發人員 | 11 | 12 | |
| | 合 計 | 392 | 373 | 354 |
| 平 均 年 歲 | 37.75 | 39.32 | 39.25 | |
| 平 服 務 年 均 資 | 5.74 | 6.53 | 6.73 | |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0.00% | 0.00% | |
| | 碩 士 | 7.75% | 8.84% | |
| | 學 士 | 46.87% | 48.54% | 48.09% |
| | 副 學 士 | | | |
| | 高 中 | 21.34% | 21.61% | 20.26% |
| | 高 中 以 下 | 24.04% | 21.01% | 22.62% |
| | 合 計 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

四、環保支出資訊：

- (一)、最近年度截止至年報刊印日止，本公司並無因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果)及處分之情事。
- (二)、因應對策：
1. 本公司目前均選用低污染性符合環保綠能之原、物料，使公司可避免因污染而造成損失。
 2. 嚴格執行資源回收與分類，建立人員環保意識與節能減碳概念。
 3. 環境廢棄物可回收之再生能源透過合格回收廠商分類回收。不可回收廢棄物也經環保署許可之廢棄物處理公司合法處理。
- (三)、本公司目前銷售之產品大部分以委外代工方式生產，故近期無重大環保支出。
- (四)、改善後之影響：符合環保標準及提升品質形象。

五、勞資關係：

- (一)、公司各項福利措施、現行重要勞資協議及實施情形：

1. 職工福利

成立職工福利委員會，按營業收入總額提撥職工福利金，定期舉辦慶生會及員工旅遊，制定婚喪喜慶補助辦法。

2. 公司員工之進修與訓練

109 年度教育訓練執行

109 年 12 月 31 日

單位:新台幣元

| 訓練課程名稱 | 單位 | 出席人數 | 時數 | 費用支出 |
|--------------------|---------------|------|-------|-----------|
| 花仙子業務訓練-台灣/家用業務/行銷 | 台灣/家用業務處/行銷單位 | 78 | 7.0 | 915,839 |
| 通路行銷外訓課程 | 外訓機構 | 4 | 32.5 | 46,497 |
| 行銷處外訓課程 | 外訓機構 | 8 | 11.0 | 13,650 |
| 花仙子業務訓練-代理事業 | 代理事業部 | 36 | 5.5 | 82,850 |
| 生產單位外訓課程 | 外訓機構 | 2 | 12.0 | 6,200 |
| 研發外訓課程 | 外訓機構 | 2 | 48.0 | 12,800 |
| 勞工相關法規訓練 | 外訓機構 | 1 | 60.0 | 11,500 |
| 財務主管年度訓練 | 外訓機構 | 1 | 12.0 | 8,000 |
| 財務副主管年度訓練 | 外訓機構 | 1 | 12.0 | 6,600 |
| 財會單位外訓課程 | 外訓機構 | 1 | 12.0 | 4,200 |
| 稽核主管年度訓練 | 外訓機構 | 1 | 20.0 | 6,500 |
| 稽核副主管培育訓練 | 外訓機構 | 1 | 12.0 | 7,000 |
| 董事及經理人年度進修課程 | 外訓機構 | 7 | 6.0 | 60,000 |
| 合 計 | | 143 | 250.0 | 1,181,636 |

3. 退休制度

- (1) 本公司除配合勞動基準法及勞工退休金條例，訂有員工退休制度外，亦得機關單位核備優惠退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。
- (2) 符合勞動基準法規定條件者，本公司每月按已付薪資總之 2%，提撥勞工退休準備金；每位員工按其工作年資，每滿 1 年給予 2 個基數之退休金，但超過 15 年之工作年資，每滿 1 年給予 1 個基數，最高以 45 個基數為上限。前項退休金基數之標準，係指核准退休時 1 個月之平均工資。前項退休準備金之儲存，本公司依法成立勞工退休準備金監督委員會，並專戶儲存於財政部指定之金融機構-台灣銀行保管運用，截至民國 110 年 3 月 31 日止，累計專戶餘額已達 7,419 仟元。
- (3) 符合勞工退休金條例規定條件者，本公司每月按中央主管機關擬訂之提繳工資分級表，並以不低於員工工資之 6%，提繳勞工退休金；員工得於年滿法定年齡時，逕向中央主管機關指定之勞工保險局，請領月退休金或一次退休金。
- (4) 符合優惠退休辦法並經公司核准者，得享優於上述勞動基準法條款之退休基數。

4. 其他重要協議：無。

- (二)、最近 2 年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司成立至今尚未有因勞資糾紛遭受損失，未來本公司仍將秉持著以往勞資和諧創造優良工作環境之經營理念，並擬定各項教育訓練計劃，使員工之學識、經驗隨著公司成長而精進。

六、重要契約：

本公司目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約如下：

重要契約

110年4月30日

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|---------|------------|-------------------------------|--|------|
| 不動產買賣契約 | 正源企業股份有限公司 | 2018/06/02 至 2020/07/27 | 楊梅大金山下段之廠地售出： 1. 2018/6/02 與正源企業簽立不動產買賣契約書。 2. 2018/07/27 標不動產權辦理移轉完成。 | 無 |
| 委託代工合約 | 誼特實業有限公司 | 2019/02/01 至 2022/01/31 | 本公司產品之代工 | 無 |
| 委託代工合約 | 誼特實業有限公司 | 2021/06/01 至 2024/05/31 | 本公司產品之代工 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | | 當年度截至 110年3月31日 財務資料(註2) |
|-------------|--------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|
| | | 109年 | 108年 | 107年 | 106年 | 105年 | |
| 流動資產 | | 2,055,604 | 1,346,968 | 1,561,421 | 1,403,845 | 1,393,468 | 2,067,984 |
| 不動產、廠房及設備 | | 292,295 | 1,035,052 | 1,039,340 | 316,635 | 285,279 | 284,189 |
| 無形資產 | | 122,277 | 139,652 | 156,294 | 197,892 | 227,482 | 116,949 |
| 其他資產 | | 125,227 | 121,570 | 94,957 | 83,633 | 33,509 | 146,943 |
| 資產總額 | | 2,595,403 | 2,643,242 | 2,852,012 | 2,002,005 | 1,939,738 | 2,616,065 |
| 流動負債 | 分配前 | 678,307 | 642,823 | 738,426 | 466,698 | 455,440 | 614,734 |
| | 分配後 | (註3) | 880,582 | 959,745 | 601,699 | 580,799 | (註3) |
| 非流動負債 | | 48,598 | 230,021 | 463,707 | 163,211 | 215,209 | 46,576 |
| 負債總額 | 分配前 | 726,905 | 872,844 | 1,202,133 | 629,909 | 670,649 | 661,310 |
| | 分配後 | (註3) | 1,110,603 | 1,423,452 | 764,910 | 796,008 | (註3) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 1,739,175 | 1,648,112 | 1,531,224 | 1,222,802 | 1,120,526 | 1,816,246 |
| 股本 | | 632,339 | 632,339 | 632,339 | 586,962 | 569,812 | 632,339 |
| 資本公積 | | 234,969 | 234,969 | 234,657 | 138,024 | 99,067 | 234,969 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 910,149 | 810,161 | 681,670 | 515,843 | 461,217 | 997,913 |
| | 分配後 | (註3) | 572,402 | 460,351 | 380,842 | 335,858 | (註3) |
| 其他權益 | | (38,282) | (29,357) | (17,442) | (18,027) | (9,570) | (48,975) |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | - | - |
| 非控制權益 | | 129,323 | 122,286 | 118,655 | 149,294 | 148,563 | 138,509 |
| 權益總額 | 分配前 | 1,868,498 | 1,770,398 | 1,649,879 | 1,372,096 | 1,269,089 | 1,954,755 |
| | 分配後 | (註3) | 1,532,639 | 1,428,560 | 1,237,095 | 1,143,730 | (註3) |

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

註1：上列各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：110年第一季之財務資料係經會計師核閱，並提報審計委員會及董事會。

註3：截至民國110年4月30日止，民國109年度之盈餘分派案，尚未提報股東會決議，故未列示分配後之金額。

簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 110年3月 31日 財務資料 (註2) |
|--------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| | 109年 | 108年 | 107年 | 106年 | 105年 | |
| 營業收入 | 3,058,759 | 3,391,259 | 2,984,893 | 2,024,012 | 2,069,084 | 902,424 |
| 營業毛利 | 1,397,617 | 1,468,258 | 1,293,864 | 893,766 | 962,058 | 396,020 |
| 營業損益 | 315,171 | 433,496 | 361,863 | 204,828 | 209,046 | 118,390 |
| 營業外收入及支出 | 187,752 | 37,747 | 56,126 | 53,642 | 43,785 | 8,105 |
| 稅前淨利 | 502,923 | 471,243 | 417,989 | 258,470 | 252,831 | 126,495 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 383,850 | 364,640 | 318,838 | 201,303 | 201,177 | 96,977 |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | 383,850 | 364,640 | 318,838 | 201,303 | 201,177 | 96,977 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (19,287) | (1,463) | (1,546) | (9,365) | (38,923) | (10,720) |
| 本期綜合損益總額 | 364,563 | 363,177 | 317,292 | 191,938 | 162,254 | 86,257 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 348,114 | 339,681 | 300,447 | 180,467 | 171,403 | 87,764 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | 35,736 | 24,959 | 18,391 | 20,836 | 29,774 | 9,213 |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | 328,822 | 337,895 | 299,691 | 171,528 | 134,924 | 77,071 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | 35,741 | 25,282 | 17,601 | 20,410 | 27,330 | 9,186 |
| 每股盈餘 | 5.51 | 5.37 | 4.96 | 3.13 | 3.04 | 1.39 |

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

註1：上列各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：110年第一季之財務資料係經會計師核閱，並提報審計委員會及董事會。

註3：最近三年度均無利息資本化情形。

簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

| 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 110年3月31日 財務資料(註2) | |
|-------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|---|
| | 109年 | 108年 | 107年 | 106年 | 105年 | | |
| 項 目 | | | | | | | |
| 流動資產 | 1,335,580 | 700,977 | 1,064,994 | 874,456 | 881,309 | - | |
| 不動產、廠房及設備 | 68,591 | 795,058 | 794,953 | 71,353 | 67,302 | - | |
| 無形資產 | 7,933 | 7,635 | 6,878 | 6,049 | 9,319 | - | |
| 其他資產 | 929,634 | 890,938 | 774,877 | 824,201 | 716,770 | - | |
| 資產總額 | 2,341,738 | 2,394,608 | 2,641,702 | 1,776,059 | 1,674,700 | - | |
| 流動負債 | 分配前 | 559,782 | 527,770 | 649,147 | 392,423 | 339,944 | - |
| | 分配後 | (註3) | 765,529 | 870,466 | 527,424 | 465,303 | - |
| 非流動負債 | 42,781 | 218,726 | 461,331 | 160,834 | 214,230 | - | |
| 負債總額 | 分配前 | 602,563 | 746,496 | 1,110,478 | 553,257 | 554,174 | - |
| | 分配後 | (註3) | 984,255 | 1,331,797 | 688,258 | 679,533 | - |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,739,175 | 1,648,112 | 1,531,224 | 1,222,802 | 1,120,526 | - | |
| 股本 | 632,339 | 632,339 | 632,339 | 586,962 | 569,812 | - | |
| 資本公積 | 234,969 | 234,969 | 234,657 | 138,024 | 99,067 | - | |
| 保留盈餘 | 分配前 | 910,149 | 810,161 | 681,670 | 515,843 | 461,217 | - |
| | 分配後 | (註3) | 572,402 | 460,351 | 380,842 | 335,858 | - |
| 其他權益 | (38,282) | (29,357) | (17,442) | (18,027) | (9,570) | - | |
| 庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | |
| 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | |
| 權益總額 | 分配前 | 1,739,175 | 1,648,112 | 1,531,224 | 1,222,802 | 1,120,526 | - |
| | 分配後 | (註3) | 1,410,353 | 1,309,905 | 1,087,801 | 995,167 | - |

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

註1：上列各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：110年第一季未編製個體財務報告。

註3：截至民國110年4月30日止，民國109年度之盈餘分派案，尚未提報股東會決議，故未列示分配後之金額。

簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | | 當 年 度 截 至 110 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 2) |
|--------------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 | |
| 營 業 收 入 | 2,307,977 | 2,700,844 | 2,350,993 | 1,403,263 | 1,332,073 | - |
| 營 業 毛 利 | 949,276 | 1,082,580 | 980,494 | 605,164 | 643,510 | - |
| 營 業 損 益 | 184,753 | 344,152 | 321,302 | 127,898 | 113,922 | - |
| 營業外收入及支出 | 243,696 | 75,155 | 53,798 | 82,325 | 83,166 | - |
| 稅 前 淨 利 | 428,449 | 419,307 | 375,100 | 210,223 | 197,088 | - |
| 繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 | 348,114 | 339,681 | 300,447 | 180,467 | 171,403 | - |
| 停 業 單 位 損 失 | - | - | - | - | - | - |
| 本 期 淨 利 (損) | 348,114 | 339,681 | 300,447 | 180,467 | 171,403 | - |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額) | (19,292) | (1,786) | (756) | (8,939) | (36,479) | - |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額 | 328,822 | 337,895 | 299,691 | 171,528 | 134,924 | - |
| 淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | 348,114 | 339,681 | 300,447 | 180,467 | 171,403 | - |
| 淨利歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | - | - |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 公 司 業 主 | 328,822 | 337,895 | 299,691 | 171,528 | 134,924 | - |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | - | - | - | - | - | - |
| 每 股 盈 餘 | 5.51 | 5.37 | 4.96 | 3.13 | 3.04 | - |

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

註1：上列各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：110年第一季未編制個體財務報告。

註3：最近三年度均無利息資本化情形。

(2)、五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年 度 | 會 計 師 姓 名 | 查 核 意 見 |
|--------------|------------|---------|
| 105年 (註1) | 林松樹 吳孟達 | 無保留意見 |
| 106年 | 林松樹 吳孟達 | 無保留意見 |
| 107年 (註2) | 林金鳳 吳孟達 | 無保留意見 |
| 108年 | 林金鳳 吳孟達 | 無保留意見 |
| 109年 | 林金鳳 吳孟達 | 無保留意見 |

註1:105年1月1日起，鼎信聯合會計師事務所合併更名為國富浩華聯合會計師事務所。

註2:107年更換會計師資訊：因國富浩華聯合會計師事務所內部工作調整，本公司簽證會計師由林松樹、吳孟達會計師變更為林金鳳、吳孟達會計師。

二、最近五年度財務分析：

(1) 財務分析-合併

| 年 度 (註 1) 分析項目 (註 4) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 110年3月 31日 (註 2) |
|-------------------------|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|---------------------------------|
| | | 109年 | 108年 | 107年 | 106年 | 105年 | |
| 財務 結構 (%) | 負債占資產比率 | 28.01 | 33.02 | 42.15 | 31.46 | 34.57 | 25.28 |
| | 長期資金占不動產、 廠房及設備比率 | 655.88 | 193.27 | 203.36 | 484.88 | 520.3 | 704.22 |
| 償債 能力 (%) | 流動比率 | 303.05 | 209.54 | 211.45 | 300.80 | 305.96 | 336.40 |
| | 速動比率 | 218.17 | 143.97 | 147.04 | 224.45 | 222.78 | 265.29 |
| | 利息保障倍數 | 25,836.43 | 12,298.53 | 13,612.73 | 11,106.29 | 4,902.06 | 307097.64 |
| 經營 能力 | 應收款項週轉率 (次) | 5.25 | 5.71 | 5.22 | 4.19 | 4.26 | 5.85 |
| | 平均收現日數 | 69.52 | 63.91 | 69.98 | 87.09 | 85.78 | 62.39 |
| | 存貨週轉率 (次) | 3.22 | 4.53 | 4.54 | 3.17 | 3.15 | 3.90 |
| | 應付款項週轉率 (次) | 7.20 | 7.88 | 7.21 | 5.68 | 6.43 | 10.49 |
| | 平均銷貨日數 | 113.35 | 80.58 | 80.40 | 115.01 | 116.04 | 93.59 |
| | 不動產、廠房及設備 週轉率 (次) | 4.61 | 3.27 | 4.40 | 6.73 | 6.71 | 12.52 |
| | 總資產週轉率 (次) | 1.17 | 1.23 | 1.23 | 1.03 | 1.11 | 1.39 |
| 獲利 能力 | 資產報酬率 (%) | 14.71 | 13.38 | 13.24 | 10.31 | 11 | 14.89 |
| | 權益報酬率 (%) | 21.10 | 21.32 | 21.10 | 15.24 | 16.69 | 20.29 |
| | 稅前純益占實收資本 額比率 (%) (註 7) | 79.53 | 74.52 | 66.10 | 44.04 | 44.37 | 20.00 |
| | 純益率 (%) | 12.55 | 10.75 | 10.68 | 9.95 | 9.72 | 10.75 |
| | 每股盈餘 (元) | 5.51 | 5.37 | 4.96 | 3.13 | 3.04 | 1.39 |
| 現金 流量 | 現金流量比率 (%) | 2.56 | 88.84 | 43.05 | 63.01 | 52.89 | 41.07 |
| | 現金流量允當比率 (%) | 68.81 | 88.61 | 71.42 | 115.4 | 106.16 | 76.76 |
| | 現金再投資比率 (%) | (12.35) | 16.46 | 6.35 | 9.71 | 7.45 | 11.94 |
| 槓桿 度 | 營運槓桿度 | 1.13 | 1.11 | 1.19 | 1.24 | 1.25 | 1.07 |
| | 財務槓桿度 | 1.01 | 1.01 | 1.01 | 1.01 | 1.03 | 1.00 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：110 年第一季之財務資料係經會計師核閱，並提報審計委員會及董事會。

註 3：104 年首次適用修訂後國際會計準則第 19 號『員工福利』，負債影響(3,931)仟元。

註 4：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 / 本期利息費用。

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 5：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 6：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 7：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 8：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。

最近二年度各項財務比率變動原因

| 年度(註1) 分析項目(註4) | 最近二年度各項財務比率變動原因 | | | |
|--------------------|-----------------|-----------|-------|--------------------|
| | 109年 | 108年 | 增減比率 | 原因分析 |
| 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 655.88 | 193.27 | 239% | 處分土地與廠房造成比率升高 |
| 流動比率 | 303.05 | 209.54 | 45% | 處分土地與廠房造成流動資產增加 |
| 速動比率 | 218.17 | 143.97 | 52% | 處分土地與廠房造成流動資產增加 |
| 利息保障倍數 | 25,836.43 | 12,298.53 | 110% | 處分土地與廠房造成利息支出減少 |
| 存貨週轉率(次) | 3.22 | 4.53 | -29% | 受代理存貨年底餘額增加影響 |
| 平均銷貨日數 | 113.35 | 80.58 | 41% | 受代理存貨年底餘額增加影響 |
| 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 4.61 | 3.27 | 41% | 處分土地與廠房造成比率變高 |
| 現金流量比率(%) | 2.56 | 88.84 | -97% | 年底存貨及應收帳款增加造成比率下降 |
| 現金流量允當比率(%) | 68.81 | 88.61 | -22% | 因營業活動淨現金流量下降造成比率下降 |
| 現金再投資比率(%) | -12.35 | 16.46 | -175% | 因營業活動淨現金流量下降造成比率下降 |

財務分析(個體)

| 年度(註1) 分析項目(註3) | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 110年3月 31日 (註2) | |
|--------------------|------------------|----------|-----------|-----------|----------|--------------------------------|---|
| | 109年 | 108年 | 107年 | 106年 | 105年 | | |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 25.73 | 31.17 | 42.04 | 31.15 | 33.09 | - |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 2597.94 | 234.81 | 250.65 | 1,939.16 | 1,983.22 | - |
| 償債能力(%) | 流動比率 | 238.59 | 132.82 | 164.06 | 222.84 | 259.25 | - |
| | 速動比率 | 158.17 | 79.67 | 108.98 | 160.8 | 176.48 | - |
| | 利息保障倍數 | 22470.20 | 10,788.62 | 11,392.48 | 8,076.29 | 6,755 | - |
| | 應收款項週轉率(次) | 5.29 | 5.99 | 5.33 | 4.04 | 3.88 | - |

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|--------|-------|-------|--------|--------|---|
| 經營能力 | 平均收現日數 | 69.04 | 60.90 | 68.43 | 90.24 | 93.96 | - |
| | 存貨週轉率(次) | 3.48 | 5.32 | 4.83 | 3 | 2.54 | - |
| | 應付款項週轉率(次) | 5.83 | 6.95 | 6.12 | 4.5 | 5.15 | - |
| | 平均銷貨日數 | 104.76 | 68.65 | 75.64 | 121.71 | 143.46 | - |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 5.34 | 3.40 | 5.43 | 20.24 | 19.57 | - |
| | 總資產週轉率(次) | 0.97 | 1.07 | 1.06 | 0.81 | 0.83 | - |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 14.76 | 13.61 | 13.73 | 10.59 | 10.86 | - |
| | 權益報酬率(%) | 20.55 | 21.37 | 21.82 | 15.4 | 16.28 | - |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | 67.76 | 66.31 | 59.98 | 35.82 | 34.59 | - |
| | 純益率(%) | 15.08 | 12.58 | 12.78 | 12.86 | 12.87 | - |
| | 每股盈餘(元) | 5.51 | 5.37 | 4.96 | 3.13 | 3.04 | - |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | -38.23 | 91.19 | 42.02 | 66.04 | 47.13 | - |
| | 現金流量允當比率(%) | 53.18 | 81.67 | 62.17 | 111.03 | 97.37 | - |
| | 現金再投資比率(%) | -24.83 | 13.68 | 6.82 | 9.50 | 3.42 | - |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.07 | 1.06 | 1.05 | 1.10 | 1.13 | - |
| | 財務槓桿度 | 1.01 | 1.01 | 1.01 | 1.02 | 1.03 | - |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) | | | | | | | |

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

註1：最近三年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：110年第一季未編制個體財務報告。

註3：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4：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5：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6：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7：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。

最近二年度各項財務比率變動原因

| 分析項目(註4) 年度(註1) | 最近二年度各項財務比率變動原因 | | | |
|--------------------|-----------------|-----------|-------|--------------------|
| | 109年 | 108年 | 增減比率 | 原因分析 |
| 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 2597.94 | 234.81 | 1006% | 處分土地與廠房造成比率升高 |
| 流動比率 | 238.59 | 132.82 | 80% | 處分土地與廠房造成流動資產增加 |
| 速動比率 | 158.17 | 79.67 | 99% | 處分土地與廠房造成流動資產增加 |
| 利息保障倍數 | 22470.2 | 10,788.62 | 108% | 處分土地與廠房造成利息支出減少 |
| 存貨週轉率(次) | 3.48 | 5.32 | -35% | 受代理存貨年底餘額增加影響 |
| 平均銷貨日數 | 104.76 | 68.65 | 53% | 受代理存貨年底餘額增加影響 |
| 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 5.34 | 3.4 | 57% | 處分土地與廠房造成比率變高 |
| 純益率(%) | 15.08 | 12.58 | 20% | 處分土地與廠房造成比率升高 |
| 現金流量比率(%) | -38.23 | 91.19 | -142% | 年底存貨及應收帳款增加造成比率下降 |
| 現金流量允當比率(%) | 53.18 | 81.67 | -35% | 因營業活動淨現金流量下降造成比率下降 |
| 現金再投資比率(%) | -24.83 | 13.68 | -282% | 因營業活動淨現金流量下降造成比率下降 |

三、最近年度財務報告之審計委員會同意報告書

審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司民國 109 年度個體財務報表、合併財務報表及盈餘分派議案，其中本公司民國 109 年度個體財務報表、合併財務報表嗣經董事會委任國富浩華聯合會計師事務所林金鳳、吳孟達會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司民國 109 年度財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃之查核範圍及時間，尚無重大查核發現。
2. 簽證會計師向本審計委員會提供該等會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，尚未發現其他有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項。

簽證會計師與本審計委員會就關鍵查核事項溝通中，決定須於查核報告中溝通之關鍵查核事項：

- (1) 商譽之減損評估：由外部評價專家協助評估評價模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性。
- (2) 收入之認列：考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性等。

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國 109 年度財務報表及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

花仙子企業股份有限公司民國 110 年股東常會

審計委員會召集人：蔡文純



民國 110 年 02 月 26 日

四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表
請參閱第93頁至第178頁

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表
請參閱第179頁至第257頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難之情事：無。

附件三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：花仙子企業股份有限公司



負責人：蔡心心



中 華 民 國 一 一 〇 年 二 月 二 十 六 日

會計師查核報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

花仙子企業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報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，足以允當表達花仙子企業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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會計師職業道德規範，與花仙子企業股份有限公司及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，對花仙子企業股份有限公司及子公司民國 109 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。

茲對花仙子企業股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、商譽之減損

關鍵查核事項說明

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽減損相關揭露，請詳合併財務報表附註六(十四)。

合併公司於民國 103 年度取得帝凱國際實業股份有限公司控制權，並於該年度合併財務報表認列商譽帳面值 45,753 仟元。對合併公司而言，帝凱國際實業股份有限公司係屬獨立之現金產生單位，依其未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現，以衡量商譽之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。

前述帝凱國際實業股份有限公司之未來估計現金流量以衡量商譽之可回收金額，因涉及帝凱國際實業股份有限公司未來五年度之預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商譽減損金額之估計，因此，本會計師認為合併公司對商譽所作之減損評估為本年度關鍵查核事項之一。

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. 評估管理階層對帝凱國際實業股份有限公司未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫，是否有不一致之情形。
2. 就營運計畫之特定作為與管理階層討論，以評估其執行之意圖與能力。
3. 由外部評價專家協助評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：

- (1)所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較，是否適當。
- (2)所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較，是否適當。
- (3)檢查評價模型參數與計算公式之設定，是否有不一致或錯誤之情形。
- (4)評估管理階層採用不同預期成長率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層是否已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

二、收入之認列

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十九)；收入相關揭露，請詳合併財務報表附註六(二十一)。

合併公司部分銷貨需基於銷售合約之條款而提供折讓、退貨或通路費予客戶，考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，因此，本會計師認為合併公司收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

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. 評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性。
2. 取得相關客戶銷售合約條款，測試依銷售合約規定而須支付予客戶之通路費，並取得以前年度估計之內部資料，以評估管理當局設算之估計金額是否有重大異常。
3. 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制，包含選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確認銷貨收入、銷貨退回與折讓等記錄適當之截止。
4. 針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，比較實際數相關變動及與去年同期差異數，以評估有無重大異常。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，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仙子企業股份有限公司及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仙子企業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

花仙子企業股份有限公司及子公司之治理單位(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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報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，惟其目的非對花仙子企業股份有限公司及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，以及使花仙子企業股份有限公司及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仙子企業股份有限公司及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. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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，決定對花仙子企業股份有限公司及子公司民國 109 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。

其他事項

花仙子企業股份有限公司業已編製民國 109 年及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林金同



會計師：吳子達



地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 二 月 二 十 六 日


 花仙子企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------|----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(註四、六及十二) | \$ 583,700 | 22 | \$ 319,772 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(註四、六及十二) | 100,524 | 4 | 19,448 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (註四、六及十二) | 129,182 | 5 | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額(註四、六及十二) | 8,646 | - | 5,926 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(註四、六、七及十二) | 633,531 | 24 | 507,055 | 20 |
| 1200 | 其他應收款淨額(註七及十二) | 1,937 | - | 3,487 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(註四及六) | 567 | - | 5 | - |
| 130x | 存貨(註四及六) | 496,820 | 19 | 394,171 | 15 |
| 1410 | 預付款項(註六) | 78,954 | 3 | 27,315 | 1 |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額 (註四及六) | - | - | 61,010 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產(註四、六及十二) | 21,743 | 1 | 8,779 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | <u>2,055,604</u> | <u>78</u> | <u>1,346,968</u> | <u>51</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(註四、六及十三) | 91,416 | 4 | 77,443 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(註四、六及八) | 292,295 | 12 | 1,035,052 | 39 |
| 1755 | 使用權資產(註四及六) | 21,941 | 1 | 29,753 | 1 |
| 1780 | 無形資產(註四、五及六) | 122,277 | 5 | 139,652 | 5 |
| 1990 | 其他非流動資產(註四、六、八及十二) | 11,870 | - | 14,374 | 1 |
| 15xx | 非流動資產合計 | <u>539,799</u> | <u>22</u> | <u>1,296,274</u> | <u>49</u> |
| 1xxx | 資產總計 | <u>\$ 2,595,403</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,643,242</u> | <u>100</u> |

(續 次 頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及股東權益 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------|-------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | |
| 2150 | 應付票據(註十二) | \$ 19 | - | \$ - | - |
| 2170 | 應付帳款(註六、七及十二) | 226,287 | 9 | 235,134 | 9 |
| 2200 | 其他應付款(註四、六及十二) | 337,532 | 14 | 332,792 | 12 |
| 2230 | 本期所得稅負債(註四及六) | 63,673 | 2 | 41,062 | 2 |
| 2280 | 租賃負債-流動(註四、六及十二) | 6,723 | - | 7,525 | - |
| 2399 | 其他流動負債(註四、六、八及十二) | 44,073 | 2 | 26,310 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | 678,307 | 27 | 642,823 | 24 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(註四、六、八及十二) | 2,822 | - | 187,565 | 7 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(註四及六) | 185 | - | 192 | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動(註四、六及十二) | 2,066 | - | 8,789 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債(註四及六) | 30,677 | 1 | 20,172 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債(註六及十二) | 12,848 | - | 13,303 | 1 |
| 25xx | 非流動負債合計 | 48,598 | 1 | 230,021 | 9 |
| 2xxx | 負債總計 | 726,905 | 28 | 872,844 | 33 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益(註四及六) | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 632,339 | 24 | 632,339 | 24 |
| 3200 | 資本公積 | 234,969 | 9 | 234,969 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 228,160 | 9 | 193,179 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 29,357 | 1 | 17,442 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 652,632 | 25 | 599,540 | 22 |
| | 保留盈餘合計 | 910,149 | 35 | 810,161 | 30 |
| 3400 | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (38,282) | (1) | (29,357) | (1) |
| | 其他權益合計 | (38,282) | (1) | (29,357) | (1) |
| | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 1,739,175 | 67 | 1,648,112 | 62 |
| 36xx | 非控制權益 | 129,323 | 5 | 122,286 | 5 |
| 3xxx | 權益總計 | 1,868,498 | 72 | 1,770,398 | 67 |
| 3x2x | 負債及權益總計 | \$ 2,595,403 | 100 | \$ 2,643,242 | 100 |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

| 代碼 | 項 目 | 109年度 | | 108年度 | |
|-------|---------------------------|--------------|------|--------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4100 | 銷貨收入淨額(註四、六、七及十四) | \$ 3,058,759 | 100 | \$ 3,391,259 | 100 |
| 5110 | 銷貨成本(註四、六及七) | (1,661,362) | (54) | (1,915,520) | (56) |
| 5900 | 營業毛利 | 1,397,397 | 46 | 1,475,739 | 44 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | (12,036) | - | (12,256) | - |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | 12,256 | - | 4,775 | - |
| 5950 | 營業毛利淨額 | 1,397,617 | 46 | 1,468,258 | 44 |
| 61-63 | 營業費用(註四、六、七及十四) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (886,742) | (29) | (833,525) | (25) |
| 6200 | 管理費用 | (151,728) | (5) | (159,478) | (5) |
| 6300 | 研究發展費用 | (43,976) | (1) | (41,759) | (1) |
| | 營業費用合計 | (1,082,446) | (35) | (1,034,762) | (31) |
| 6900 | 營業淨利 | 315,171 | 11 | 433,496 | 13 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7060 | 採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註四及六) | 17,238 | 1 | 18,902 | - |
| 7100 | 利息收入(註四及十四) | 2,821 | - | 2,908 | - |
| 7140 | 廉價購買利益(註四及六) | - | - | 319 | - |
| 7190 | 其他收入(註七) | 13,799 | - | 24,515 | 1 |
| 7229 | 待出售非流動資產處分利益(註六) | 157,078 | 5 | - | - |
| 7230 | 外幣兌換淨利益(損失)(註四及十二) | 4 | - | (1,463) | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) | | | | |
| | 淨利益(損失)(註四) | 524 | - | (48) | - |
| 7510 | 利息費用(註四、六及十四) | (1,954) | - | (3,863) | - |
| 7590 | 什項支出 | (457) | - | (3,277) | - |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備損失(註四) | (1,301) | - | (246) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | 187,752 | 6 | 37,747 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 502,923 | 17 | 471,243 | 14 |
| 7950 | 所得稅費用(註四及六) | (119,073) | (4) | (106,603) | (3) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利 | 383,850 | 13 | 364,640 | 11 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫再衡量數(註四及六) | (10,367) | - | (1,425) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | | | | |
| | 未實現評價利益(損失)(註四及六) | - | - | 6,306 | - |
| | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註四) | (8,920) | - | (6,344) | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (19,287) | - | (1,463) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 364,563 | 13 | \$ 363,177 | 11 |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 348,114 | | \$ 339,681 | |
| 8620 | 非控制權益 | 35,736 | | 24,959 | |
| | | \$ 383,850 | | \$ 364,640 | |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 328,822 | | \$ 337,895 | |
| 8720 | 非控制權益 | 35,741 | | 25,282 | |
| | | \$ 364,563 | | \$ 363,177 | |
| | 每股盈餘(註六) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 5.51 | | \$ 5.37 | |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華





花仙公司
會計主管：秦美華
民國109年12月31日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項目 | 股本 | | 公積保 | | 留 | | 盈 | | 其 | | 他 | | 權 | | 益 | |
|-----|------------------------|---------|---------|---------|--------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|---|-----|---|---|---|---|-----------|
| | | 普通 | 資本 | 公積 | 保 | 留 | 盈 | 其 | 他 | 權 | 益 | 非控制 | 權 | 益 | 總 | 計 | |
| A1 | 民國108年1月1日餘額 | 625,416 | 234,657 | 163,135 | 18,027 | 500,508 | 5,248 | 1,531,224 | 118,655 | 1,649,879 | | | | | | | |
| | 盈餘指派及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 30,044 | - | (30,044) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | (221,319) | - | (221,319) | - | (221,319) | - | - | - | - | - | - | (221,319) |
| B17 | 特別盈餘公積轉回 | - | - | - | (585) | 585 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 民國108年度合併總利益 | - | - | - | - | 339,681 | - | 339,681 | 24,959 | 364,640 | | | | | | | |
| D3 | 民國108年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,425) | 6,306 | (1,786) | 323 | (1,463) | | | | | | | |
| D5 | 民國108年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 338,256 | 6,306 | 337,895 | 25,282 | 363,177 | | | | | | | |
| I3 | 債券換股權利證書轉換 | 6,923 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| M5 | 取得子公司附屬價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| O1 | 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | 312 | 206 | 518 | | | | | | | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 11,554 | (11,554) | - | (10,633) | (10,633) | | | | | | | |
| T1 | 子公司普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | 民國108年12月31日餘額 | 632,339 | 234,969 | 193,179 | 17,442 | 599,540 | - | 1,648,112 | 122,286 | 1,770,398 | | | | | | | |
| A1 | 民國109年1月1日餘額 | 632,339 | 234,969 | 193,179 | 17,442 | 599,540 | - | 1,648,112 | 122,286 | 1,770,398 | | | | | | | |
| | 盈餘指派及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 34,981 | - | (34,981) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 11,915 | (11,915) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | (237,759) | - | (237,759) | - | (237,759) | | | | | | | |
| D1 | 民國109年度合併總利益 | - | - | - | - | 348,114 | - | 348,114 | 35,736 | 383,850 | | | | | | | |
| D3 | 民國109年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (10,367) | (8,925) | (19,292) | 5 | (19,287) | | | | | | | |
| D5 | 民國109年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 337,747 | (8,925) | 328,822 | 35,741 | 364,563 | | | | | | | |
| T1 | 子公司普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (28,704) | (28,704) | | | | | | | |
| Z1 | 民國109年12月31日餘額 | 632,339 | 234,969 | 228,160 | 29,357 | 632,632 | - | 1,739,175 | 129,323 | 1,868,498 | | | | | | | |



董事長：蔡心心



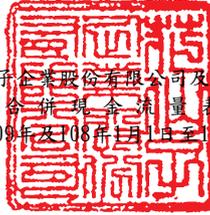
經理人：王佳郁



會計主管：秦美華

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

花仙子企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
 109年度 108年度

| 代碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 502,923 | \$ 471,243 |
| | 調整項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 40,987 | 37,827 |
| A20200 | 攤銷費用 | 21,621 | 20,459 |
| A20300 | 預期信用減損損失數 | (816) | (783) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益) | (524) | 48 |
| A20900 | 利息費用 | 1,954 | 3,863 |
| A21200 | 利息收入 | (2,821) | (2,908) |
| A22300 | 採用權益法之子公司關聯企業及合資利益之份額 | (17,238) | (19,207) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 1,301 | 246 |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | (157,078) | - |
| A29900 | 其他項目 | - | (319) |
| | 營業資產之淨變動 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (2,720) | (1,671) |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少 | (125,654) | 177,266 |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | 1,550 | (2,912) |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (102,649) | 2,030 |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | (51,639) | 73,796 |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (12,964) | 23,564 |
| | 營業負債之淨變動 | | |
| A32130 | 應付票據增加 | 19 | - |
| A32150 | 應付帳款減少 | (8,847) | (35,729) |
| A32180 | 其他應付款增加(減少) | 4,740 | (6,504) |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | 21,752 | (37,884) |
| A32240 | 淨確定福利負債增加 | 138 | 229 |
| A32250 | 遞延貨項增加(減少) | (475) | 6,001 |
| | 營運產生之現金流入 | 113,560 | 708,655 |
| A33100 | 收取之利息 | 2,821 | 2,908 |
| A33200 | 收取之股利 | - | 3,969 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,954) | (3,863) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (97,031) | (140,607) |
| AAAA | 營業活動之現金流入 | 17,396 | 571,062 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (128,963) | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (505,433) | (203,550) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 424,719 | 250,523 |
| B02200 | 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | - | (43,128) |
| B02600 | 處分待出售非流動資產 | 938,236 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (13,946) | (49,425) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 65 | 444 |
| B03800 | 存出保證金(增加)減少 | 1,616 | (406) |
| B04500 | 取得無形資產 | (4,247) | (3,762) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 130 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (1,015) | (3,052) |
| BBBB | 投資活動之現金流入(出) | 711,032 | (52,226) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00600 | 應付短期票券減少 | - | (20,000) |
| C01700 | 償還長期借款 | (188,732) | (250,363) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 21 | 112 |
| C04020 | 租賃本金償還 | (7,525) | (5,222) |
| C04500 | 發放現金股利 | (266,464) | (232,542) |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | (10,467) |
| CCCC | 籌資活動之現金流出 | (462,700) | (518,482) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,800) | (3,093) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 263,928 | (2,739) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 319,772 | 322,511 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 583,700 | \$ 319,772 |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

花仙子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 72 年 5 月 24 日依法設立。主要業務為各種芳香消臭劑、除濕劑、洗碗精、洗衣精等各種清潔劑及各類拖把等之產銷業務及鞋劑、廚具之代理銷售業務。本公司股票自民國 90 年 9 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司民國 109 年 12 月 31 日之合併財務報告之組成包括本公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業於民國 110 年 2 月 26 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」)之影響：

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|----------------------------------|--------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| IAS 1及 IAS 8之修正「重大之定義」 | 2020年1月1日 |
| IFRS 9、IAS 39及 IFRS 7之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |
| IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日(註) |

註：金管會允許企業提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

合併公司經評估上述準則及解釋對合併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 IFRSs 之影響：

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日 |
|--|--------------------|
| IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」 | 2020年6月25日(發布日起生效) |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日(註1) |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021年1月1日(註2) |
| 註 1：2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此修正。 | |
| 註 2：2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此修正。 | |

合併公司經評估上述準則及解釋對合併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(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響：

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|--|----------------|
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17之修正 | 2023年1月1日 |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註2) |
| IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022年1月1日(註3) |
| IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日(註4) |
| IFRS 2018-2020之年度改善 | 2022年1月1日(註5) |
| IAS 1之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日 |
| IAS 8之修正「會計估計之定義」 | 2023年1月1日 |

註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021 年 1 月 1 日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註 3：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 4：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 5：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1 之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。合併公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

3. IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IFRS 2018-2020 之年度改善

IFRS 2018-2020 之年度改善包括修正若干準則，其中 IFRS 9 之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

7. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編制本合併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

本合併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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併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，或涉及合併財務報告之重

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及；
3. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債
2. 於預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 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之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註六(九)、附表五及附表六。

(五)企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日(亦即，合併公司取得控制之日)公允價值之總和。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

合併公司係以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

(六)外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣(個體營運所處主要經濟環境之貨幣)以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(七) 約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包括該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二（一）。

(2) 金融負債之除列

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

3. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(九)存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨成本之計算採移動平均法，期末存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

(十)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十一)採用權益法之投資

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，合併公司係針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法投資所產生之資本公司餘額不足時，其差異借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(十二)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎提列折舊，並且公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十三)租賃

合併公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，合併公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

(十四) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十五) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十六) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本或清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時、或清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘及其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十八) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

1. 虧損性合約

當合併公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 保固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十九) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

合併公司於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(二十) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本，係

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十一)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

商譽減損估計

決定商譽是否減損時，應預估分攤到商譽之現金產生單位之使用價值，管理階層估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 406 | \$ 419 |
| 支票存款 | 427 | 468 |
| 活期存款 | 446,699 | 221,600 |
| 定期存款 | 16,249 | 17,409 |
| 附買回票券 | 119,919 | 79,876 |
| | <u>\$ 583,700</u> | <u>\$ 319,772</u> |

1. 上述合併公司之現金及約當現金無提供作為擔保之情形。

2. 附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------------|-----------|
| 附買回票券 | 0.27%~0.28% | 0.48% |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 保本型結構式商品 | \$ — | \$ 19,448 |
| 遠期外匯 | 424 | — |
| 基金受益憑證 | 100,000 | — |
| 評價調整 | 100 | — |
| | <u>\$ 100,524</u> | <u>\$ 19,448</u> |

1. 上述合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動無提供作為擔保之情形。

2. 合併公司於民國 109 年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。資產負債表日未採避險會計且尚

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

未到期之遠期外匯合約如下：

| | | 109. 12. 31 | | |
|-------------|------------------|---------------|-------|-------------------------|
| 持有之公司 | 衍生性商品名稱 | 合約金額或 名目本金 | | 契約期間 |
| 花仙子企業股份有限公司 | 遠期外匯合約-出售新台幣購人民幣 | RMB | 7,000 | 109. 12. 10~110. 01. 25 |

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|------------|-------------|-------------|
| <u>流動</u> | | |
| 三個月以上之定期存款 | \$ 129,182 | \$ — |

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.54%~0.6%。

2. 上述合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產－流動無提供作為擔保之情形。

(四) 應收票據

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|-------------|-------------|-------------|
| 因營業而產生－非關係人 | \$ 8,646 | \$ 5,926 |
| 減：備抵損失 | — | — |
| 淨額 | \$ 8,646 | \$ 5,926 |

上述合併公司之應收票據無提供作為擔保之情形。

(五) 應收帳款

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | |
| 總帳面金額－非關係人 | \$ 611,713 | \$ 484,985 |
| 總帳面金額－關係人 | 24,893 | 25,967 |
| 減：備抵損失 | (3,075) | (3,897) |
| 淨額 | \$ 633,531 | \$ 507,055 |
| <u>催收款項(帳列其他非流動資產項下)</u> | | |
| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,069 | \$ 2,069 |
| 減：備抵損失 | (2,069) | (2,069) |
| 淨額 | \$ — | \$ — |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

1. 上述合併公司之應收帳款及催收款項無提供作為擔保之情形。
2. 合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30~90 天。合併公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 合併公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

| 109年12月31日 | 預期信用 損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失 (存續期間預 期信用損失) | |
|------------|-------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| | | | 攤銷後成本 | |
| 未逾期 | 0%~0.5% | \$ 570,267 | \$ (1,408) | \$ 568,859 |
| 逾期30天內 | 5% | 37,126 | (1,097) | 36,029 |
| 逾期30至60天 | 10% | 7,194 | (108) | 7,086 |
| 逾期61天以上 | 50% | 30,665 | (462) | 30,203 |
| 催收款項 | 100% | 2,069 | (2,069) | — |
| | | <u>\$ 647,321</u> | <u>\$ (5,144)</u> | <u>\$ 642,177</u> |

| 108年12月31日 | 預期信用 損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失 (存續期間預 期信用損失) | |
|------------|-------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| | | | 攤銷後成本 | |
| 未逾期 | 0%~0.5% | \$ 487,364 | \$ (3,073) | \$ 484,291 |
| 逾期30天內 | 5% | 16,049 | (436) | 15,613 |
| 逾期30至60天 | 10% | 3,974 | (89) | 3,885 |
| 逾期61天以上 | 50% | 9,491 | (299) | 9,192 |
| 催收款項 | 100% | 2,069 | (2,069) | — |
| | | <u>\$ 518,947</u> | <u>\$ (5,966)</u> | <u>\$ 512,981</u> |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

4. 合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動如下：

| | 109 年度 | 108 年度 |
|-----------------------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ 5,966 | \$ 6,776 |
| 加：減損損失提列 | — | — |
| 減：減損損失迴轉 | (816) | (783) |
| 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | (6) | (27) |
| 期末餘額 | \$ 5,144 | \$ 5,966 |

(六) 存貨

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|---------|-------------|-------------|
| 商品存貨 | \$ 201,088 | \$ 102,147 |
| 原 料 | 33,359 | 37,099 |
| 物 料 | 32,659 | 27,354 |
| 半 成 品 | 21,340 | 18,872 |
| 製 成 品 | 208,374 | 208,699 |
| 淨額 | \$ 496,820 | \$ 394,171 |

1. 上述合併公司之存貨無提供作為擔保之情形。

2. 合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 存貨出售成本 | \$ 1,616,464 | \$ 1,887,890 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 38,949 | 24,049 |
| 存貨報廢損失 | 8,427 | 5,729 |
| 存貨盤盈淨額 | (2,478) | (2,148) |
| | \$ 1,661,362 | \$ 1,915,520 |

(七) 預付款項

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|------|-------------|-------------|
| 預付貨款 | \$ 63,543 | \$ 14,444 |
| 其他 | 15,411 | 12,871 |
| | \$ 78,954 | \$ 27,315 |

(八) 待出售非流動資產

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|-----------|-------------|-------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ — | \$ 61,010 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

1. 本公司於民國 109 年 5 月 18 日經董事會決議核准出售楊梅區土地及建物之計畫。上述交易業已於民國 109 年 6 月 2 日簽訂合約價款為 868,000 仟元，處分利益 139,840 仟元，帳列「待出售非流動資產處分利益」項下，另於 109 年 7 月 22 日經議價為 866,000 仟元，並於民國 109 年 7 月 27 日完成法定過戶程序。截至民國 109 年 12 月 31 日止，價款已全數收訖。
2. Farcent International(Asia) Co., Ltd. 於民國 108 年 9 月 2 日經董事會決議核准出售泰國土地之計畫。上述交易業已簽訂合約價款為 79,372 仟元(泰銖 84,000 仟元)，處分利益 17,238 仟元(泰銖 18,243 仟元)，帳列「待出售非流動資產處分利益」項下，並於民國 109 年 1 月 22 日完成過戶。截至民國 109 年 12 月 31 日止，價款已全數收訖。
3. 上述待出售非流動資產係自不動產、廠房及設備轉列，其入帳金額基礎係以帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量，合併公司依前述土地買賣合約衡量其公允價值，經評價後未有減損之情形。
4. 上述合併公司之待出售非流動資產無提供作為擔保之情形。

(九)子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|--------|---|----------|-----------|-----------|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 本公司 | Eutech International Co., Ltd. | 投資控股 | 100% | 100% |
| 本公司 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | 投資控股 | 100% | 100% |
| 本公司 | 花仙子生技股份有限公司 | 製造、批發零售業 | 100% | 100% |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

| | | | | |
|---|---------------------------------------|----------|----------|----------|
| 本公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 製造、批發零售業 | 60.199% | 60.199% |
| 本公司 | Farcent International (Asia)Co., Ltd. | 加工生產 | 60.148% | 60.148% |
| 本公司 | Farcent Vina Co., Ltd. | 買賣業務 | 65% | 65% |
| 本公司 | Farcent Malaysia Sdn. Bhd. | 買賣業務 | 100% | 100% |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. | 投資控股 | 100% | 100% |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | 揚倫(上海)貿易有限公司 | 買賣業務 | 100% | 100% |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Farcent International (Asia)Co., Ltd. | 加工生產 | 0.9963% | 0.9963% |
| Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. | 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | 加工生產 | 100% | 100% |
| Eutech International Co., Ltd. | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 加工生產 | 80% | 80% |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 加工生產 | 20% | 20% |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | Farcent International (Asia)Co., Ltd. | 加工生產 | 38.8557% | 38.8557% |
| 帝凱國際實業股份有限公司 | Dikai Holding Corp. | 投資控股 | 100% | 100% |
| Dikai Holding Corp. | 帝凱(太倉)實業有限公司 | 加工生產 | 100% | 100% |

上述列入本合併財務報告之子公司，財務報告均經會計師查核。

帝凱國際實業股份有限公司於民國 107 年 12 月 4 日經董事會決議通過，以 1,540 仟元向張榮華先生再取得 Dikai Holding Corp. (薩摩亞商帝凱控股有限公司)5%股權(即 50,000 股)，並於民國 108 年 1 月 29 日完成股權變更登記，取得該公司 100%之股

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

權，投資款項業已付訖。由於前述交易並未改變合併公司對該公司之控制，合併公司視為權益交易處理，而調增資本公積 518 仟元。

帝凱國際實業股份有限公司原始投資成本 14,700 仟元 (USD490 仟元) 之被投資公司 Hero Power Ltd. 業於民國 108 年 2 月 25 日解散，並於 108 年 3 月 7 日辦理清算程序完竣，退回股款及處分日之帳面價值均為 20,523 仟元 (USD679 仟元)。

Hero Power Ltd. 原始投資成本 USD700 仟元之被投資公司昆山世軒五金塑膠有限公司業於民國 108 年 1 月 28 日解散並辦理清算程序完竣，退回股款及處分日之帳面價值均為 USD700 仟元。

截至民國 108 年 12 月 31 日止，合併公司業已喪失對 Hero Power Ltd. 及昆山世軒五金塑膠有限公司之控制，並認列處分日前合併公司享有之份額(305)仟元，帳列於採用權益法之子公司關聯企業及合資損益之份額。

合併公司於民國 108 年 6 月 13 日經董事會決議通過，以 67,945 仟元(馬幣 9,037 仟元)向 Yip Kim Hoe 等三人再取得 Farcent Malaysia SDN BHD 82%之股權(即 1,640,000 股)及公司經營權，以持續拓展東南亞市場。合併公司上述投資款項業於民國 108 年 9 月 23 日付訖，並於民國 108 年 10 月 16 日完成股權變更登記。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。
3. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

4. 取得子公司之資訊：

(1) 收購子公司

| | 主要營運 活 動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例 (%) | 移 轉 對 價 |
|---|--------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| FARCENT MALAYSIA SDN BHD (以下簡稱 FARCENT MALAYSIA) | 買賣日用 清潔用品 | 108.10.16 | 82% | \$ 67,945 |

合併公司再取得 FARCENT MALAYSIA 82%之股權以發展東
南亞市場。

(2) 移轉對價

| | FARCENT MALAYSIA |
|----|------------------|
| 現金 | \$ 67,945 |

收購相關成本已予排除於移轉對價之外，並認列於收購
當年度之費用。

(3) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | FARCENT MALAYSIA |
|------------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 24,817 |
| 應收款項及其他應收款 | 25,958 |
| 存貨 | 21,606 |
| 其他流動資產 | 33 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 43,067 |
| 其他非流動資產 | 128 |
| 流動負債 | |
| 應付款項及其他應付款 | (27,196) |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | (5,038) |
| 其他非流動負債 | (196) |
| 可辨認淨資產餘額 | \$ 83,179 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(4) 因收購產生之廉價購買利益

| | <u>FARCENT MALAYSIA</u> | |
|------------------|-------------------------|--------------|
| 移轉對價 | \$ | 67,945 |
| 加：企業合併前持有股權之公允價值 | | 14,915 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | | (83,179) |
| 因收購產生之廉價購買利益 | \$ | <u>(319)</u> |

(5) 取得子公司之淨現金流出

| | <u>108年度</u> | |
|----------------|--------------|---------------|
| 合約總價 | \$ | 67,945 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | | (24,817) |
| | \$ | <u>43,128</u> |

(6) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

108年10月17日

至12月31日

| | | |
|------------------|----|---------------|
| 營業收入 | | |
| FARCENT MALAYSIA | \$ | <u>17,610</u> |
| 稅後淨利 | | |
| FARCENT MALAYSIA | \$ | <u>359</u> |

(十) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| | <u>109.12.31</u> | | <u>108.12.31</u> | |
|------------|------------------|---|------------------|---|
| 國外未上市(櫃)股票 | \$ | — | \$ | — |
| 評價調整 | | — | | — |
| | \$ | — | \$ | — |

1. 上述合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動無提供作為擔保之情形。

2. 合併公司持有國外未上市(櫃)股票-Farcent Malaysia Sdn. Bhd. 18%之股權，為發展東南亞市場，於民國108年6月13日經董事會決議再取得 Farcent Malaysia Sdn. Bhd. 82%股權(即1,640,000股)，並於民國108年10月16日完成股權變更登記。該交易改變合併公司對該公司之控制，合併公司視為處分交易處理，出售帳面金額14,915仟元，累積利益11,554仟元直接移轉

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

至保留盈餘，請參閱附註六(九)。

(十一) 採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. \$ | 91,416 | \$ 77,443 |

2. 上述合併公司之採用權益法之投資無提供作為擔保之情形。

3. 合併公司於資產負債表日所有權權益比例及表決權比例：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | 40% | 40% |

上述關聯企業業務性質及主要營業場所之資訊，請參閱附表五。

4. 採用權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊：無。

5. 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 合併公司享有之份額 | | |
| 繼續營業單位本年度淨利 | \$ 17,238 | \$ 19,207 |
| 其他綜合損益 | (3,265) | 2,799 |
| 綜合損益份額 | \$ 13,973 | \$ 22,006 |

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報表計算。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十二) 不動產、廠房及設備

| | 109 年度 | | | | | |
|-------------|--------------|-------------|------------|--------------|---------------------------|------------|
| | 期初餘額 | 增加 | 出售或報廢 | 重分類 | 國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 土地 | \$ 762,228 | \$ — | \$ — | \$ (694,093) | \$ (983) | \$ 67,152 |
| 建築物 | 285,047 | 1,970 | — | (32,806) | 1,449 | 255,660 |
| 辦公設備 | 14,401 | 1,446 | (1,095) | — | (74) | 14,678 |
| 運輸設備 | 3,752 | — | (53) | — | (11) | 3,688 |
| 機器設備 | 67,697 | 2,040 | (1,687) | 988 | 475 | 69,513 |
| 租賃資產 | 377 | — | — | — | — | 377 |
| 出租資產 | 27,383 | — | — | — | 123 | 27,506 |
| 其他設備 | 70,278 | 8,490 | (3,778) | 850 | 228 | 76,068 |
| 未完工程 | — | — | — | — | — | — |
| 小計 | 1,231,163 | 13,946 | (6,613) | (725,061) | 1,207 | 514,642 |
| <u>累計減損</u> | (3,436) | — | — | — | (7) | (3,443) |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 建築物 | (79,594) | (12,506) | — | 2,871 | (755) | (89,984) |
| 辦公設備 | (11,015) | (1,819) | 1,095 | — | 35 | (11,704) |
| 運輸設備 | (1,755) | (483) | 37 | — | (10) | (2,211) |
| 機器設備 | (40,346) | (5,429) | 1,687 | (273) | (288) | (44,649) |
| 租賃資產 | (352) | (25) | — | — | — | (377) |
| 出租資產 | (18,983) | (2,268) | — | — | (107) | (21,358) |
| 其他設備 | (40,630) | (10,534) | 2,428 | 273 | (158) | (48,621) |
| 小計 | (192,675) | (33,064) | 5,247 | 2,871 | (1,283) | (218,904) |
| 淨額 | \$ 1,035,052 | \$ (19,118) | \$ (1,366) | \$ (722,190) | \$ (83) | \$ 292,295 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

108 年度

| | 期初餘額 | 增加 | 出售或報廢 | 重分類 | 收購子 公司取得 | 國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額 | 期末餘額 |
|-------------|--------------|-----------|----------|-------------|-------------|---------------------------|--------------|
| 成本 | | | | | | | |
| 土地 | \$ 791,843 | \$ — | \$ — | \$ (60,230) | \$ 28,385 | \$ 2,230 | \$ 762,228 |
| 建築物 | 262,671 | 4,868 | — | 13,318 | 11,995 | (7,805) | 285,047 |
| 辦公設備 | 11,470 | 1,160 | (1,243) | 22 | 3,139 | (147) | 14,401 |
| 運輸設備 | 3,030 | 86 | (1,299) | — | 2,077 | (142) | 3,752 |
| 機器設備 | 51,134 | 19,200 | (782) | (22) | — | (1,833) | 67,697 |
| 租賃資產 | 377 | — | — | — | — | — | 377 |
| 出租資產 | 25,720 | 4,192 | (2,023) | — | — | (506) | 27,383 |
| 其他設備 | 57,518 | 19,919 | (8,619) | 1,343 | 1,394 | (1,277) | 70,278 |
| 未完工程 | 13,326 | — | — | (13,318) | — | (8) | — |
| 小計 | 1,217,089 | 49,425 | (13,966) | (58,887) | 46,990 | (9,488) | 1,231,163 |
| 累計減損 | (3,464) | — | — | — | — | 28 | (3,436) |
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 建築物 | (68,840) | (13,089) | — | — | — | 2,335 | (79,594) |
| 辦公設備 | (8,266) | (2,077) | 1,207 | (22) | (1,965) | 108 | (11,015) |
| 運輸設備 | (1,298) | (385) | 1,299 | — | (1,453) | 82 | (1,755) |
| 機器設備 | (36,956) | (5,073) | 782 | 22 | — | 879 | (40,346) |
| 租賃資產 | (299) | (53) | — | — | — | — | (352) |
| 出租資產 | (18,876) | (1,948) | 1,406 | — | — | 435 | (18,983) |
| 其他設備 | (39,750) | (9,534) | 8,582 | — | (505) | 577 | (40,630) |
| 小計 | (174,285) | (32,159) | 13,276 | — | (3,923) | 4,416 | (192,675) |
| 淨額 | \$ 1,039,340 | \$ 17,266 | \$ (690) | \$ (58,887) | \$ 43,067 | \$ (5,044) | \$ 1,035,052 |

1. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

| | |
|------|--------|
| 建築物 | 5年至56年 |
| 辦公設備 | 1年至10年 |
| 運輸設備 | 5年至6年 |
| 機器設備 | 1年至10年 |
| 租賃資產 | 3年至5年 |
| 出租資產 | 1年至20年 |
| 其他設備 | 1年至10年 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

2. 上述合併公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請參閱附註八。
3. 民國 109 年及 108 年度，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(十三)租賃協議

1. 使用權資產

| | 109 年度 | | | | |
|-------------|-----------|------------|-------|-------------------|-----------|
| | 期初餘額 | 增加 | 出售或報廢 | 國外營運機構財務報表轉換之兌換差額 | 期末餘額 |
| 成本 | | | | | |
| 土地 | \$ 13,872 | \$ — | \$ — | \$ 120 | \$ 13,992 |
| 建築物 | 19,371 | — | — | — | 19,371 |
| 運輸設備 | 2,165 | — | — | — | 2,165 |
| 小計 | 35,408 | — | — | 120 | 35,528 |
| 累計折舊 | | | | | |
| 土地 | (365) | (362) | — | (9) | (736) |
| 建築物 | (4,362) | (6,633) | — | — | (10,995) |
| 運輸設備 | (928) | (928) | — | — | (1,856) |
| 小計 | (5,655) | (7,923) | — | (9) | (13,587) |
| 淨額 | \$ 29,753 | \$ (7,923) | \$ — | \$ 111 | \$ 21,941 |

| | 108 年度 | | | | | |
|-----------|--------|------------------|--------|-------|-------------------|-----------|
| | 期初餘額 | 首次適用 IFRS 16 調整數 | 增加 | 出售或報廢 | 國外營運機構財務報表轉換之兌換差額 | 期末餘額 |
| 成本 | | | | | | |
| 土地 | \$ — | \$ 14,368 | \$ — | \$ — | \$ (496) | \$ 13,872 |
| 建築物 | — | 6,020 | 13,351 | — | — | 19,371 |
| 運輸設備 | — | 2,165 | — | — | — | 2,165 |
| 小計 | — | 22,553 | 13,351 | — | (496) | 35,408 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

累計折舊

| | | | | | | |
|------|------|-----------|----------|------|----------|-----------|
| 土地 | — | — | (378) | — | 13 | (365) |
| 建築物 | — | — | (4,362) | — | — | (4,362) |
| 運輸設備 | — | — | (928) | — | — | (928) |
| 小計 | — | — | (5,668) | — | 13 | (5,655) |
| 淨額 | \$ — | \$ 22,553 | \$ 7,683 | \$ — | \$ (483) | \$ 29,753 |

上述合併公司之使用權資產無提供作為擔保之情形。

民國 109 年及 108 年度，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

2. 租賃負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ 6,723 | \$ 7,525 |
| 非流動 | \$ 2,066 | \$ 8,789 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-------------|-------------|
| 建築物 | 1.49%~1.62% | 1.49%~1.62% |
| 運輸設備 | 1.49% | 1.49% |

3. 其他租賃資訊

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 短期租賃費用 | \$ 4,076 | \$ 8,375 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 230 | \$ 475 |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ 1,174 | \$ 232 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 13,212 | \$ 14,489 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十四) 無形資產

| | 109 年度 | | | | |
|-------------|------------|-------------|-----------|-------------------------------|------------|
| | 期初餘額 | 增加 | 出售或 報廢 | 國外營運機 構財務報表 轉換之兌換 差額 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 商標權 | \$ 146,980 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 146,980 |
| 專利權 | 89,174 | — | — | — | 89,174 |
| 商譽 | 45,753 | — | — | — | 45,753 |
| 電腦軟體 | 9,372 | 4,247 | (647) | (2) | 12,970 |
| 小計 | 291,279 | 4,247 | (647) | (2) | 294,877 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | |
| 商標權 | (79,430) | (14,087) | — | — | (93,517) |
| 專利權 | (68,210) | (4,068) | — | — | (72,278) |
| 電腦軟體 | (3,987) | (3,466) | 647 | 1 | (6,805) |
| 小計 | (151,627) | (21,621) | 647 | 1 | (172,600) |
| 淨額 | \$ 139,652 | \$ (17,374) | \$ — | \$ (1) | \$ 122,277 |

| | 108 年度 | | | |
|-------------|------------|-------------|---------|------------|
| | 期初餘額 | 增加 | 減少 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | |
| 商標權 | \$ 146,980 | \$ — | \$ — | \$ 146,980 |
| 專利權 | 89,174 | — | — | 89,174 |
| 商譽 | 45,753 | — | — | 45,753 |
| 電腦軟體 | 7,420 | 3,762 | (1,810) | 9,372 |
| 小計 | 289,327 | 3,762 | (1,810) | 291,279 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 商標權 | (65,342) | (14,088) | — | (79,430) |
| 專利權 | (63,976) | (4,234) | — | (68,210) |
| 電腦軟體 | (3,715) | (2,082) | 1,810 | (3,987) |
| 小計 | (133,033) | (20,404) | 1,810 | (151,627) |
| 淨額 | \$ 156,294 | \$ (16,642) | \$ — | \$ 139,652 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

- 合併公司無形資產之攤提年限如下：

| | |
|------|--------|
| 商標權 | 1年至9年 |
| 專利權 | 1年至18年 |
| 電腦軟體 | 2年至5年 |
- 上述合併公司之無形資產無提供作為擔保之情形。
- 商譽減損之評估過程係依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額，可回收金額依據使用價值與產業水準評估，而使用價值係依據管理階層已核准之5年度財務預算之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率4.82%（中華民國）及6.82%（中國大陸）予以計算；產業水準則參酌產品、資本額、營收等條件相近之同業市場價值評價計算而得。
- 管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之市場評價亦與市場相近同業一致。所採用之折現率反映相關營運部門之特定風險與現實市場對貨幣的時間價值。
- 截至民國109年及108年12月31日止，合併公司之商譽並未發生減損。

(十五)其他資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|------------------|-----------------|
| <u>流動：</u> | | |
| 其他金融資產 | \$ 8,257 | \$ 628 |
| 待退回產品權利 | 5,895 | — |
| 暫付款 | 5,758 | 6,747 |
| 代付款 | 1,833 | 1,404 |
| | <u>\$ 21,743</u> | <u>\$ 8,779</u> |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

非流動：

| | | | | |
|--------|----|---------------|----|---------------|
| 預付設備款 | \$ | 2,841 | \$ | 3,644 |
| 其他金融資產 | | 1,500 | | 1,500 |
| 存出保證金 | | 5,896 | | 7,512 |
| 合併借項 | | 1,633 | | 1,718 |
| | \$ | <u>11,870</u> | \$ | <u>14,374</u> |

上述合併公司之其他金融資產-非流動提供作為擔保之情形，

請參閱附註八。

(十六) 應付帳款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款-非關係人 | \$ 219,689 | \$ 228,148 |
| 應付帳款-關係人 | 6,598 | 6,986 |
| | <u>\$ 226,287</u> | <u>\$ 235,134</u> |

(十七) 長期借款及一年內到期長期借款

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------------|--------------------|----------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 3,943 | \$ 192,675 |
| 減：一年內到期部分 | (1,121) | (5,110) |
| | <u>\$ 2,822</u> | <u>\$ 187,565</u> |
| 利率區間 | <u>4.30%~4.32%</u> | <u>1.488%~4.32%</u> |
| 到期年限 | <u>民國113年</u> | <u>民國113年~民國117年</u> |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司借款擔保情形，請參閱附註八。

(十八) 其他負債

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動：</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| -應付費用 | \$ 225,531 | \$ 228,246 |
| -應付薪資 | 104,527 | 96,949 |
| -其他 | 7,474 | 7,597 |
| 退款負債 | 10,041 | — |
| 合約負債 | 23,371 | 5,065 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

| | | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 預收款項 | 5,110 | 5,031 |
| 一年內到期長期借款 | 1,121 | 5,110 |
| 暫收款 | 1,137 | 8,684 |
| 代收款 | 3,293 | 2,387 |
| 應付租賃款 | — | 33 |
| | <u>\$ 381,605</u> | <u>\$ 359,102</u> |
| 非流動： | | |
| 遞延貸項 | \$ 10,282 | \$ 10,758 |
| 存入保證金 | 2,566 | 2,545 |
| | <u>\$ 12,848</u> | <u>\$ 13,303</u> |

(十九) 退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之國外子公司按當地政府所規定之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依當地政府規定之比率提撥至獨立帳戶，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。

合併公司於民國 109 年及 108 年度，依照確定提撥計中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 16,689 仟元及 22,479 仟元。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,849 仟元及 3,242 仟元。該等金額已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(1) 合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|--------------|-------------|-------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 37,999 | \$ 27,198 |
| 計畫資產之公允價值 | (7,322) | (7,026) |
| 提撥短絀 | 30,677 | 20,172 |
| 未認列淨精算利益 | — | — |
| 淨確定福利負債 | \$ 30,677 | \$ 20,172 |

(2) 淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 109年度 | | |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 (資 產) |
| 109年1月1日餘額 | \$ 27,198 | \$ (7,026) | \$ 20,172 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | — | — | — |
| 前期服務成本 | — | — | — |
| 利息費用（收入） | 202 | (52) | 150 |
| 認列於損益 | 202 | (52) | 150 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 | — | (232) | (232) |
| 精算（利益）損失 | | | |
| 人口統計假設變動 | 2 | — | 2 |
| 財務假設變動 | 1,272 | — | 1,272 |
| 經驗調整 | 9,325 | — | 9,325 |
| 認列於其他綜合損益 | 10,599 | (232) | 10,367 |
| 雇主提撥 | — | (12) | (12) |
| 福利支付 | — | — | — |
| 109年12月31日餘額 | \$ 37,999 | \$ (7,322) | \$ 30,677 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

| | 108年度 | | |
|--------------|-----------|------------|-------------|
| | 確定福利義務 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債(資產) |
| 108年1月1日餘額 | \$ 25,228 | \$ (6,710) | \$ 18,518 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 57 | — | 57 |
| 前期服務成本 | — | — | — |
| 利息費用(收入) | 249 | (66) | 183 |
| 認列於損益 | 306 | (66) | 240 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 | — | (238) | (238) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| 人口統計假設變動 | 2 | — | 2 |
| 財務假設變動 | 671 | — | 671 |
| 經驗調整 | 991 | — | 991 |
| 認列於其他綜合損益 | 1,664 | (238) | 1,426 |
| 雇主提撥 | — | (12) | (12) |
| 福利支付 | — | — | — |
| 108年12月31日餘額 | \$ 27,198 | \$ (7,026) | \$ 20,172 |

(3)民國109年及108年度確定福利計劃認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|--------|
| 營業成本 | \$ — | \$ — |
| 推銷費用 | \$ 75 | \$ 120 |
| 管理費用 | \$ 75 | \$ 121 |

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生進行精算。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。精算評價之主要假設列示如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 0.30% | 0.75% |
| 薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| | 109.12.31 |
|---------------|-----------|
| 折現率 0.30% | |
| 增加 0.25% | \$ (716) |
| 減少 0.25% | 739 |
| 薪資預期增加率 2.00% | |
| 增加 0.25% | 725 |
| 減少 0.25% | (706) |
| 離職率 0.35% | |
| 預設離職率之 110% | (1) |
| 預設離職率之 90% | 1 |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6) 合併公司預期於民國 109 年 12 月 31 日以後一年內對確定福

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

利計畫提撥金額為 241 仟元。確定福利義務之平均存續期間為 7 年。

(二十) 權益

1. 股本

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------------------|------------|------------|
| 額定股數 (仟股) | 63,900 | 63,900 |
| 額定股本 | \$ 639,000 | \$ 639,000 |
| 已發行且已收足股款 之股數 (仟股) | 63,234 | 63,234 |
| 已發行股本 | \$ 632,339 | \$ 632,339 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行之員工認股權憑證所保留之股本數為 6,390 仟股。

2. 資本公積

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------------|------------|------------|
| 股票發行溢價 | \$ 232,991 | \$ 232,991 |
| 員工認股權 | 1,645 | 1,645 |
| 受領股東贈與 | 21 | 21 |
| 實際取得子公司股權 價格與帳面價值差額 | 312 | 312 |
| | \$ 234,969 | \$ 234,969 |

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作任何用途。亦得於公司無虧損時，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

之資本公積得按股東持有股份之比例發放現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列 10% 為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，得撥充資本或現金分配。

4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後當期淨利，除彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，其餘連同上一年度累積未分配盈餘，經股東會決議後得分派股東紅利，惟其中現金股利不得低於股東紅利總數 10%，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

本公司分別於民國 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過之民國 108 年及 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|--------|-------------------|-------------------|---------|---------|
| | 108 年度(註 1) | 107 年度(註 1) | 108 年度 | 107 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 34,981 | \$ 30,044 | | |
| 特別盈餘公積 | 11,915 | — | | |
| 現金股利 | 237,759 | 221,319 | \$ 3.76 | \$ 3.50 |
| | <u>\$ 284,655</u> | <u>\$ 251,363</u> | | |

單位：新台幣仟元；元/每股

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

註 1：上述股東會決議之盈餘分配案與民國 109 年 3 月 3 日及民國 108 年 2 月 26 日之董事會決議並無差異。

本公司董事會於民國 110 年 2 月 26 日決議通過民國 109 年度之盈餘分配案如下：

| | <u>盈餘分配案</u> | <u>每股股利(元)</u> |
|--------|-------------------|----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 34,811 | |
| 特別盈餘公積 | 8,926 | |
| 現金股利 | 244,083 | \$ 3.86 |
| | <u>\$ 287,820</u> | |

有關民國 109 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 3,317,554 | \$ 3,637,421 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (258,795) | (246,162) |
| | <u>\$ 3,058,759</u> | <u>\$ 3,391,259</u> |

依商業慣例，合併公司接受廚具商品於專案活動結束後退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利，分別帳列於「其他流動負債」及「其他流動資產」項下。

(二十二) 費用性質之額外資訊

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 折舊及攤銷費用 | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 33,064 | \$ 32,159 |
| 使用權資產之折舊 | 7,923 | 5,668 |
| 無形資產及遞延費用之攤銷 | 21,621 | 20,459 |
| | <u>\$ 62,608</u> | <u>\$ 58,286</u> |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

依功能別彙總

| | | | | |
|------|----|---------------|----|---------------|
| 營業成本 | \$ | 28,180 | \$ | 20,106 |
| 營業費用 | | 34,428 | | 35,180 |
| | \$ | <u>62,608</u> | \$ | <u>55,286</u> |

員工福利費用

退職後福利

| | | | | |
|-----------|----|----------------|----|----------------|
| 確定提撥計畫 | \$ | 16,689 | \$ | 22,479 |
| 確定福利計畫 | | 150 | | 241 |
| 薪資、獎金及紅利等 | | 354,873 | | 342,506 |
| | \$ | <u>371,712</u> | \$ | <u>365,226</u> |

依功能別彙總

| | | | | |
|------|----|----------------|----|----------------|
| 營業成本 | \$ | 71,385 | \$ | 80,318 |
| 營業費用 | | 300,327 | | 284,908 |
| | \$ | <u>371,712</u> | \$ | <u>365,226</u> |

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%至10%提撥員工酬勞及不高於2%提撥董事酬勞。本公司民國109年及108年度估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

| 109 年度 | | 108 年度 | |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 員工酬勞 | 董監酬勞 | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| \$ 22,700 | \$ 1,948 | \$ 22,200 | \$ 1,900 |

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2. 本公司分別於民國109年6月16日及108年6月13日舉行股東常會，決議通過之民國108年及107年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 108 年度 | | 107 年度 | |
|------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 員工酬勞 | 董監酬勞 | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 22,200 | \$ 1,900 | \$ 19,898 | \$ 1,700 |
| 年度財務報告認列金額 | 22,200 | 1,900 | 19,898 | 1,700 |
| 差異金額 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — |

(1) 上述員工酬勞均係以現金形式發放。

(2) 上述股東會決議之員工酬勞及董監酬勞與民國109年3月3

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

日及 108 年 2 月 26 日之董事會決議並無差異。

3. 上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十三) 繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 120,205 | \$ 96,540 |
| 以前年度之調整 | (1,132) | 10,063 |
| | <u>119,073</u> | <u>106,603</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | — | — |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 119,073</u> | <u>\$ 106,603</u> |

2. 合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用差異列示如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利計算之所得稅額 | \$ 123,402 | \$ 109,368 |
| 依稅法規定帳外調整之所得稅影響數 | (9,425) | (15,330) |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (1,132) | 10,063 |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 3,258 | 2,502 |
| 土地增值稅 | 2,970 | — |
| 所得稅費用 | <u>\$ 119,073</u> | <u>\$ 106,603</u> |

3. 本期所得稅資產與負債：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ 562 | \$ 5 |
| 預付所得稅 | 5 | — |
| | <u>567</u> | <u>5</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 63,673</u> | <u>\$ 41,062</u> |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

4. 遞延所得稅負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅負債－非流動 | | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 185 | \$ 192 |

5. 截至民國109年12月31日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國107年度。

(二十四) 每股盈餘

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|------------|------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 屬於母公司之本期淨利 | \$ 348,114 | \$ 339,681 |
| 減：特別股股利 | — | — |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之利益 | \$ 348,114 | \$ 339,681 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 63,234 | 63,234 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | \$ 5.51 | \$ 5.37 |

七、關係人交易

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 關係人名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--|----------------------|
| Farcent Enterprise(Thailand) Ltd. (以下簡稱 Farcent-Thailand) | 關聯企業 |
| 財團法人花仙子教育基金會 (以下簡稱花仙子教育基金會) | 其他關係人 |
| 誼特實業有限公司 (以下簡稱誼特公司) | 實質關係人 |
| 全體董事、總經理及副總經理 | 主要管理階層 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(二)營業交易

1. 銷貨

| | 109 年度 | 108 年度 |
|------|------------|------------|
| 關聯企業 | \$ 108,029 | \$ 123,802 |

合併公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般客戶尚無顯著差異情事。

2. 加工費

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 實質關係人 誼特公司 | \$ 56,285 | \$ 62,135 |

合併公司委託誼特公司從事產品代工事宜之代工價格與付款條件議定，與一般廠商尚無顯著差異情事。

3. 應收帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 24,893 | \$ 25,967 |

4. 應付帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 實質關係人 | \$ 6,598 | \$ 6,986 |

5. 租金收入

| | 109 年度 | 108 年度 |
|-------|----------|----------|
| 實質關係人 | \$ 2,185 | \$ 1,793 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司尚未收取款項(含稅)分別為 191 仟元及 191 仟元，帳列「其他應收款」項下。

6. 捐贈支出

| | 109 年度 | 108 年度 |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 1,836 | \$ 1,836 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司上述款項均已全數付訖。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

| | 109 年度 | 108 年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期福利 | \$ 44,853 | \$ 41,780 |
| 退職後福利 | 15 | 24 |
| 其他長期福利 | — | — |
| 股份基礎給付 | — | — |

董事及主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司提供資產作為擔保，其帳面價值及用途明細如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 | 用 途 |
|------------|------------------|-------------------|----------------|
| 其他金融資產-非流動 | \$ 1,500 | \$ 1,500 | 進口關稅保證金及履約保證金等 |
| 不動產、廠房及設備 | 27,248 | 726,406 | 銀行借款擔保 |
| | <u>\$ 28,748</u> | <u>\$ 727,906</u> | |

上述其他金融資產-非流動帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------------------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | \$ 100,524 | \$ 19,448 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 1,372,649 | 845,880 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債(註2) 579,136 779,493

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據及帳款淨額、其他應收款淨額、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付租賃款、租賃負債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 金融及非金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債衡量公允價值所採用之評價技術及假設係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票。
- B. 保本型結構性商品之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認訂價模式決定。
- C. 遠期外匯合約之公允價值係以金融機構遠期匯率報價及相對應之折現率衡量。
- D. 國內外未上市(櫃)權益投資係採市場法，以與標的相類似之指標類比公司之相關資訊作為測量價值之指

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

標，並於此價值倍數基礎上計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

| 109. 12. 31 | | | | |
|---------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 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-流動 | | | | |
| 遠期外匯 | \$ — | \$ 424 | \$ — | \$ 424 |
| 基金受益憑證 | 100,100 | — | — | 100,100 |
| | <u>\$ 100,100</u> | <u>\$ 424</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 100,524</u> |
| 108. 12. 31 | | | | |
| | 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-流動 | | | | |
| 保本型結構性商品 | \$ — | \$ 19,448 | \$ — | \$ 19,448 |

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國109及108年1月1日至12月31日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

合併公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之之權益工具投資。調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| 期初餘額 | \$ — | \$ 8,609 |
| IFRS 9轉換調整數 | — | — |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產之未實現(損)益 | — | 6,306 |
| 重分類 | — | (14,915) |
| 期末餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

3. 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險(匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，且主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大，具重大影響之外幣資產及負債如下：

109.12.31

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---------------|----|----------------|--------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ | 3,097 28.508 | (美元：新台幣) \$ 88,287 |
| 美元 | | 208 6.5398 | (美元：人民幣) 5,935 |
| 美元 | | 1,026 29.95 | (美元：泰銖) 29,250 |
| 美元 | | 180 4.018 | (美元：馬來西亞幣) 5,131 |
| 人民幣 | | 2,680 4.3592 | (人民幣：新台幣) 11,684 |
| 歐元 | | 120 35.0563 | (歐元：新台幣) 4,196 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採權益法之關聯企業及合資 | | | |
| 美元 | | 17,299 28.508 | (美元：新台幣) 493,147 |
| 泰銖 | | 162,756 0.9519 | (泰銖：新台幣) 154,927 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

| | | | | |
|--------------|-----------|---------|-------------|--------|
| 泰銖 | 43,094 | 0.2184 | (泰銖：人民幣) | 41,027 |
| 泰銖 | 1,105 | 29.95 | (泰銖：美元) | 1,052 |
| 越南盾 | 4,731,651 | 0.0012 | (越南盾：新台幣) | 5,678 |
| 馬來西亞幣 | 9,093 | 7.0951 | (馬來西亞幣：新台幣) | 64,514 |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | 687 | 28.508 | (美元：新台幣) | 19,588 |
| 美元 | 512 | 4.018 | (美元：馬來西亞幣) | 14,589 |
| 人民幣 | 21,003 | 4.3592 | (人民幣：新台幣) | 91,558 |
| 歐元 | 264 | 35.0563 | (歐元：新台幣) | 9,258 |
| 108.12.31 | | | | |

| | 外幣 | | 匯率 | | 帳面金額 |
|---------------|----|-----------|----------|-------------|-----------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ | 2,678 | 30.106 | (美元：新台幣) | \$ 80,623 |
| 美元 | | 222 | 6.9662 | (美元：人民幣) | 6,680 |
| 美元 | | 1,015 | 29.835 | (美元：泰銖) | 30,565 |
| 人民幣 | | 2,535 | 4.3217 | (人民幣：新台幣) | 10,956 |
| 歐元 | | 42 | 33.7488 | (歐元：新台幣) | 1,421 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 採權益法之關聯企業及合資 | | | | | |
| 美元 | | 15,686 | 30.106 | (美元：新台幣) | 472,235 |
| 泰銖 | | 133,980 | 1.0091 | (泰銖：新台幣) | 135,199 |
| 泰銖 | | 36,975 | 0.2335 | (泰銖：人民幣) | 37,311 |
| 越南盾 | | 3,976,089 | 0.0013 | (越南盾：新台幣) | 5,169 |
| 馬來西亞幣 | | 11,112 | 7.3555 | (馬來西亞幣：新台幣) | 81,736 |
| <u>外幣負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | | 926 | 30.106 | (美元：新台幣) | 27,876 |
| 美元 | | 61 | 23,172.5 | (美元：越南盾) | 1,832 |
| 美元 | | 286 | 4.09 | (美元：馬來西亞幣) | 8,600 |
| 人民幣 | | 12,261 | 4.3217 | (人民幣：新台幣) | 52,987 |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益(含已實現及未實現)如下：

| 功能性貨幣 | 109 年度 | | 108 年度 | |
|-------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 新台幣 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 新台幣 |
| 新台幣 | 1 : 1 | \$ (180,046) | 1 : 1 | \$ 1,049 |
| 人民幣 | 1 : 4.2858 | (339,362) | 1 : 4.4736 | (63) |
| 泰銖 | 1 : 0.9449 | 75,113 | 1 : 0.9962 | (2,608) |
| 越南盾 | 1 : 0.0013 | (2,757) | 1 : 0.0013 | 9 |
| 馬來西亞幣 | 1 : 7.034 | 449,504 | 1 : 7.3187 | 150 |
| 美元 | 1 : 29.5675 | 1,567 | — | — |

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣、歐元、泰銖、越南盾及馬來西亞幣匯率波動之影響。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之貨幣性資產及負債等，於換算時產生外幣兌換損益。如於資產負債表日當新台幣相對於相關貨幣變動幅度1%，則損益將影響如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 變動1%對損益之影響 | \$ 95 | \$ 390 |

合併公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟合併公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)利率風險

合併公司所從事之長短期借款、應付短期票券及應付公司債非屬浮動利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

5. 信用風險

合併公司從事之權益類金融商品投資係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

合併公司民國109年及108年12月31日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

合併公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，但有類似之產業型態和地方區域，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

6. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

| | 109. 12. 31 | | | | |
|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據 | \$ 19 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 19 |
| 應付帳款 | 226, 287 | — | — | — | 226, 287 |
| 其他應付款 | 337, 532 | — | — | — | 337, 532 |
| 長期借款 | 1, 121 | 1, 947 | 875 | — | 3, 943 |
| 租賃負債 | 6, 723 | 2, 066 | — | — | 8, 789 |
| | <u>\$ 571, 682</u> | <u>\$ 4, 013</u> | <u>\$ 875</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 576, 570</u> |
| 108. 12. 31 | | | | | |
| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 235, 134 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 235, 134 |
| 其他應付款 | 332, 792 | — | — | — | 332, 792 |
| 長期借款 | 5, 110 | 49, 019 | 48, 463 | 90, 083 | 192, 675 |
| 租賃負債 | 7, 525 | 8, 789 | — | — | 16, 314 |
| | <u>\$ 580, 561</u> | <u>\$ 57, 808</u> | <u>\$ 48, 463</u> | <u>\$ 90, 083</u> | <u>\$ 776, 915</u> |

7. 風險控制及避險策略

合併公司之管理階層對於金融商品之操作及外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，均定期加以評估以維持適當流動性部位並控制市場風險、信用風險、流動性風險。

8. 資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來十二個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

十三、附註揭露事項

編制合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
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者：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者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。

(二)轉投資事業等相關資訊

1. 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益，參閱附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：參閱附表七。

(四) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

十四、部門資訊

(一) 應報導部門產生收入之產品與勞務

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司應報導部門為生活用品部門、代理部門及其他部門，生活用品部門係製造各種芳香消臭劑、除濕劑及清潔劑等日用化學品，並銷售予各通路零售商。代理部門係代理各種家庭日常用品，並銷售予各通路零售商。合併公司之應報導部門係策略性事業單位，提供不同產品或勞務，由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司各營運部門之會計政策皆與附註四所述重要會計政策之彙總說明相同。

(二) 部門收入及營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 109 年度 | | | |
|----------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | 生活用品部門 及其他部門 | 代理部門 | 調節及銷除 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,929,093 | \$ 129,666 | \$ — | \$ 3,058,759 |
| 利息收入 | 2,821 | — | — | 2,821 |
| 收入合計 | <u>\$ 2,931,914</u> | <u>\$ 129,666</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 3,061,580</u> |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

| | | | | |
|----------|-----------------|-------------|------|--------------|
| 利息費用 | \$ 1,953 | \$ 1 | \$ — | \$ 1,954 |
| 折舊與攤銷 | \$ 61,695 | \$ 913 | \$ — | \$ 62,608 |
| 部門損益 | \$ 383,954 | \$ (104) | \$ — | \$ 383,850 |
| 108 年度 | | | | |
| | 生活用品部門 及其他部門 | | | |
| | 代理部門 | 調節及銷除 | 合 | 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,304,562 | \$ 86,697 | \$ — | \$ 3,391,259 |
| 利息收入 | 2,908 | — | — | 2,908 |
| 收入合計 | \$ 3,307,470 | \$ 86,697 | \$ — | \$ 3,394,167 |
| 利息費用 | \$ 3,863 | \$ — | \$ — | \$ 3,863 |
| 折舊與攤銷 | \$ 57,470 | \$ 816 | \$ — | \$ 58,286 |
| 部門損益 | \$ 376,646 | \$ (12,006) | \$ — | \$ 364,640 |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司並無任何部門間銷售。

應報導部門之會計政策與附註四所揭露之合併公司會計政策一致。部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、所享有之關聯企業淨利份額、處分原關聯企業權益利益、投資收益、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下。收入歸屬於地區時，係以企業收取現金之地區為基礎計算。非流動資產包括不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，不包括金融工具及遞延所得稅資產。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

1. 來自外部客戶收入

| 地 區 | 109 年度 | | 108 年度 | |
|------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 中華民國 | \$ 2,365,741 | 77 | \$ 2,706,274 | 80 |
| 中國大陸 | 387,271 | 13 | 383,698 | 11 |
| 泰國 | 108,029 | 4 | 123,802 | 4 |
| 馬來西亞 | 56,456 | 2 | 41,860 | 1 |
| 日本 | 55,604 | 2 | 54,704 | 2 |
| 香港 | 44,429 | 1 | 38,119 | 1 |
| 其他地區 | 41,229 | 1 | 42,802 | 1 |
| | <u>\$ 3,058,759</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,391,259</u> | <u>100</u> |

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

2. 非流動資產

| 地 區 | 109. 12. 31 | | 108. 12. 31 | |
|------|-------------------|------------|---------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 中華民國 | \$ 203,554 | 46 | \$ 955,300 | 80 |
| 中國大陸 | 195,942 | 45 | 210,633 | 17 |
| 馬來西亞 | 39,812 | 9 | 42,099 | 3 |
| 越南 | 45 | — | 69 | — |
| | <u>\$ 439,353</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,208,101</u> | <u>100</u> |

(四) 主要客戶資訊

合併公司民國 109 年及 108 年度銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

| 客 戶 | 109 年度 | | 108 年度 | |
|------|------------|----|--------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 客戶 A | \$ 731,126 | 24 | \$ 1,250,355 | 37 |

十五、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本個體財務報告通過發布日止，對本公司並未有重大影響。本公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表一

花仙子企業股份有限公司
資金貸與他人

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之 公司 | 貸與 對象 | 往來 項目 | 是否為 關係人 | 本期最高金 額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務 往來 金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與 限額(註 3) | 資金貸與總限 額 (註 3) |
|-------------|--|----------------------|-----------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|----------------|----------------|----------------------|------------------|-----|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | 花仙子企業 股份有限公 司 | 其他應 收款 | 是 | \$ 25,657 (USD 900) | \$ 11,403 (USD 400) | \$ 11,403 (USD 400) | 1.00% | (註 2) | — | 營運週轉 | — | — | \$ 68,519 (USD 2,404) | \$ 85,648 (USD 3,004) | |
| 2 | 花仙子(廈 門)日用化學 品有限公司 | 揚倫(上海) 貿易有限公 司 | 其他應 收款 | 是 | 30,514 (RMB7,000) | — | — | 4.35% | (註 2) | — | 營運週轉 | — | — | 53,314 (RMB12,230) | 66,642 (RMB15,288) | |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係有短期融通資金之必要者。

註 3：個別對象限額以不超過貸出資金之公司淨值 40%為限，總額以不超過貸出資金之公司淨值 50%為限。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表二

花仙子企業股份有限公司

期末持有有價證券

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備 註 |
|------------|-------------------|-------------|---------------------|--------------|------------|----|------------|-----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 比率 | 公允價值 | |
| 花仙子企業(股)公司 | 基金受益憑證－合庫貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 9,777,656.10 | \$ 100,100 | — | \$ 100,100 | |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表三

花仙子企業股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額(註 1) | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|-------------|--------------|------------------|----------|-----------|---------------|--------|-----------|------------|------|------|-----------|--------|
| 花仙子企業股份有限公司 | 桃園市楊梅區土地及建築物 | 109.6.2 交易簽約日 | 107.10.3 | \$724,029 | \$866,000(含稅) | 全數收訖 | \$139,840 | 正源企業股份有限公司 | 非關係人 | 活化資產 | 鑑價報告(註 2) | 無 |

註 1：交易金額為契約總價款，其他相關費用另計。

註 2：依展基不動產估價師聯合事務所鑑價報告之估價金額 846,680 仟元。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表四

花仙子企業股份有限公司
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
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 | |
|--------------|---------------------------------------|-----------|-------|------------|----------------|-----------------------|------|------------|-------------|-----|-------------------------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷) 貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | | 佔總應收(付) 票據、帳款之 比率 |
| 花仙子企業股份有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有 限公司 | 子公司 | 進貨 | \$ 313,442 | 24% | 當月30日結， 45天票/匯款 | (註1) | 正常 | \$ (89,876) | 37% | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | 關係企 業 | 銷貨 | 108,029 | 5% | 當月25日結， 45天票/匯款 | (註1) | 正常 | 24,893 | 5% | |
| 揚倫(上海)貿易有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有 限公司 | 其他關 係人 | 進貨 | 172,423 | 86% | 當月30日結， 60天票/匯款 | (註1) | 正常 | (28,545) | 83% | |

註1：進(銷)貨價格依其成本加成計價。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表五

花仙子企業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元/泰銖仟元/馬來西亞幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-------------|---|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期 期末 | 上期 期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Samoa | 投資業務 | \$ 135,974 (USD 4,078) | \$ 135,974 (USD 4,078) | 4,077,882 | 100% | \$ 171,297 | \$ 5,963 | 子公司 | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Eutech International Co., Ltd. | Seychelles | 投資業務 | \$ 260,314 (USD 8,538) | \$ 260,314 (USD 8,538) | 854 | 100% | 286,878 | 24,849 | 子公司 | |
| 花仙子企業股份有限公司 | 花仙子生技股份有限公司 | 中華民國 | 製造、批發零售業 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | 500,000 | 100% | 4,300 | 193 | 子公司 | |
| 花仙子企業股份有限公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 中華民國 | 製造、批發零售業 | \$ 240,033 | \$ 240,033 | 361,194 | 60.199% | 236,729 | 104,587 | 子公司 | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | 泰國 | 買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 | \$ 33,476 (THB 36,978) | \$ 33,476 (THB 36,978) | 217,280 | 40% | 91,416 | 43,095 | 關聯企業 | |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------------------|-----------|----------|----------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期末 | 上期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Vina Co.,Ltd. | 越南 | 買賣日用清潔用品等 | \$ 5,850 (USD 195) | \$ 5,850 (USD 195) | 註3 | 65% | \$ 5,678 | \$ 1,511 | 982 | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Malaysia SDN BHD | 馬來西亞 | 買賣日用清潔用品等 | \$ 71,305 (MYR 9,397) | \$ 71,305 (MYR 9,397) | 2,000,000 | 100% | 64,514 | (13,842) | (14,204) | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent International (Asia) Co.,Ltd. | 泰國 | 加工、生產製造 | \$ 55,050 (THB 60,148) | \$ 55,050 (THB 60,148) | 601,480 | 60.148% | 63,511 | 14,901 | 8,963 | 子公司 |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | Farcent International (Asia) Co.,Ltd. | 泰國 | 加工、生產製造 | RMB 7,896 (THB 38,856) | RMB 7,896 (THB 38,856) | 388,557 | 38.8557% | 41,027 | 14,901 | 5,790 | 子公司 |
| Farcent International (Samoa)Co.,Ltd. | Farcent International (Asia) Co.,Ltd. | 泰國 | 加工、生產製造 | USD 30 (THB 996) | USD 30 (THB 996) | 9,963 | 0.9963% | 1,052 | 14,901 | 148 | 子公司 |
| Farcent International (Samoa)Co.,Ltd. | Farcent Group (Mauritius)Co., Ltd. | Mauritius | 投資業務 | USD 3,193 | USD 3,193 | 3,193,382 | 100% | 135,344 | 9,399 | 註2 | 孫公司 |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|------------------|------------------------|-------|--------|--------------------------|--------------------------|-----------|--------|------------------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 | 帳 面 金 額 | | | |
| 帝凱國際實業股 份有限公司 | Dikai Holding Corp. | Samoa | 投資業務 | \$ 31,225 (USD 1,000) | \$ 31,225 (USD 1,000) | 1,000,000 | 100% | \$ 34,972 | 7,797 | 註 2 | 孫公司 |

註 1：大陸被投資公司相關資訊請詳附表四。

註 2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 3：係有限公司。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表六

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 方式 | 本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 | | 本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 益 (損) | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 |
|------------------|-----------------------------------|------------|----------|--|---------------------------------|------------------|--|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| | | | | | 投 資 金 額 | 收 回 金 額 | | | | | | |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | 加工、生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑及清潔劑等日用化工產品 | USD 3,300 | (註1) | \$ 106,958 (USD 3,193) | \$ — | \$ — | \$ 106,958 (USD3,193) | \$ 9,399 | 100% | \$ 9,399 | \$ 135,330 | \$ — |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 加工、生產除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 | USD 11,250 | (註1) | \$ 260,081 (USD 8,530) | \$ — | \$ — | \$ 260,081 (USD8,530) | \$ 31,061 | 100% | \$ 31,061 | \$ 373,109 | \$ — |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 方式 | 本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 | | 本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 資 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 (損) 益 | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 |
|----------------------|---|-----------|----------|---|---------------------------------|--------|---|---|---|--|--------------------------------------|---|
| | | | | | 匯 出 | 回 收 | | | | | | |
| 揚倫(上海) 貿易有限公 司 | 買賣除濕劑、芳 香劑、消臭劑、 日用清潔用品及 其他塑膠製品 | USD 700 | (註1) | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ (1,279) | 100% | \$ (1,279) | \$ 20,212 | \$ 36,433 (USD1,170) |
| 帝凱(太倉) 實業有限公 司 | 塑膠包裝箱及容 器、塑膠零件、 日用塑膠製品製 造及加工 | USD 1,000 | (註1) | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 7,047 (USD 238) | 60.199% | \$ 4,242 | \$ 20,593 | \$ 17,523 (USD 608) |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價認列。

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

| | | | |
|--|----------------------------|--------------|--|
| 本期期末大陸地區投資自台灣匯出赴經核准經濟部投資審議會依赴大陸地區投資審議會規定 | | | |
| \$ 367,039 (USD11,723) | \$ 401,015 (USD 12,893) | \$ 1,043,505 | |

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表七

花仙子企業股份有限公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易對象 | 往來象 | 與交易人 之關係 (註2) | 交易 | | | 往來 | | 情形 佔合併總 營業收入 或總資產 之比率(註3) |
|------------|------------|---|---|---------------------|------|------------|------------------------|----------|--------|---------------------------------------|
| | | | | | 科目 | 金額 (註4) | 交易 條件 | 交易 條件 | | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 1 | 進貨淨額 | 313,442 | 進貨價格依其成本加成計價。 | | 10.25% | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 1 | 應付帳款 | 89,876 | 按一般付款條件辦理。 | | 3.46% | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | 1 | 銷貨淨額 | 34,157 | 銷貨價格由雙方協商決定，與一般交易條件相近。 | | 1.12% | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 1 | 進貨淨額 | 54,145 | 進貨價格依其成本加成計價。 | | 1.77% | |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易對象 | 與交易人 之關係 (註2) | 交易 | | 往來 | | 情形 |
|------------|------------------|-------------------|---------------------|------|------------|---------------|-----------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註4) | 交易條件 | 佔合併總 資產之 比率(註3) | |
| 1 | 揚倫(上海)貿易 有限公司 | 蘇州花仙子環保科 技有限公司 | 3 | 進貨淨額 | 172,423 | 進貨價格依其成本加成計價。 | 5.64% | |
| 1 | 揚倫(上海)貿易 有限公司 | 蘇州花仙子環保科 技有限公司 | 3 | 應付帳款 | 28,545 | 按一般付款條件辦理。 | 1.10% | |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：於編製合併報表時業已沖銷。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表八

花仙子企業股份有限公司
 主要股東資訊
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：股

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|----------------------------|------------|--------|
| 蔡心心 | 10,408,322 | 16.46% |
| 十大投資股份有限公司 | 5,712,495 | 9.03% |
| 優特投資股份有限公司 | 4,362,955 | 6.89% |
| 王佳郁 | 4,104,016 | 6.49% |
| 王澄婷 | 3,974,623 | 6.28% |
| 花旗(台灣)商業銀行受託 保管盒有基金投資專戶 | 3,210,000 | 5.07% |

會計師查核報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

花仙子企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報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，足以允當表達花仙子企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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會計師職業道德規範，與花仙子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，對花仙子企業股份有限公司民國 109 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。

茲對花仙子企業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、採用權益法之投資(含商譽)減損評估

關鍵查核事項說明

有關採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計政策，請詳個體財務報表附註四(九)；採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；採用權益法之投資(含商譽)相關揭露，請詳個體財務報表附註六(九)。

花仙子企業股份有限公司於民國 103 年度取得帝凱國際實業股份有限公司控制權，並於該年度個體財務報表認列採用權益法之投資(含商譽金額 45,753 仟元)。對花仙子企業股份有限公司而言，帝凱國際實業股份有限公司係屬獨立之現金產生單位，依其未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現，以衡量採用權益法之投資(含商譽)之可回收金額，作為評估採用權益法之投資(含商譽)是否減損之依據。

前述帝凱國際實業股份有限公司之未來估計現金流量以衡量採用權益法之投資(含商譽)之可回收金額，因涉及帝凱國際實業股份有限公司未來五年度之預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響採用權益法之投資(含商譽)減損金額之估計，因此，本會計師認為花仙子企業股份有限公司對採用權益法之投資(含商譽)所作之減損評估為本年度關鍵查核事項之一。

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. 評估管理階層對帝凱國際實業股份有限公司未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫，是否有不一致之情形。
2. 就營運計畫之特定作為與管理階層討論，以評估其執行之意圖與能力。

3. 由外部評價專家協助評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
 - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較，是否適當。
 - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較，是否適當。
 - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定，是否有不一致或錯誤之情形。
 - (4) 評估管理階層採用不同預期成長率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層是否已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

二、收入之認列

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十五)；收入相關揭露，請詳個體財務報表附註六(十九)。

花仙子企業股份有限公司部分銷貨需基於銷售合約之條款而提供折讓、退貨或通路費予客戶，考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，因此，本會計師認為花仙子企業股份有限公司收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

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. 評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性。
2. 取得相關客戶銷售合約條款，測試依銷售合約規定而須支付予客戶之通路費，並取得以前年度估計之內部資料，以評估管理當局設算之估計金額是否有重大異常。

3. 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制，包含選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確認銷貨收入、銷貨退回與折讓等記錄適當之截止。
4. 針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，比較實際數相關變動及與去年同期差異數，以評估有無重大異常。

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仙子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仙子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。

花仙子企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報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，惟其目的非對花仙子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，以及使花仙子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仙子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. 對於花仙子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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成花仙子企業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對花仙子企業股份有限公司民國 109 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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林金同



會計師：吳子達



地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 二 月 二 十 六 日


 花仙子企業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 109. 12. 31 | | 108. 12. 31 | |
|------|----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(註四、六及十二) | \$ 167,358 | 7 | \$ 53,529 | 2 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(註四、六及十二) | 100,524 | 4 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (註四、六及十二) | 98,000 | 4 | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額(註四、六及十二) | 8,142 | - | 5,926 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(註四、六、七及十二) | 494,086 | 21 | 355,734 | 15 |
| 1200 | 其他應收款(註七及十二) | 1,120 | - | 3,077 | - |
| 130x | 存貨(註四及六) | 385,113 | 17 | 267,514 | 11 |
| 1410 | 預付款項 | 65,046 | 3 | 12,983 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產(註六及十二) | 16,191 | 1 | 2,214 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | <u>1,335,580</u> | <u>57</u> | <u>700,977</u> | <u>29</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(註四、五及六) | 924,323 | 40 | 880,905 | 38 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(註四、六及八) | 68,591 | 3 | 795,058 | 33 |
| 1755 | 使用權資產(註四及六) | 2,146 | - | 5,166 | - |
| 1780 | 無形資產(註四及六) | 7,933 | - | 7,635 | - |
| 1900 | 其他非流動資產(註六、八及十二) | 3,165 | - | 4,867 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | <u>1,006,158</u> | <u>43</u> | <u>1,693,631</u> | <u>71</u> |
| 1xxx | 資產總計 | <u>\$ 2,341,738</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,394,608</u> | <u>100</u> |

(續 次 頁)

花仙子企業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及股東權益 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------|-------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | |
| 2170 | 應付帳款(註六、七及十二) | \$ 243,346 | 10 | \$ 222,850 | 9 |
| 2200 | 其他應付款(註六、七及十二) | 256,950 | 11 | 265,080 | 11 |
| 2230 | 本期所得稅負債(註四及六) | 43,642 | 2 | 28,272 | 1 |
| 2280 | 租賃負債-流動(註四、六及十二) | 2,148 | - | 3,026 | - |
| 2300 | 其他流動負債(註六及八) | 13,696 | 1 | 8,542 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | 559,782 | 24 | 527,770 | 21 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(註四、六、八及十二) | - | - | 184,083 | 8 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(註四、六及十二) | 30 | - | 2,177 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債(註四及六) | 30,677 | 1 | 20,172 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債(註四、六及十二) | 12,074 | 1 | 12,294 | 1 |
| 25xx | 非流動負債合計 | 42,781 | 2 | 218,726 | 10 |
| 2xxx | 負債總額 | 602,563 | 26 | 746,496 | 31 |
| | 權益(註六) | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 632,339 | 27 | 632,339 | 26 |
| 3200 | 資本公積 | 234,969 | 10 | 234,969 | 10 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 228,160 | 10 | 193,179 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 29,357 | 1 | 17,442 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 652,632 | 28 | 599,540 | 25 |
| | 保留盈餘合計 | 910,149 | 39 | 810,161 | 34 |
| 3400 | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (38,282) | (2) | (29,357) | (1) |
| | 其他權益合計 | (38,282) | (2) | (29,357) | (1) |
| 3xxx | 權益總額 | 1,739,175 | 74 | 1,648,112 | 69 |
| 3x2x | 負債及權益總計 | \$ 2,341,738 | 100 | \$ 2,394,608 | 100 |

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華





花仙子企業股份有限公司
個體綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

| 代碼 | 項 目 | 109年度 | | 108年度 | |
|-------|--|--------------|------|--------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 銷貨收入淨額(註四、六及七) | \$ 2,307,977 | 100 | \$ 2,700,844 | 100 |
| 5110 | 銷貨成本(註四、六及七) | (1,358,921) | (59) | (1,610,783) | (60) |
| 5900 | 營業毛利 | 949,056 | 41 | 1,090,061 | 40 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | (12,036) | (1) | (12,256) | - |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | 12,256 | 1 | 4,775 | - |
| 5950 | 營業毛利淨額 | 949,276 | 41 | 1,082,580 | 40 |
| 61-63 | 營業費用(註四、六及七) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (646,273) | (28) | (616,585) | (23) |
| 6200 | 管理費用 | (102,582) | (4) | (106,041) | (4) |
| 6300 | 研究發展費用 | (15,668) | (1) | (15,802) | (1) |
| 6000 | 營業費用合計 | (764,523) | (33) | (738,428) | (28) |
| 6900 | 營業淨利 | 184,753 | 8 | 344,152 | 12 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (註四及六) | 95,759 | 4 | 62,413 | 2 |
| 7100 | 利息收入(註四) | 279 | - | 347 | - |
| 7140 | 廉價購買利益(註四及六) | - | - | 319 | - |
| 7010 | 其他收入(註四及七) | 9,250 | - | 14,156 | 1 |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益(損失)(註四) | 3 | - | (231) | - |
| 7229 | 待出售非流動資產處分利益(註六) | 139,840 | 6 | - | - |
| 7230 | 外幣兌換利益(註四及十二) | 265 | - | 2,449 | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(註四) | 524 | - | (48) | - |
| 7510 | 利息費用(註四、六及七) | (1,915) | - | (3,923) | - |
| 7590 | 什項支出 | (309) | - | (327) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 243,696 | 10 | 75,155 | 3 |
| 7900 | 稅前淨利 | 428,449 | 18 | 419,307 | 15 |
| 7950 | 所得稅費用(註四及六) | (80,335) | (3) | (79,626) | (3) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利 | 348,114 | 15 | 339,681 | 12 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(註四及六) | (10,367) | - | (1,425) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價利益(註四、六及十二) | - | - | 6,306 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註四及六) | (8,925) | - | (6,667) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (19,292) | - | (1,786) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 328,822 | 15 | \$ 337,895 | 12 |
| | 每股盈餘(註六) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 5.51 | | \$ 5.37 | |

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：蔡心仁



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華





和信企業股份有限公司
 經理人：王佳郁
 民國109年12月31日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 | 股本公積保留盈餘其他權益項目 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------------|----------------|------|----------|------------|------------|-----------|------------|-------------|----------|--------------|---|---|---|---|---|---|-----------|
| | | 普通股 | 債權 | 換 | 股 | 本 | 公 | 積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 其 | 他 | 權 | 益 | 項 | 目 |
| A1 | 民國108年1月1日餘額 | \$ 625,416 | \$ - | \$ 6,923 | \$ 234,657 | \$ 163,135 | \$ 18,027 | \$ 500,508 | \$ (22,690) | \$ 5,248 | \$ 1,531,224 | | | | | | | |
| | 盈餘指派及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 30,044 | - | (30,044) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | (221,319) | - | - | (221,319) | - | - | - | - | - | - | (221,319) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | - | (585) | 585 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 民國108年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 339,681 | - | - | 339,681 | - | - | - | - | - | - | 339,681 |
| D3 | 民國108年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (1,425) | (6,667) | 6,306 | (1,786) | - | - | - | - | - | - | (1,786) |
| D5 | 民國108年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 338,256 | (6,667) | 6,306 | 337,895 | - | - | - | - | - | - | 337,895 |
| I3 | 債券換股權利證書轉換 | 6,923 | - | (6,923) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| M5 | 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | 312 | - | - | - | - | - | 312 | - | - | - | - | - | - | 312 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | - | 11,554 | - | (11,554) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | 民國108年12月31日餘額 | \$ 632,339 | \$ - | \$ - | \$ 234,969 | \$ 193,179 | \$ 17,442 | \$ 599,540 | \$ (29,357) | \$ - | \$ 1,648,112 | | | | | | | |
| | 盈餘指派及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 34,981 | - | (34,981) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 11,915 | (11,915) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | (237,759) | - | - | (237,759) | - | - | - | - | - | - | (237,759) |
| D1 | 民國109年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 348,114 | - | - | 348,114 | - | - | - | - | - | - | 348,114 |
| D3 | 民國109年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (10,367) | (8,925) | 6,306 | (19,292) | - | - | - | - | - | - | (19,292) |
| D5 | 民國109年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 337,747 | (8,925) | 6,306 | 328,822 | - | - | - | - | - | - | 328,822 |
| Z1 | 民國109年12月31日餘額 | \$ 632,339 | \$ - | \$ - | \$ 234,969 | \$ 228,160 | \$ 29,357 | \$ 652,632 | \$ (38,282) | \$ - | \$ 1,739,175 | | | | | | | |



會計主管：秦美華



經理人：王佳郁



董事長：蔡心心

(請參閱後附個體財務報表附註)

花仙子企業股份有限公司

個體現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| AAAA | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 428,449 | \$ 419,307 |
| | 調整項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 12,155 | 11,758 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,949 | 2,744 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | (524) | 48 |
| A20900 | 利息費用 | 1,915 | 3,923 |
| A21200 | 利息收入 | (279) | (347) |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (95,759) | (62,413) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (3) | 231 |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | (139,840) | - |
| A29900 | 其他項目 | - | (319) |
| A31000 | 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (2,216) | (2,014) |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少 | (138,352) | 170,725 |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | 1,957 | (1,744) |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (117,599) | 6,427 |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | (52,063) | 70,638 |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (13,977) | 25,183 |
| A32000 | 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 20,496 | (17,747) |
| A32180 | 其他應付款減少 | (7,839) | (10,230) |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | 9,071 | (48,028) |
| A32240 | 淨確定福利負債減少 | 138 | 229 |
| A32250 | 遞延貨項增加(減少) | (220) | 7,481 |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | (90,541) | 575,852 |
| A33100 | 收取之利息 | 279 | 347 |
| A33200 | 收取之股利 | 43,416 | 20,947 |
| A33300 | 支付之利息 | (2,205) | (4,082) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (64,965) | (111,782) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (114,016) | 481,282 |
| BBBB | 投資活動之現金流量 | | |
| B00400 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (98,000) | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (100,000) | - |
| B02200 | 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | - | (67,945) |
| B02600 | 處分待出售非流動資產 | 863,869 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (5,334) | (9,362) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 3 | 405 |
| B04500 | 取得無形資產 | (4,247) | (3,446) |
| B06800 | 其他非流動資產(增加)減少 | 339 | (1,387) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 656,630 | (81,735) |
| CCCC | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00600 | 應付短期票券減少 | - | (20,000) |
| C01700 | 償還長期借款 | (188,000) | (250,000) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (3,026) | (2,982) |
| C04500 | 發放現金股利 | (237,759) | (221,319) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (428,785) | (494,301) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 113,829 | (94,754) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 53,529 | 148,283 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 167,358 | \$ 53,529 |

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

花仙子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 72 年 5 月 24 日依法設立。主要業務為各種芳香消臭劑、除濕劑、洗碗精、洗衣粉等各種清潔劑及各類拖把等之產銷業務及鞋劑、廚具之代理銷售業務。本公司股票自民國 90 年 9 月 17 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業於民國 110 年 2 月 26 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」)之影響：

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|----------------------------------|--------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| IAS 1及 IAS 8之修正「重大之定義」 | 2020年1月1日 |
| IFRS 9、IAS 39及 IFRS 7之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |
| IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日(註) |

註：金管會允許企業提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本公司經評估，上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後 IFRSs 之影響：

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日 |
|--|--------------------|
| IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」 | 2020年6月25日(發布日起生效) |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日(註1) |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021年1月1日(註2) |
| 註 1：2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此修正。 | |
| 註 2：2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此修正。 | |

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(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響：

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者 與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17之修正 | 2023年1月1日 |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註2) |
| IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022年1月1日(註3) |
| IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日(註4) |
| IFRS 2018 - 2020之年度改善 | 2022年1月1日(註5) |
| IAS 1之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日 |
| IAS 8之修正「會計估計之定義」 | 2023年1月1日 |

註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註 3：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註 4：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。
- 註 5：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1 之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IFRS 2018-2020 之年度改善

IFRS 2018-2020 之年度改善包括修正若干準則，其中 IFRS 9 之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

7. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

截至本個體財務報告發布日止，本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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)。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及；

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債
2. 於預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議,亦屬流動負債),以及
3. 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之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

編製個體財務報告時,以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日,外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目,按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

除下列項目外,因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額,於發生當期認列於損益。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款,其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整,係納入該等資產成本;
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額;及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目,該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生(故構成對該國外營運機構淨投資之一部分),則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益,並於處分淨投資時,自權益重分類至損益。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益工具)，按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣(表達貨幣)。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，且不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下(即本公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制)，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五)約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(六)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於本資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包括該金融負債所支

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

付之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

(2)金融負債之除列

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

3. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨成本之計算採移動平均法，期末存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

(八)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(九)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司係依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法投資所產生之資本公司餘額不足時，其差異借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司其無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎提列折舊。並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 租賃

本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三)有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

1. 虧損性合約

當本公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 保固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十五) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

本公司於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定福利退休計畫之之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及前期服務成本或清償損益)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時、計畫修正或縮減時、或清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

退休金成本應採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

採用權益法之投資(含商譽)減損評估

本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並決定計算現值所使用之適當折現率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 150 | \$ 150 |
| 支票存款 | 427 | 468 |
| 活期存款 | 166,781 | 52,911 |
| | <u>\$ 167,358</u> | <u>\$ 53,529</u> |

上述本公司之現金及約當現金無提供作為擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------|-------------------|-------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 強制透過損益按公允價衡量 | | |
| 遠期外匯 | \$ 424 | \$ — |
| 基金受益憑證 | 100,000 | — |
| 評價調整 | 100 | — |
| | <u>\$ 100,524</u> | <u>\$ —</u> |

1. 上述本公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動無提供作為擔保之情形。
2. 本公司於民國 109 年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。資產負債表日未採避險會計

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | | 109. 12. 31 | | |
|-------------|------------------|---------------|-------|-------------------------|
| 持有之公司 | 衍生性商品名稱 | 合約金額或 名目本金 | | 契約期間 |
| 花仙子企業股份有限公司 | 遠期外匯合約-出售新台幣購人民幣 | RMB | 7,000 | 109. 12. 10~110. 01. 25 |

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|------------|-------------|-------------|
| <u>流動</u> | | |
| 三個月以上之定期存款 | \$ 98,000 | \$ — |

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.54%。

2. 上述本公司之按攤銷後成本衡量之金融資產－流動無提供作為擔保之情形。

(四) 應收票據

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|-------------|-------------|-------------|
| 因營業而產生－非關係人 | \$ 8,142 | \$ 5,926 |
| 減：備抵損失 | — | — |
| 淨額 | \$ 8,142 | \$ 5,926 |

上述本公司之應收票據無提供作為擔保之情形。

(五) 應收帳款

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|------------|-------------|-------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額－非關係人 | \$ 440,598 | \$ 308,743 |
| 總帳面金額－關係人 | 56,010 | 49,513 |
| 減：備抵損失 | (2,522) | (2,522) |
| 淨額 | \$ 494,086 | \$ 355,734 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

催收款項(帳列其他非流動資產項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,069 | \$ 2,069 |
| 減：備抵損失 | (2,069) | (2,069) |
| 淨額 | \$ — | \$ — |

1. 上述本公司之應收帳款及催收款項無提供作為擔保之情形。
2. 本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30~90 天。本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 本公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

| 109年12月31日 | 預期信用 損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | |
|------------|-------------|------------|--------------------------|------------|
| | | | | 攤銷後成本 |
| 未逾期 | 0%~0.5% | \$ 449,294 | \$ (913) | \$ 448,381 |
| 逾期30天內 | 5% | 31,384 | (1,039) | 30,345 |
| 逾期30至60天 | 10% | 2,914 | (108) | 2,806 |
| 逾期61天以上 | 50% | 21,158 | (462) | 20,696 |
| 催收款項 | 100% | 2,069 | (2,069) | — |
| | | \$ 506,819 | \$ (4,591) | \$ 502,228 |

| 108年12月31日 | 預期信用 損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | |
|------------|-------------|------------|--------------------------|------------|
| | | | | 攤銷後成本 |
| 未逾期 | 0%~0.5% | \$ 344,656 | \$ (1,830) | \$ 342,826 |
| 逾期30天內 | 5% | 12,829 | (315) | 12,514 |
| 逾期30至60天 | 10% | 4,445 | (89) | 4,356 |
| 逾期61天以上 | 50% | 2,252 | (288) | 1,964 |
| 催收款項 | 100% | 2,069 | (2,069) | — |
| | | \$ 366,251 | \$ (4,591) | \$ 361,660 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本公司應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動表如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|-------------|-------|-------|-------|-------|
| 期初餘額 | \$ | 4,591 | \$ | 4,591 |
| 加：本年度減損損失提列 | | — | | — |
| 減：本年度減損損失迴轉 | | — | | — |
| 期末餘額 | \$ | 4,591 | \$ | 4,591 |

(六) 存貨淨額

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------|-----------|---------|-----------|---------|
| 商品存貨 | \$ | 192,373 | \$ | 89,638 |
| 原料 | | 11,001 | | 15,144 |
| 物料 | | 20,712 | | 16,562 |
| 半成品 | | 2,166 | | 2,571 |
| 製成品 | | 158,861 | | 143,599 |
| | \$ | 385,113 | \$ | 267,514 |

1. 上述本公司之存貨無提供作為擔保之情形。

2. 本公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| 存貨出售成本 | \$ | 1,315,480 | \$ | 1,586,191 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | | 39,930 | | 23,000 |
| 存貨報廢損失 | | 5,631 | | 4,958 |
| 存貨盤(盈)虧淨額 | | (2,120) | | (3,366) |
| | \$ | 1,358,921 | \$ | 1,610,783 |

(七) 待出售非流動資產

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|-----------|-----------|---|-----------|---|
| 不動產、廠房及設備 | \$ | — | \$ | — |

1. 本公司於民國 109 年 5 月 18 日經董事會決議核准出售楊梅區土地及建物之計畫。上述交易業已於民國 109 年 6 月 2 日簽訂合約價款為 868,000 仟元，處分利益 139,840 仟元，帳列「待出售非流動資產處分利益」項下，另於 109 年 7 月 22 日經議價為 866,000 仟元，並於民國 109 年 7 月 27 日完成法定過戶程序。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國 109 年 12 月 31 日止，價款已全數收訖。

2. 上述待出售非流動資產係自不動產、廠房及設備轉列，其入帳金額基礎係以帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量，本公司依前述土地買賣合約衡量其公允價值，經評價後未有減損之情形。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|------------|-------------|-------------|
| 國外未上市(櫃)股票 | \$ — | \$ — |
| 評價調整 | — | — |
| | \$ — | \$ — |

1. 上述本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動無提供作為擔保之情形。
2. 本公司原持有國外未上市(櫃)股票-Farcent Malaysia SDN BHD 18%之股權，為發展東南亞市場，於民國 108 年 6 月 13 日經董事會決議再取得 Farcent Malaysia SDN BHD 82 % 股權(即 1,640,000 股)，並於民國 108 年 10 月 16 日完成股權變更登記。該交易改變本公司對該公司之控制，本公司視為處分交易處理，出售帳面金額 14,915 仟元，累積利益 11,554 仟元直接移轉至保留盈餘，請參閱附註六(九)。

(九) 採用權益法之投資

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|--------|-------------|-------------|
| 投資子公司 | \$ 832,907 | \$ 803,462 |
| 投資關聯企業 | 91,416 | 77,443 |
| | \$ 924,323 | \$ 880,905 |

1. 上述本公司之採用權益法之投資無提供作為擔保之情形。
2. 投資子公司

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之子公司列示如下：

| 被 投 資 公 司 | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|---|-----------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| | 金 | 額 | 比 例 | 金 | 額 | 比 例 |
| Eutech International Co., Ltd. | \$ | 286,878 | 100.00% | \$ | 262,713 | 100.00% |
| 帝凱國際實業股份有限公司 | | 236,729 | 60.199% | | 226,505 | 60.199% |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | | 171,297 | 100.00% | | 165,476 | 100.00% |
| Farcent International (Asia)Co., Ltd. | | 63,511 | 60.148% | | 57,756 | 60.148% |
| Farcent Vina Co., Ltd | | 5,678 | 65.00% | | 5,169 | 65.00% |
| Farcent Malaysia SDN BHD | | 64,514 | 100.00% | | 81,736 | 100.00% |
| 花仙子生技股份有限公司 | | 4,300 | 100.00% | | 4,107 | 100.00% |
| | \$ | 832,907 | | \$ | 803,462 | |

(1)民國 109 年及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(2)本公司於民國 108 年 6 月 13 日經董事會決議通過，以 67,945 仟元(馬幣 9,037 仟元)向 Yip Kim Hoe 等三人再取得 Farcent Malaysia SDN BHD 82%之股權(即 1,640,000 股)及公司經營權，以持續拓展東南亞市場。本公司上述投資款項業於民國 108 年 9 月 1 日付訖，並於民國 108 年 10 月 16 日完成股權變更登記，取得該公司 100%之股權，採權益法評價。前述交易改變本公司對該公司之控制，本公司視為處分交易處理，請參閱附註六(八)。

(3)本公司收購 Farcent Malaysia SDN BHD 所支付之現金為 67,945 仟元，收購前持有股權之公允價值為 14,915 仟元，所取得之可辨認資產及負債於收購日之公允價值為 83,179 仟元，認列廉價購買利益 319 仟元。收購子公司之揭露，請參閱本公司民國 109 年度合併財務報告附註六(九)。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

| | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>109. 12. 31</u> | <u>108. 12. 31</u> |
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | \$ 91,416 | \$ 77,443 |

(1) 本公司於資產負債表日所有權權益比例及表決權比例：

| | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>109. 12. 31</u> | <u>108. 12. 31</u> |
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | 40% | 40% |

上述關聯企業業務性質及主要營業場所之資訊，請參閱附表五。

(2) 採用權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊：無。

(3) 具重大性之關聯企業彙整性財務資訊：無。

(4) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 本公司享有之份額 | | |
| 繼續營業單位本年度淨利 | \$ 17,238 | \$ 19,207 |
| 其他綜合損益 | (3,265) | 2,799 |
| 綜合損益份額 | <u>\$ 13,973</u> | <u>\$ 22,006</u> |

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

累計折舊

| | | | | | |
|------|------------|---------|----------|--------|------------|
| 建築物 | (11,926) | (2,197) | — | — | (14,123) |
| 辦公設備 | (6,067) | (1,370) | 634 | — | (6,803) |
| 租賃資產 | (298) | (53) | — | — | (351) |
| 出租資產 | (6,380) | (1,842) | 1,406 | — | (6,816) |
| 其他設備 | (6,810) | (3,277) | 349 | — | (9,738) |
| 小計 | (31,481) | (8,739) | 2,389 | — | (37,831) |
| 淨額 | \$ 794,953 | \$ 623 | \$ (636) | \$ 118 | \$ 795,058 |

1. 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

| | |
|------|---------|
| 建築物 | 16年至56年 |
| 辦公設備 | 2年至6年 |
| 租賃設備 | 3年至5年 |
| 出租資產 | 3年至6年 |
| 其他設備 | 1年至6年 |

2. 上述本公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保品之情形，請參閱附註八。

3. 民國109年及108年度，由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(十一) 租賃協議

1. 使用權資產

| | 109 年度 | | | | |
|-------------|----------|------------|-------|------|----------|
| | 期初餘額 | 增加 | 出售或報廢 | 重分類 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 建築物 | \$ 6,020 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 6,020 |
| 運輸設備 | 2,165 | — | — | — | 2,165 |
| 小計 | 8,185 | — | — | — | 8,185 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 建築物 | (2,091) | (2,092) | — | — | (4,183) |
| 運輸設備 | (928) | (928) | — | — | (1,856) |
| 小計 | (3,019) | (3,020) | — | — | (6,039) |
| 淨額 | \$ 5,166 | \$ (3,020) | \$ — | \$ — | \$ 2,146 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | 108 年度 | | | | |
|-------------|----------|------------|-------|------|----------|
| | 期初餘額 | 增加 | 出售或報廢 | 重分類 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 建築物 | \$ 6,020 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 6,020 |
| 運輸設備 | 2,165 | — | — | — | 2,165 |
| 小計 | 8,185 | — | — | — | 8,185 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 建築物 | — | (2,091) | — | — | (2,091) |
| 運輸設備 | — | (928) | — | — | (928) |
| 小計 | — | (3,019) | — | — | (3,019) |
| 淨額 | \$ 8,185 | \$ (3,019) | \$ — | \$ — | \$ 5,166 |

民國 109 年及 108 年度，由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

2. 租賃負債

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|----------|-------------|-------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ 2,148 | \$ 3,026 |
| 非流動 | \$ 30 | \$ 2,177 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|------|-------------|-------------|
| 建築物 | 1.49% | 1.49% |
| 運輸設備 | 1.49% | 1.49% |

3. 其他租賃資訊

| | 109 年度 | 108 年度 |
|-----------|----------|----------|
| 短期租賃費用 | \$ 144 | \$ 156 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 118 | \$ 124 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 3,343 | \$ 3,360 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二) 無形資產

| | 109 年度 | | | |
|-------------|----------|---------|---------|----------|
| | 期初餘額 | 增加 | 減少 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | |
| 商標權 | \$ 5,000 | \$ — | \$ — | \$ 5,000 |
| 電腦軟體 | 9,056 | 4,247 | (647) | 12,656 |
| 小計 | 14,056 | 4,247 | (647) | 17,656 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 商標權 | (2,462) | (636) | — | (3,098) |
| 電腦軟體 | (3,959) | (3,313) | 647 | (6,625) |
| 小計 | (6,421) | (3,949) | 647 | (9,723) |
| 淨額 | \$ 7,635 | \$ 298 | \$ — | \$ 7,933 |
| | | | | |
| | 108 年度 | | | |
| | 期初餘額 | 增加 | 減少 | 期末餘額 |
| <u>成本</u> | | | | |
| 商標權 | \$ 5,000 | \$ — | \$ — | \$ 5,000 |
| 電腦軟體 | 7,420 | 3,446 | (1,810) | 9,056 |
| 小計 | 12,420 | 3,446 | (1,810) | 14,056 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 商標權 | (1,826) | (636) | — | (2,462) |
| 電腦軟體 | (3,716) | (2,053) | 1,810 | (3,959) |
| 小計 | (5,542) | (2,689) | 1,810 | (6,421) |
| 淨額 | \$ 6,878 | \$ 757 | \$ — | \$ 7,635 |

1. 本公司無形資產之攤提年限如下：

 商標權 1 年至 9 年

 電腦軟體 1 年至 5 年

2. 上述本公司之無形資產無提供作為擔保之情形。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三) 其他資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|------------------|-----------------|
| <u>流動：</u> | | |
| 其他金融資產 | \$ 8,167 | \$ 62 |
| 待退回產品權利 | 5,895 | — |
| 暫付款 | 954 | 826 |
| 代付款 | 1,175 | 1,326 |
| | <u>\$ 16,191</u> | <u>\$ 2,214</u> |
| <u>非流動：</u> | | |
| 預付設備款 | \$ — | \$ 1,363 |
| 存出保證金 | 1,665 | 2,004 |
| 其他金融資產 | 1,500 | 1,500 |
| | <u>\$ 3,165</u> | <u>\$ 4,867</u> |

上述本公司之其他金融資產-非流動提供作為擔保品之情形，請參閱附註八。

(十四) 應付帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款-非關係人 | \$ 133,009 | \$ 145,340 |
| 應付帳款-關係人 | 110,337 | 77,510 |
| | <u>\$ 243,346</u> | <u>\$ 222,850</u> |

(十五) 長期借款及一年內到期長期借款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|-------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ — | \$ 188,000 |
| 減：一年內到期部分 | — | (3,917) |
| | <u>\$ —</u> | <u>\$ 184,083</u> |
| 利率區間 | — | 1.488% |
| 到期年限 | — | 民國117年 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司借款擔保情形，請參閱附註八。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六) 其他負債

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|-------------|-------------|-------------|
| <u>流動：</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| -應付費用 | \$ 178,592 | \$ 182,553 |
| -應付薪資 | 65,793 | 66,325 |
| -資金融通 | 11,419 | 15,102 |
| -其他 | 1,146 | 1,100 |
| 退款負債 | 10,041 | — |
| 合約負債 | 1,178 | 2,731 |
| 預收款項 | 108 | 6 |
| 一年內到期長期借款 | — | 3,917 |
| 暫收款 | 408 | 98 |
| 代收款 | 1,961 | 1,757 |
| 應付租賃款 | — | 33 |
| | \$ 270,646 | \$ 273,622 |
| <u>非流動：</u> | | |
| 遞延貸項-聯屬公司間 | | |
| 利益 | \$ 12,036 | \$ 12,256 |
| 存入保證金 | 38 | 38 |
| | \$ 12,074 | \$ 12,294 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司向關係人資金融通之情形，請參閱附註七(二)。

(十七) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 109 年及 108 年度，依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 7,666 仟元及 7,161 仟元。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,959 仟元及 1,864 仟元，該等金額已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

(1) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|--------------|-------------|-------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 37,999 | \$ 27,198 |
| 計畫資產之公允價值 | (7,322) | (7,026) |
| 提撥短絀 | 30,677 | 20,172 |
| 未認列淨精算利益 | — | — |
| 淨確定福利負債 | \$ 30,677 | \$ 20,172 |

(2) 淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 109年度 | | |
|------------|--------------|--------------|-----------------|
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債（資產） |
| 109年1月1日餘額 | \$ 27,198 | \$ (7,026) | \$ 20,172 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | — | — | — |
| 前期服務成本 | — | — | — |
| 利息費用（收入） | 202 | (52) | 150 |
| 認列於損益 | 202 | (52) | 150 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | | | |
|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 | — | (232) | (232) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| 人口統計假設變動 | 2 | — | 2 |
| 財務假設變動 | 1,272 | — | 1,272 |
| 經驗調整 | 9,325 | — | 9,325 |
| 認列於其他綜合損益 | 10,599 | (232) | 10,367 |
| 雇主提撥 | — | (12) | (12) |
| 福利支付 | — | — | — |
| 109年12月31日餘額 | \$ 37,999 | \$ (7,322) | \$ 30,677 |
| 108年度 | | | |
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
| 108年1月1日餘額 | \$ 25,228 | \$ (6,710) | \$ 18,518 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 57 | — | 57 |
| 前期服務成本 | — | — | — |
| 利息費用(收入) | 249 | (66) | 183 |
| 認列於損益 | 306 | (66) | 240 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 | — | (238) | (238) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| 人口統計假設變動 | 2 | — | 2 |
| 財務假設變動 | 671 | — | 671 |
| 經驗調整 | 991 | — | 991 |
| 認列於其他綜合損益 | 1,664 | (238) | 1,426 |
| 雇主提撥 | — | (12) | (12) |
| 福利支付 | — | — | — |
| 108年12月31日餘額 | \$ 27,198 | \$ (7,026) | \$ 20,172 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)民國 109 年及 108 年度確定福利計劃認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|--------|
| 營業成本 | \$ — | \$ — |
| 推銷費用 | \$ 75 | \$ 120 |
| 管理費用 | \$ 75 | \$ 121 |

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生進行精算。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 0.30% | 0.75% |
| 薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | <u>109年12月31日</u> | |
|---------------|-------------------|-------|
| 折現率 0.30% | | |
| 增加 0.25% | \$ | (716) |
| 減少 0.25% | | 739 |
| 薪資預期增加率 2.00% | | |
| 增加 0.25% | | 725 |
| 減少 0.25% | | (706) |
| 離職率 0.35% | | |
| 預設離職率之 110% | | (1) |
| 預設離職率之 90% | | 1 |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6)本公司預期於民國 109 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 241 仟元。確定福利義務平均存續期間為 7 年。

(十八) 權益

1. 股本

| | <u>109. 12. 31</u> | <u>108. 12. 31</u> |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數 (仟股) | <u>63,900</u> | <u>63,900</u> |
| 額定股本 | \$ <u>639,000</u> | \$ <u>639,000</u> |
| 已發行且已收足股款 之股數 (仟股) | <u>63,234</u> | <u>63,234</u> |
| 已發行股本 | \$ <u>632,339</u> | \$ <u>632,339</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行之員工認股權憑證所保留之股本數為 6,390 仟股。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------------|------------|------------|
| 股票發行溢價 | \$ 232,991 | \$ 232,991 |
| 員工認股權 | 1,645 | 1,645 |
| 認股權 | — | — |
| 受領股東贈與 | 21 | 21 |
| 實際取得子公司股權 價格與帳面價值差額 | 312 | 312 |
| | \$ 234,969 | \$ 234,969 |

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但超過票面額金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。因採用權益法投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作任何用途。亦得於公司無虧損時，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得按股東持有股份之比例發放現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列 10%為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。若法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，得撥充資本或現金分配。

4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後當期淨利，除彌補以往年度虧損外，應先提撥 10%法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，其餘連同上一年度累積未分配盈餘，經股東會決議後得分派股東紅利，惟其中現金股利不得低於股東紅利總數 10%，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

本公司分別於民國 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過之民國 108 年及 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

單位：新台幣仟元；元/每股

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|--------|-------------------|-------------------|---------|---------|
| | 108 年度(註 1) | 107 年度(註 1) | 108 年度 | 107 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 34,981 | \$ 30,044 | | |
| 特別盈餘公積 | 11,915 | — | | |
| 現金股利 | 237,759 | 221,319 | \$ 3.76 | \$ 3.50 |
| | <u>\$ 284,655</u> | <u>\$ 251,363</u> | | |

註 1：上述股東會決議之盈餘分配案與民國 109 年 3 月 3 日及民國 108 年 2 月 26 日之董事會決議並無差異。

本公司董事會於民國 110 年 2 月 26 日決議通過民國 109 年度之盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
|--------|-------------------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 34,811 | |
| 特別盈餘公積 | 8,926 | |
| 現金股利 | 244,083 | \$ 3.86 |
| | <u>\$ 287,820</u> | |

有關民國 109 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 收入

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 2,545,276 | \$ 2,920,245 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (237,299) | (219,401) |
| | <u>\$ 2,307,977</u> | <u>\$ 2,700,844</u> |

依商業慣例，本公司接受廚具商品於專案活動結束後退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利，分別帳列於「其他流動負債」及「其他流動資產」項下。

(二十) 費用性質之額外資訊

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 折舊及攤銷費用 | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 12,155 | \$ 11,758 |
| 無形資產及遞延費用之攤銷 | 3,949 | 2,744 |
| | <u>\$ 16,104</u> | <u>\$ 14,502</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 3,118 | \$ 2,652 |
| 營業費用 | 12,986 | 11,850 |
| | <u>\$ 16,104</u> | <u>\$ 14,502</u> |
| 員工福利費用 | | |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 7,666 | \$ 7,161 |
| 確定福利計畫(註) | 150 | 241 |
| 薪資、獎金及紅利等 | 194,301 | 185,325 |
| | <u>\$ 202,117</u> | <u>\$ 192,727</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ — | \$ — |
| 營業費用 | 202,117 | 192,727 |
| | <u>\$ 202,117</u> | <u>\$ 192,727</u> |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 10%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董事酬勞。本公司 109 年及 108 年度估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

| 109 年度 | | 108 年度 | |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 員工酬勞 | 董監酬勞 | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| \$ 22,700 | \$ 1,948 | \$ 22,200 | \$ 1,900 |

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2. 本公司分別於民國 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過之民國 108 年及 107 年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

| | 108 年度 | | 107 年度 | |
|------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 員工酬勞 | 董監酬勞 | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 22,200 | \$ 1,900 | \$ 19,898 | \$ 1,700 |
| 年度財務報告認列金額 | 22,200 | 1,900 | 19,898 | 1,700 |
| 差異金額 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — |

(1) 上述員工酬勞均係以現金形式發放。

(2) 上述股東會決議之員工酬勞及董監酬勞與民國 109 年 3 月 3 日及 108 年 2 月 26 日之董事會決議並無差異。

3. 上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 109 年度 | 108 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 80,318 | \$ 69,884 |
| 以前年度之調整 | 17 | 9,742 |
| | <u>80,335</u> | <u>79,626</u> |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅

| | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 當期產生者 | — | — |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 80,335 | \$ 79,626 |

2. 本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用差異列示如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利計算之所得稅額 | \$ 85,690 | \$ 83,862 |
| 依稅法規定帳外調整之所得稅影響數 | (11,599) | (16,480) |
| 土地增值稅 | 2,970 | — |
| 以前年度所得稅低估數 | 17 | 9,742 |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 3,257 | 2,502 |
| 所得稅費用 | \$ 80,335 | \$ 79,626 |

3. 本期所得稅負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 應付所得稅 | \$ 43,642 | \$ 28,272 |

4. 截至民國109年12月31日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國107年度。

(二十二) 每股盈餘

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|------------|------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 繼續營業單位之本期淨利 | \$ 348,114 | \$ 339,681 |
| 減：特別股股利 | — | — |
| 歸屬於普通股權益持有人之利益 | \$ 348,114 | \$ 339,681 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 63,234 | 63,234 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | \$ 5.51 | \$ 5.37 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--|---|
| 財團法人花仙子教育基金會 (以下簡稱花仙子教育基金會) | 本公司董事長與該基金會代表人為同一人 |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. (以下簡稱 Farcent-Samoa) | 本公司之子公司 |
| Eutech International Co., Ltd. (以下簡稱 Eutech) | 本公司之子公司 |
| 花仙子生技股份有限公司 (以下簡稱花仙子生技) | 本公司之子公司 |
| 帝凱國際實業股份有限公司 (以下簡稱帝凱公司) | 本公司之子公司 |
| Farcent International (Asia) Co., Ltd. (以下簡稱泰國國際) | 本公司之子公司 |
| Farcent Vina Co., Ltd. (以下簡稱花仙子越南) | 本公司之子公司 |
| Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (以下簡稱 Farcent- Malaysia) | 本公司之子公司 (業於民國 108 年 10 月 16 日取得 100% 股權) |
| Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. (以下簡稱 Farcent- Mauritius) | 本公司之孫公司 |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 (以下簡稱花仙子-蘇州) | 本公司之孫公司 |
| 揚倫(上海)貿易有限公司 (以下簡稱揚倫公司) | 本公司之孫公司 |
| 薩摩亞雄威有限公司 (以下簡稱雄威公司) | 本公司之孫公司 (業於民國 108 年 3 月 7 日清算) |
| 薩摩亞帝凱控股公司 (以下簡稱帝凱控股) | 本公司之孫公司 |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 (以下簡稱花仙子-廈門) | 本公司之曾孫公司 |
| 昆山世軒五金塑膠有限公司 (以下簡稱世軒公司) | 本公司之曾孫公司 (業於民國 108 年 1 月 28 日清算) |
| 帝凱(太倉)實業有限公司 (以下簡稱帝凱-太倉) | 本公司之曾孫公司 |
| 十大投資有限公司 (以下簡稱十大公司) | 實質關係人 |
| 誼特實業有限公司 (以下簡稱誼特公司) | 實質關係人 |
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. (以下簡稱 Farcent-Thailand) | 本公司之關聯企業 |
| 全體董事、總經理及副總經理 | 本公司主要管理階層 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 營業交易

1. 銷貨

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | \$ 108,029 | \$ 123,802 |
| 子公司 | 84,329 | 55,632 |
| 實質關係人 | — | 24,095 |
| | <u>\$ 192,358</u> | <u>\$ 203,529</u> |

本公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般客戶尚無顯著差異情事。

2. 進貨

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 子公司 | | |
| 花仙子-蘇州 | \$ 313,442 | \$ 303,119 |
| 其他 | 70,223 | 69,126 |
| | <u>\$ 383,665</u> | <u>\$ 372,245</u> |

本公司向關係人進貨條件，與一般供應商尚無顯著差異情事。

3. 加工費

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 實質關係人 | | |
| 誼特公司 | \$ 56,285 | \$ 62,135 |

本公司委託誼特公司從事產品代工事宜之代工價格與付款條件議定，與一般廠商尚無顯著差異情事。

4. 應收帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|------------------|------------------|
| 子公司 | \$ 31,117 | \$ 23,546 |
| 關聯企業 | 24,893 | 25,967 |
| | <u>\$ 56,010</u> | <u>\$ 49,513</u> |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 其他應收款

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|-------|-------------|-------------|
| 實質關係人 | | |
| 誼特公司 | \$ 191 | \$ 191 |

6. 應付帳款

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|--------|-------------|-------------|
| 子公司 | | |
| 花仙子-蘇州 | \$ 89,876 | \$ 52,552 |
| 其他 | 13,863 | 17,972 |
| 實質關係人 | 6,598 | 6,986 |
| | \$ 110,337 | \$ 77,510 |

7. 資金融通

(1) 期末餘額

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 子公司 | | |
| Farcent-Samoa | \$ 11,403 | \$ 15,053 |

(2) 利息支出

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|--------|----------|
| 子公司 | | |
| Farcent-Samoa | \$ 121 | \$ 176 |
| 利率區間 | 1% | 1%~1.25% |

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付利息金額分別為 16 仟元及 49 仟元，帳列「其他應付款」項下。

8. 租金收入

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|----------|----------|
| 實質關係人 | | |
| 誼特公司 | \$ 2,185 | \$ 1,793 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司尚未收取款項(含稅)均為 191 仟元，帳列「其他應收款」項下。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9. 捐贈支出

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|----------|----------|
| 花仙子教育基金會 | \$ 1,836 | \$ 1,836 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司上述款項均已全數付訖。

10. 佣金支出

| | 109年度 | 108年度 |
|-----|----------|----------|
| 子公司 | \$ 1,607 | \$ 1,542 |

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付款項(含稅)分別為 208 仟元及 115 仟元，帳列「其他應付款」項下。

11. 其他

- (1) 子公司民國 109 年及 108 年度派遣人力為本公司提供廚具產品銷售服務，而產生之行銷推廣費用分別為 2,641 仟元及 3,003 仟元。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付款項(含稅)分別為 896 仟元及 937 仟元，帳列「應付帳款」項下。
- (2) 本公司民國 109 年及 108 年度與帝凱公司簽訂委託承攬合約，受其委託提供行銷管理服務，而產生之勞務收入分別為 4,800 仟元及 4,347 仟元，帳列「其他收入」項下。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司上述款項均已全數收訖。
- (3) 本公司民國 109 年及 108 年度分別銷售存貨(原、物料及半成品)9,491 仟元及 8,997 仟元予花仙子-蘇州，由其加工製成品後銷售予本公司，此項銷貨收入業於財務報表表達時予以沖銷，與成本之差額分別為 232 仟元及 401 仟元，帳列「其他收入」項下。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)本公司民國 108 年度銷售存貨(原料及半成品)138 仟元予帝凱公司，由其加工製成品後銷售予本公司，此項銷貨收入業於財務報表表達時予以沖銷，與成本之差額為 9 仟元，帳列「其他收入」項下。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期福利 | \$ 39,292 | \$ 41,780 |
| 退職後福利 | 15 | 24 |
| 其他長期福利 | — | — |
| 股份基礎給付 | — | — |

董事及主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司提供資產作為擔保，其帳面價值及用途明細如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 | 用途 |
|------------|-----------------|-------------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ — | \$ 694,093 | 銀行長期借款 |
| 其他金融資產-非流動 | 1,500 | 1,500 | 進口關稅保證金及履約保證金等 |
| | <u>\$ 1,500</u> | <u>\$ 695,593</u> | |

上述其他金融資產-非流動帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)金融工具

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融工具之種類

| | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | \$ 100,524 | \$ — |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 780,038 | 421,832 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | 502,512 | 681,171 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據及帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，衡量方式係基於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

| | 109.12.31 | | | |
|---------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 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-流動 | | | | |
| 遠期外匯 | \$ — | \$ 424 | \$ — | \$ 424 |
| 基金受益憑證 | 100,100 | — | — | 100,100 |
| | <u>\$ 100,100</u> | <u>\$ 424</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 100,524</u> |

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國109及108年1月1日至12月31日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之之權益工具投資。調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| 期初餘額 | \$ — | \$ 8,609 |
| IFRS 9轉換調整數 | — | — |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產之未實現(損)益 | — | 6,306 |
| 重分類 | — | (14,915) |
| 期末餘額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

3. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大，具重大影響之外幣資產及負債如下：

| | 109.12.31 | | |
|---------------|-----------|--------------------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>外幣資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 2,409 | 28.508 (美元：新台幣) | \$ 68,667 |
| 人民幣 | 2,568 | 4.3592 (人民幣：新台幣) | 11,194 |
| 歐元 | 78 | 35.0563 (歐元：新台幣) | 2,720 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採權益法之關聯企業及合資 | | | |
| 美元 | 16,072 | 28.058 (美元：新台幣) | 458,175 |
| 泰銖 | 162,756 | 0.9519 (泰銖：新台幣) | 154,927 |
| 越南盾 | 4,731,651 | 0.0012 (越南盾：新台幣) | 5,678 |
| 馬來西亞幣 | 9,093 | 7.0951 (馬來西亞幣：新台幣) | 64,514 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 607 | 28.508 (美元：新台幣) | 17,316 |
| 人民幣 | 20,993 | 4.3592 (人民幣：新台幣) | 91,513 |
| 歐元 | 264 | 35.0563 (歐元：新台幣) | 9,258 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

108.12.31

| | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 |
|---------------|-----|----------------------------|-----------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ | 2,416 30.106 (美元：新台幣) | \$ 72,745 |
| 人民幣 | | 2,154 6.9662 (人民幣：新台幣) | 9,307 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採權益法之關聯企業及合資 | | | |
| 美元 | | 14,223 30.106 (美元：新台幣) | 428,189 |
| 泰銖 | | 133,980 1.0091 (泰銖：新台幣) | 135,199 |
| 越南盾 | | 3,976,090 0.0013 (越南盾：新台幣) | 5,169 |
| 馬來西亞幣 | | 11,112 7.3555 (馬來西亞幣：新台幣) | 81,736 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | | 912 30.106 (美元：新台幣) | 27,454 |
| 人民幣 | | 12,261 4.3217 (人民幣：新台幣) | 52,987 |

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣、泰銖及越南盾匯率波動之影響。

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之貨幣性資產及負債等，於換算時產生外幣兌換損益。如於資產負債表日當新台幣相對於相關貨幣變動幅度1%，則損益將影響如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 變動1%對損益之影響 | \$ (355) | \$ 16 |

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)利率風險

本公司所從事之長短期借款、應付短期票券及應付公司債非屬浮動利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

5. 信用風險

本公司從事之權益類金融商品投資係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司民國109年及108年12月31日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；本公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

本公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，但有類似之產業型態和地方區域，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

6. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | 109. 12. 31 | | | | |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 243,346 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 243,346 |
| 其他應付款 | 256,950 | — | — | — | 256,950 |
| 租賃負債 | 2,148 | 30 | — | — | 2,178 |
| 存入保證金 | — | 38 | — | — | 38 |
| | <u>\$ 502,444</u> | <u>\$ 68</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 502,512</u> |
| 108. 12. 31 | | | | | |
| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 222,850 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 222,850 |
| 其他應付款 | 265,080 | — | — | — | 265,080 |
| 租賃負債 | 3,026 | 2,177 | — | — | 5,203 |
| 長期借款 | 3,917 | 47,000 | 47,000 | 90,083 | 188,000 |
| 存入保證金 | — | 38 | — | — | 38 |
| | <u>\$ 494,873</u> | <u>\$ 49,215</u> | <u>\$ 47,000</u> | <u>\$ 90,083</u> | <u>\$ 681,171</u> |

7. 風險控制及避險策略

本公司之管理階層對於金融商品之操作及外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，均定期加以評估以維持適當流動性部位並控制市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。截至民國109年及108年12月31日止，本公司未從事衍生性商品作為避險策略。

8. 資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來十二個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。本公司不須遵守其他外部資本規定。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國 109 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
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者：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者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。

(二)轉投資事業等相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：參閱附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：參閱附表六。

(四) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露資訊。

十五、其他事項

本公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本個體財務報告通過發布日止，對本公司並未有重大影響。本公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一

花仙子企業股份有限公司
資金貸與他人

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之 公司 | 貸與 對象 | 往來 項目 | 是否為 關係人 | 本期最高金 額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務 往來 金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與 限額(註 3) | 資金貸與總限 額 (註 3) |
|-------------|--|----------------------|-----------|------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------|----------------|----------------|----------------------|------------------|-----|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | 花仙子企業 股份有限公 司 | 其他應 收款 | 是 | \$ 25,657 (USD 900) | \$ 11,403 (USD 400) | \$ 11,403 (USD 400) | 1.00% | (註 2) | — | 營運週轉 | — | — | \$ 68,519 (USD 2,404) | \$ 85,648 (USD 3,004) | |
| 2 | 花仙子(廈 門)日用化學 品有限公司 | 揚倫(上海) 貿易有限公 司 | 其他應 收款 | 是 | 30,514 (RMB7,000) | — | — | 4.35% | (註 2) | — | 營運週轉 | — | — | 53,314 (RMB12,230) | 66,642 (RMB15,288) | |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係有短期融通資金之必要者。

註 3：個別對象限額以不超過貸出資金之公司淨值 40%為限，總額以不超過貸出資金之公司淨值 50%為限。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二

花仙子企業股份有限公司

期末持有有價證券

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備 註 |
|------------|-------------------|-------------|---------------------|--------------|------------|----|------------|-----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 比率 | 公允價值 | |
| 花仙子企業(股)公司 | 基金受益憑證－合庫貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 9,777,656.10 | \$ 100,100 | — | \$ 100,100 | |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表三

花仙子企業股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額(註 1) | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|-------------|--------------|---------|----------|-----------|---------------|--------|-----------|------------|------|------|-----------|--------|
| 花仙子企業股份有限公司 | 桃園市楊梅區土地及建築物 | 109.6.2 | 107.10.3 | \$724,029 | \$866,000(含稅) | 全數收訖 | \$139,840 | 正源企業股份有限公司 | 非關係人 | 活化資產 | 鑑價報告(註 2) | 無 |

註 1：交易金額為契約總價款，其他相關費用另計。

註 2：依展基不動產估價師聯合事務所鑑價報告之估價金額 846,680 仟元。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表四

花仙子企業股份有限公司
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
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 | |
|--------------|---------------------------------------|-----------|-------|------------|----------------|-----------------------|------|------------|-------------|-----|-------------------------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷) 貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | | 佔總應收(付) 票據、帳款之 比率 |
| 花仙子企業股份有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有 限公司 | 子公司 | 進貨 | \$ 313,442 | 24% | 當月30日結， 45天票/匯款 | (註1) | 正常 | \$ (89,876) | 37% | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | 關係企 業 | 銷貨 | 108,029 | 5% | 當月25日結， 45天票/匯款 | (註1) | 正常 | 24,893 | 5% | |
| 揚倫(上海)貿易有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有 限公司 | 其他關 係人 | 進貨 | 172,423 | 86% | 當月30日結， 60天票/匯款 | (註1) | 正常 | (28,545) | 83% | |

註1：進銷貨價格依其成本加成計價。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表五

花仙子企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元/泰銖仟元/馬來西亞幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數 | 期末持有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-------------|---|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|------------|-----------------|-----------------|------|
| | | | | 本期 期末 | 上期 期末 | | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Samoa | 投資業務 | \$ 135,974 (USD 4,078) | \$ 135,974 (USD 4,078) | 4,077,882 | 100% | \$ 171,297 | \$ 5,963 | 5,963 | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | Eutech International Co., Ltd. | Seychelles | 投資業務 | \$ 260,314 (USD 8,538) | \$ 260,314 (USD 8,538) | 854 | 100% | 286,878 | 24,849 | 23,378 | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | 花仙子生技股份有限公司 | 中華民國 | 製造、批發零售業 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | 500,000 | 100% | 4,300 | 193 | 193 | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 中華民國 | 製造、批發零售業 | \$ 240,033 | \$ 240,033 | 361,194 | 60.199% | 236,729 | 104,587 | 53,246 | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | 泰國 | 買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 | \$ 33,476 (THB 36,978) | \$ 33,476 (THB 36,978) | 217,280 | 40% | 91,416 | 43,095 | 17,238 | 關聯企業 |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數 | 期末持有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|---|--|-----------|-----------|---------------------------|---------------------------|-----------|----------|----------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期末 | 上期末 | | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Vina Co., Ltd. | 越南 | 買賣日用清潔用品等 | \$ 5,850 (USD 195) | \$ 5,850 (USD 195) | 註3 | 65% | \$ 5,678 | \$ 1,511 | \$ 982 | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent Malaysia SDN BHD | 馬來西亞 | 買賣日用清潔用品等 | \$ 71,305 (MYR 9,397) | \$ 71,305 (MYR 9,397) | 2,000,000 | 100% | 64,514 | (13,842) | (14,204) | 子公司 |
| 花仙子企業股份有限公司 | Farcent International (Asia) Co., Ltd. | 泰國 | 加工、生產製造 | \$ 55,050 (THB 60,148) | \$ 55,050 (THB 60,148) | 601,480 | 60.148% | 63,511 | 14,901 | 8,963 | 子公司 |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | Farcent International (Asia) Co., Ltd. | 泰國 | 加工、生產製造 | RMB 7,896 (THB 38,856) | RMB 7,896 (THB 38,856) | 388,557 | 38.8557% | 41,027 | 14,901 | 5,790 | 子公司 |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Farcent International (Asia) Co., Ltd. | 泰國 | 加工、生產製造 | USD 30 (THB 996) | USD 30 (THB 996) | 9,963 | 0.9963% | 1,052 | 14,901 | 148 | 子公司 |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. | Mauritius | 投資業務 | USD 3,193 | USD 3,193 | 3,193,382 | 100% | 135,344 | 9,399 | 註2 | 孫公司 |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|------------------|------------------------|-------|--------|---------------------|----------------------------|-----------|--------|------------------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 | 帳 面 金 額 | | | |
| 帝凱國際實業股 份有限公司 | Dikai Holding Corp. | Samoa | 投資業務 | \$ (USD 1,000) | \$ 31,225 (USD 1,000) | 1,000,000 | 100% | \$ 34,972 | 7,797 | 註 2 | 孫公司 |

註 1：大陸被投資公司相關資訊請詳附表六。

註 2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 3：係有限公司。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表六

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方 | 投資式 | 本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 | | 本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 (損) 益 | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 |
|-------------------|-----------------------------------|------------|------|-----|--|---------------------------------|--------|--|---|---|--|--------------------------------------|---|
| | | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | 加工、生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑及清潔劑等日用化工產品 | USD 3,300 | (註1) | | \$ 106,958 (USD 3,193) | \$ - | \$ - | \$ 106,958 (USD 3,193) | \$ 9,399 | 100% | \$ 9,399 | \$ 135,330 | \$ - |
| 蘇州花仙子環保科技有 限公司 | 加工、生產除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 | USD 11,250 | (註1) | | \$ 260,081 (USD 8,530) | \$ - | \$ - | \$ 260,081 (USD 8,530) | \$ 31,061 | 100% | \$ 31,061 | \$ 373,109 | \$ - |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(承前頁)

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投 方 式 | 本 期 初 自 台 灣 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 | | 本 期 末 自 台 灣 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 (損) 益 | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 |
|----------------------|---|-----------|-------------|--|---------------------------------|--------|--|---|---|--|--------------------------------------|---|
| | | | | | 匯 出 | 匯 回 | | | | | | |
| 揚倫(上海) 貿易有限公 司 | 買賣除濕劑、芳 香劑、消臭劑、 日用清潔用品及 其他塑膠製品 | USD 700 | (註1) | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ (1,279) | 100% | \$ (1,279) | \$ 20,212 | \$ 36,433 (USD1,170) |
| 帝凱(太倉) 實業有限公 司 | 塑膠包裝箱及容 器、塑膠零件、 日用塑膠製品製 造及加工 | USD 1,000 | (註1) | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 7,047 | 60.199% | \$ 4,242 | \$ 20,593 | \$ 17,523 (USD 608) |

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價認列。

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(承前頁)

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部核准投資金額 | 經濟部投資審議會依赴大陸地區投資審議會規定 |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| \$ 367,039 (USD11,723) | \$ 401,015 (USD12,893) | \$ 1,043,505 |

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表七

花仙子企業股份有限公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易對象 | 往來象 | 與交易人 之關係 (註2) | 交易 | | | 往來 | | 情形 佔合併總 營業收入 或總資產 之比率(註3) |
|------------|------------|---|---|---------------------|------|------------|------------------------|----------|--------|---------------------------------------|
| | | | | | 科目 | 金額 (註4) | 交易 條件 | 交易 條件 | | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 1 | 進貨淨額 | 313,442 | 進貨價格依其成本加成計價。 | | 10.25% | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 1 | 應付帳款 | 89,876 | 按一般付款條件辦理。 | | 3.46% | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | 1 | 銷貨淨額 | 34,157 | 銷貨價格由雙方協商決定，與一般交易條件相近。 | | 1.12% | |
| 0 | 花仙子企業(股)公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 帝凱國際實業股份有限公司 | 1 | 進貨淨額 | 54,145 | 進貨價格依其成本加成計價。 | | 1.77% | |

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(承前頁)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易對象 | 與交易人 之關係 (註2) | 交易 | | 往來 | | 情形 |
|------------|------------------|-------------------|---------------------|------|------------|---------------|-----------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註4) | 交易條件 | 佔合併總 資產之 比率(註3) | |
| 1 | 揚倫(上海)貿易 有限公司 | 蘇州花仙子環保科 技有限公司 | 3 | 進貨淨額 | 172,423 | 進貨價格依其成本加成計價。 | 5.64% | |
| 1 | 揚倫(上海)貿易 有限公司 | 蘇州花仙子環保科 技有限公司 | 3 | 應付帳款 | 28,545 | 按一般付款條件辦理。 | 1.10% | |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：於編製合併報表時業已沖銷。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表八

花仙子企業股份有限公司
 主要股東資訊
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：股

| 股份 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|----------------------------|------------|--------|
| 蔡心心 | 10,408,322 | 16.46% |
| 十大投資股份有限公司 | 5,712,495 | 9.03% |
| 優特投資股份有限公司 | 4,362,955 | 6.89% |
| 王佳郁 | 4,104,016 | 6.49% |
| 王澄婷 | 3,974,623 | 6.28% |
| 花旗(台灣)商業銀行受託 保管盒有基金投資專戶 | 3,210,000 | 5.07% |

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 109. 12. 31 | 108. 12. 31 | 差 異 | |
|---------------------------------|-----|-------------|-------------|-----------|---------|
| | | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | | 2,055,604 | 1,346,968 | 708,636 | 52.61% |
| 採用權益法之投資 | | 91,416 | 77,443 | 13,973 | 18.04% |
| 不動產、廠房及設備 | | 292,295 | 1,035,052 | (742,757) | -71.76% |
| 使用權資產 | | 21,941 | 29,753 | (7,812) | -26.26% |
| 無形資產 | | 122,277 | 139,652 | (17,375) | -12.44% |
| 其他非流動資產 | | 11,870 | 14,374 | (2,504) | -17.42% |
| 資產總額 | | 2,595,403 | 2,643,242 | (47,839) | -1.81% |
| 流動負債 | | 678,307 | 642,823 | 35,484 | 5.52% |
| 非流動負債 | | 48,598 | 230,021 | (181,423) | -78.87% |
| 負債總額 | | 726,905 | 872,844 | (145,939) | -16.72% |
| 股本 | | 632,339 | 632,339 | 0 | 0.00% |
| 資本公積 | | 234,969 | 234,969 | 0 | 0.00% |
| 保留盈餘 | | 910,149 | 810,161 | 99,988 | 12.34% |
| 其他權益 | | (38,282) | (29,357) | (8,925) | 30.40% |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 1,739,175 | 1,648,112 | 91,063 | 5.53% |
| 非控制權益 | | 129,323 | 122,286 | 7,037 | 5.75% |
| 股東權益總額 | | 1,868,498 | 1,770,398 | 98,100 | 5.54% |
| 1. 重大變動項目分析如下： | | | | | |
| 2. 其他項目變動均未達百分之二十且金額達新台幣一千萬元以上。 | | | | | |

最近二年度務狀況比率變動原因

| 分析項目 | 最近二年度各項財務比率變動原因 | | | |
|-----------|-----------------|-----------|---------|---------------------|
| | 109 年 | 108 年 | 增減比率 | 原因分析 |
| 流動資產 | 2,055,604 | 1,346,968 | 52.61% | 主要係：出售土地及廠房，流動資產增加。 |
| 不動產、廠房及設備 | 292,295 | 1,035,052 | -71.76% | 主要係：出售土地及廠房。 |
| 非流動負債 | 48,598 | 230,021 | -78.87% | 主要係：償還土地借款。 |

二、經營結果比較分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

| 年度\項目 | 109 年度 | 108 年度 | 增減金額 | 變動比例% |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------|----------|
| 銷貨收入淨額 | 3,058,759 | 3,391,259 | (332,500) | -9.80% |
| 銷貨成本 | (1,661,362) | (1,915,520) | (254,158) | -13.27% |
| 營業毛利 | 1,397,397 | 1,475,739 | (78,342) | -5.31% |
| 已(未)實現銷貨利益 | 220 | (7,481) | 7,701 | -102.94% |
| 營業毛利淨額 | 1,397,617 | 1,468,258 | (70,641) | -4.81% |
| 營業費用 | (1,082,446) | (1,034,762) | 47,684 | 4.61% |
| 營業淨利 | 315,171 | 433,496 | (118,325) | -27.30% |
| 營業外收入及利益 | 191,464 | 46,644 | 144,820 | 310.48% |
| 營業外費用及損失 | (3,712) | (8,897) | (5,185) | -58.28% |
| 稅前淨利 | 502,923 | 471,243 | 31,680 | 6.72% |
| 所得稅費用 | (119,073) | (106,603) | 12,470 | 11.70% |
| 繼續營業單位本期淨利 | 383,850 | 364,640 | 19,210 | 5.27% |
| 確定福利計劃再衡量數 | (10,367) | (1,425) | 8,942 | 627.51% |
| 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利益(損失) | 0 | 6,306 | (6,306) | -100.00% |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (8,920) | (6,344) | 2,576 | 40.61% |
| 本期綜合損益總額 | 364,563 | 363,177 | 1,386 | 0.38% |
| 基本每股盈餘 | 5.51 | 5.37 | 0.14 | 2.61% |

增減比例變動分析說明：

- 營業淨利益較去年減少 27.3%，計新台幣 118,325 仟元，主係：營業額較去年減少 9.8%，營業費用較去年增加 4.6%，致營業淨利較去年減少 27.3%。
- 營業外收入及利益較去年增加 310.48%計新台幣 144,820 仟元，主係：出售土地及廠房。
- 其他損益等項目變動均未達百分之二十且金額達新台幣一千萬元以上。

三、現金流量分析

(一)最近二年度流動性分析

| | 109.12.31 | 108.12.31 | 增減比例% |
|---|-----------|-----------|-------|
| 現金流量比率(%) | 2.56 | 88.84 | -97% |
| 現金流量允當比率(%) | 68.81 | 88.61 | -22% |
| 現金再投資比率(%) | -12.35 | 16.46 | -175% |
| 增減比例變動分析說明： | | | |
| 1. 現金流量比率(%)較108年度減少主係109年度營業活動淨現金流量減少所致。 2. 淨現金流量允當比率下降：主係109年度營業活動淨現金流量減少所致。 3. 現金再投資比率(%)較108年度減少主係109年度營業活動淨現金流量減少所致。 | | | |

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 期初現金 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)數額 | 現金不足額 之補救措施 | |
|------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| \$583,700 | \$562,172 | \$ (610,221) | \$535,651 | — | — |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

轉投資分析表

| 說明 項目 | 金額 | 政策 | 獲利或虧損之 主要原因 | 改善計畫 | 未來其他投 資計畫 |
|---|--------------|---------------------|-----------------|------|--------------|
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd. | NTD 5,963 | 透過第三地區投資設立大陸公司 | 認列大陸轉投資公司利益。 | — | — |
| Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. | NTD 9,399 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 認列大陸轉投資公司利益。 | — | — |
| Eutech International Co., Ltd. | NTD 24,849 | 透過第三地區投資設立大陸公司 | 認列大陸轉投資公司利益。 | — | — |
| 揚倫(上海)貿易有限公司 | NTD (1,279) | 大陸轉投資 | 增加品牌通路之投資支出。 | 加強管控 | — |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | NTD 9,399 | 大陸轉投資 | 營業毛利及出租廠房之租賃收入。 | — | — |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | NTD 31,061 | 大陸轉投資 | 穩定之獲利。 | — | — |
| 花仙子生技股份有限公司 | NTD 193 | 一般投資 | 穩定之獲利。 | — | — |
| 帝凱國際實業股份有限公司 | NTD 104,587 | 一般投資 | 穩定之獲利。 | — | — |
| 帝凱(太倉)實業有限公司 | NTD 7,797 | 大陸轉投資 | 穩定之獲利。 | — | — |
| Dikai Holding Corp. | NTD 7,797 | 透過第三地區投資設立大陸公司 | 認列大陸轉投資公司利益。 | — | — |
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. | NTD 43,097 | 一般投資 | 穩定之獲利。 | — | — |
| Farcent Vina Co., Ltd | NTD 1,479 | 一般投資 | 穩定之獲利。 | — | — |
| Farcent International (Asia) Co., Ltd | NTD 14,902 | 一般投資 | 處份不動產。 | — | — |
| Farcent Malaysia SDN BHD | NTD (13,842) | 一般投資 | 受疫情影響。 | 加強管控 | — |

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項

(一)、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

| 項 目 | 109年度(仟元) |
|------------|-------------|
| 兌換利益(損失)淨額 | \$ 4 |
| 利息費用 | \$ (1,954) |

本公司定期評估銀行借款利率，並與銀行密切聯繫以取得較優惠的借款利率，至於匯率訂有明確的外匯操作策略及嚴密控管流程以監視外匯變動情形。目前通貨膨脹壓力偏低，因此通貨膨脹對公司無顯著影響。

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

本公司並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易。本公司及子公司資金貸與集團內公司均符合相關法令，並依相關規定辦理，為控管相關風險，已依法訂定健全的內部管理辦法及作業程序，包括「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」等。

(三)、未來研發計畫及預計投入之研發費用：

| 項次 | 研發計劃 | 投入費用 |
|---------------|--------------------|-----------|
| 芳香 & 消臭 | 新香味、新劑型研發中 | 10,000 仟元 |
| 潔霜 | 新香味、清潔力提升、新劑型配方研發中 | |
| 驅塵氏 | 產品力升級、新工具研發中 | |
| 個人清潔用品 | 新香味、新劑型，新包裝研發中 | |
| 茶樹莊園 | 產品力升級、新劑型，新包裝研發中 | |

影響因素：人才及經費。

(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

本公司並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事，因本公司主要銷售市場以國內為主，長期以來政經環境變動均無影響本公司之財務業務，故預期短期內不會有所改變。

(五)、科技改變對公司財務業務之影響及因應措施

因本公司產品非屬科技尖端之產品，技術轉變之速度不似電子資訊業般快速，故影響不大；另本公司擁有優良之研發團隊，不斷改進產品之品質及特色，以因應市場同業激烈之競爭。

(六)、企業形象對企業危機管理之影響及因應措施

本公司多年來因秉持提供消費者最優良之產品及維持正面企業形象，故並無發生影響企業形象進而產生危機一事，若有發生，也會立即由高層組成專案小組因應之。

(七)、進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八)、擴充廠房之預期效益及可能風險：無。

(九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險

本公司最大之銷貨客戶約佔營業淨額23.90%，此為特販專案銷貨，合約到期後無銷貨集中之情事；另進貨廠商中，非關係人最大進貨廠商約佔總進貨之11.87%，此為特販通路的進貨，合約到期後亦無進貨集中之風險。

(十)、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。

(十一)、經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十二)、訴訟或非訟事件：無。

(十三)、其他重要風險及因應措施：無。

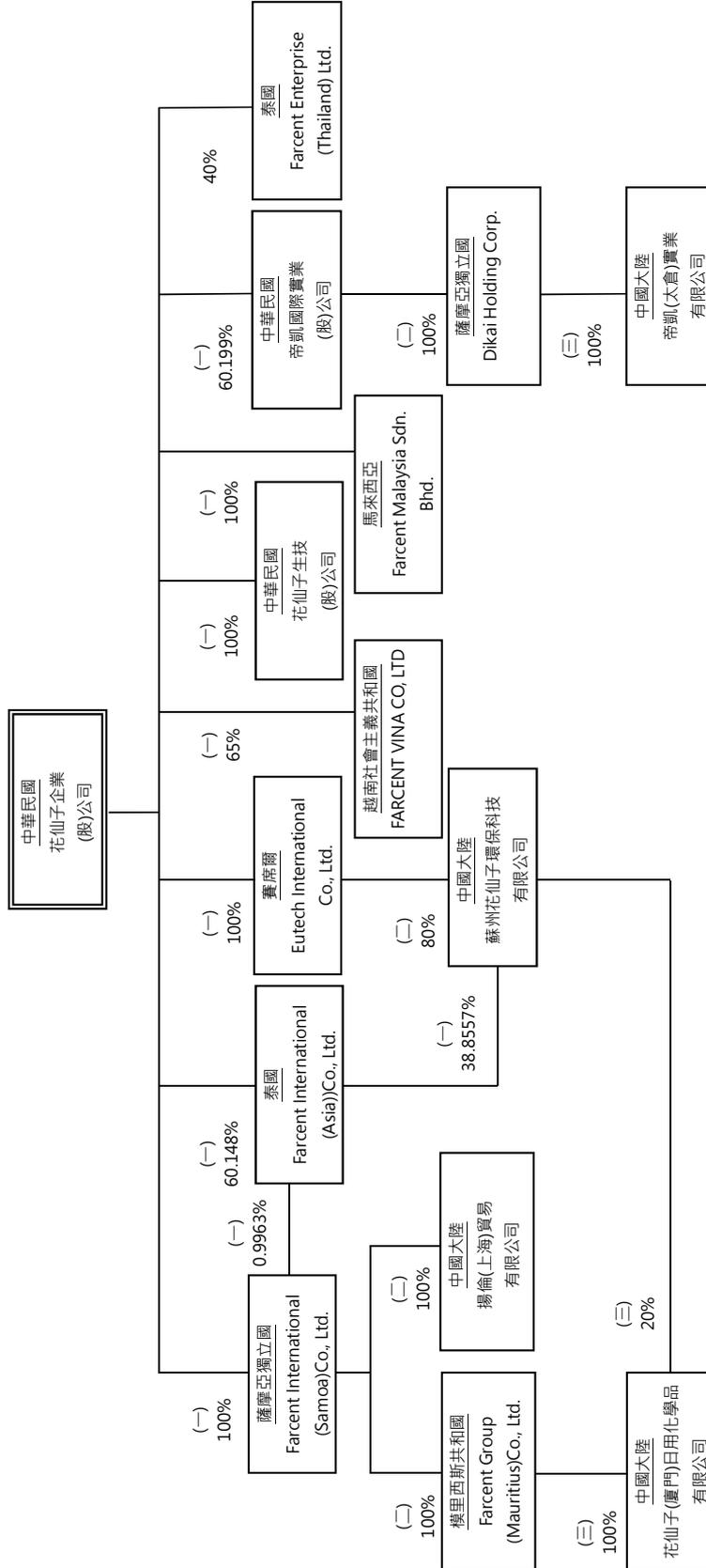
七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織之概況：

1. 關係企業組織圖：



2. 關係企業基本資料：

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|--|------------|--|--------------------|--|
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd 花仙子(薩摩亞)國際股份有限公司 | 2001/12/13 | TRUSTNET CHAMBERS, LOTEMAU CENTRE, P. O. BOX 1225, APIA, SAMOA | USD 4,077,882 | 一般投資業務 |
| Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd 花仙子(毛里求斯)集團股份有限公司 | 2002/02/04 | 2 ND FLOOR, FELIX HOUSE, 24DR. JOSEPH RIVIERE STREET, PORT LOUIS. REPUBLIC OF MAURITIUS | USD 3,193,382 | 一般投資業務 |
| Eutech International Co., Ltd. | 2005/03/03 | 1308 Delaware Avenue Wilmington DE 19806 New Castle County | USD 8,537,925 | 一般投資業務 |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | 1992/09/19 | 廈門市集美區北部工業區 | USD 3,300,000 | 加工生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑、清潔劑、古龍水及噴霧罐等日用化工產品 |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | 2010/04/08 | 太倉市沙溪鎮台資科技創新產業園 | USD 11,250,000 | 加工生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑、清潔劑、古龍水及噴霧罐等日用化工產品 |
| 揚倫上海(貿易)有限公司 | 2013/01/06 | 上海市長寧區天山路600弄1號1005室 | USD 700,000 | 買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 |
| 花仙子生技股份有限公司 | 2007/01/25 | 台北市承德路三段230號13樓 | NTD 5,000,000 | 一般買賣及人員派遣業務 |
| 帝凱國際實業股份有限公司 | 2007/07/17 | 桃園縣桃園市國際路2段561巷4號 | NTD 6,000,000 | 清潔用品批發業務 |
| Dikai Holding Corp. | 2015/07/10 | 2 ND Floor, Building B, SNPF Plaza, Savalalo Apia, Samoa. | USD 1,000,000 | 一般投資業務 |
| 帝凱(太倉)實業有限公司 | 2015/10/29 | 太倉市沙溪鎮台資科技創新產業園臨港南路501號 | USD 1,000,000 | 塑膠包裝箱及容器、塑膠零件、日用塑膠雜品製造及加工 |
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd | 2001/07/25 | 15 Chaloe Phrakiat Ratchakan Thi 9 Soi 30 Yak 11 Dokmai Prawet, Bangkok Thailand 10250 | THB 54,320,000 | 買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 |
| Farcent Vina Co., Ltd | 2017/11/10 | National Road 1A, Hamlet 2, Thanh Duc, Ben Luc, Long An Province, Viet Nam | USD 300,000 | 買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 |
| Farcent International (Asia) Co., Ltd. | 2017/07/05 | No. 741 Moo 4 (Bangpoo Industrial Estate) Sukumvit Rd., Preaksa, Amper Muang, Samutprakarn. | THB 100,000,000 | 生產及買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 |
| Farcent Malaysia Sdn Bhd | 2009/12/24 | NO. 5, Jalan BA/3, Kawasan Perusahaan Bukit Angkat, 43000 Kajang, Selangor, Malaysia. | MYR 2,000,000 | 買賣除濕劑、芳香劑、除臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品 |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：各種芳香劑、除臭劑、除濕劑、洗碗精等清潔劑、各種拖把之製造加工買賣業務及廚具之代理銷售業務，暨一般投資業務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：股；%

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|--|------------------------|--|------------------------|------------------------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd 花仙子(薩摩亞)國際股份有限公司 | 董事 | 花仙子企業股份有限公司之代表人：蔡心心 | 4,077,882 | 100% |
| Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd 花仙子(毛里求斯)集團股份有限公司 | 董事 | 花仙子(薩摩亞)國際股份有限公司之代表人：蔡心心 | 3,193,382 | 100% |
| Eutech International Co., Ltd. | 董事 | 花仙子企業股份有限公司之代表人：蔡心心 | 854 | 100% |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | — | 代表人：陳永松 | — (註) | 100% |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | — | 代表人：王佩詩 | — (註) | 100% |
| 揚倫(上海)貿易公司 | — | 代表人：林鴻偉 | — (註) | 100% |
| 花仙子生技股份有限公司 | 董事 | 花仙子企業股份有限公司之代表人：蔡心心 | 500,000 | 100% |
| 帝凱國際實業股份有限公司 | 董事長 董事 董事 監察人 | 蔡宗琪 張淑珍 林秋玲 花仙子企業股份有限公司之代表人：王佳郁 | 0 0 0 361,194 | — — — 60.199% |
| Dikai Holding Corp. | 董事 | 帝凱國際實業股份有限公司之代表人：蔡宗琪 | 1,000,000 | 100% |
| 帝凱(太倉)實業有限公司 | — | 代表人：張淑珍 | — (註) | 100% |
| Farcent Enterprise (Thailand) Ltd | — | 代表人：楊堅任 | 217,280 | 40% |
| Farcent Vina Co., Ltd | — | 代表人：宋建平 | — (註) | 65% |
| Farcent International (Asia) Co., Ltd. | — | 代表人：林鴻偉 | 1,000,000 | 100% |
| Farcent Malaysia Sdn Bhd | — | 代表人：蔡心心 | 2,000,000 | 100% |

註：係有限公司

(二)、營運概況各關係企業截至109年12月31日之財務狀況及109年經營結果：

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總額 | 淨值 | 單位：美元；人民幣元；新台幣元；越南盾元；馬幣元 | | | |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | | 營業收入 | 營業(損)益 | 本期損益 | |
| Farcent International (Samoa) Co., Ltd 花仙子(薩摩亞)國際股份有限公司 | USD 4,077,882 | USD 6,241,703.76 | USD 232,981.06 | USD 6,008,722.70 | USD 1,262,468.52 | USD (81,414.34) | USD 201,674.91 | USD 0.05 |
| Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd 花仙子(毛里求斯)集團股份有限公司 | USD 3,193,382 | USD 4,747,585.25 | USD 0 | USD 4,747,585.25 | USD 0 | USD 0 | USD 317,892.53 | USD 0.10 |
| Eutech International Co., Ltd. | USD 8,537,925 | USD 10,473,297.75 | USD 0 | USD 10,473,297.75 | USD 0 | USD 0 | USD 840,419.45 | USD 984.10 |
| 花仙子(廈門)日用化學品有限公司 | RMB 26,412,636.86 | RMB 31,429,774.19 | RMB 853,972.24 | RMB 30,575,801.95 | RMB 6,467,277.30 | RMB (160,389.99) | RMB 2,193,101.48 | (註1) |
| 蘇州花仙子環保科技有限公司 | RMB 72,638,037.00 | RMB 103,590,610.46 | RMB 17,998,634.40 | RMB 85,591,976.06 | RMB 115,541,141.07 | RMB 7,317,941.11 | RMB 7,247,529.56 | (註1) |
| 揚倫(上海)貿易公司 | RMB 4,397,330 | RMB 23,105,468.12 | RMB 18,468,734.42 | RMB 4,636,733.70 | RMB 79,772,799.71 | RMB (430,763.78) | RMB (298,333.94) | (註1) |
| 花仙子生技股份有限公司 | NTD 5,000,000 | NTD 4,553,248 | NTD 253,260 | NTD 4,299,988 | NTD 2,640,825 | NTD 177,797 | NTD 192,620 | NTD 0.39 |
| 帝凱國際實業(股)公司 | NTD 6,000,000 | NTD 346,229,067 | NTD 97,445,884 | NTD 248,783,183 | NTD 393,254,112 | NTD 121,551,495 | NTD 104,587,323 | NTD 174.31 |
| Dikai Holding Corp. | USD 1,000,000 | USD 1,226,745.34 | USD 0 | USD 1,226,745.34 | USD 0 | USD (53.00) | USD 263,698.90 | USD 0.26 |

| | | | | | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------|
| 帝凱(太倉)實業有限公司 | RMB 6,407,800.00 | RMB 10,669,777.91 | RMB 2,647,370.13 | RMB 8,022,407.78 | RMB 15,471,827.91 | RMB 1,674,729.11 | RMB 1,819,258.73 | (註1) |
| Farcent Enterprise(Thailand) Ltd. | THB 54,320,000.00 | THB 385,468,590.52 | THB 191,573,539.84 | THB 193,895,050.68 | THB 298,680,282.82 | THB 33,991,597.17 | THB 45,608,380.24 | 83.96 |
| Farcent International (Asia) Co., Ltd. | THB 100,000,000 | THB 111,989,217.94 | THB 1,065,213.92 | THB 110,924,004.02 | THB 0 | THB (298,934.92) | THB 15,770,231.07 | 15.77 |
| FARCENT VINA CO, LTD | VND 6,812,700,000 | VND 7,812,601,033 | VND 533,138,643 | VND 7,279,462,390 | VND 8,388,726,789 | VND 1,065,756,028 | VND 1,162,400,876 | (註1) |
| Farcent Malaysia Sdn. Bhd. | MYR 2,000,000 | MYR 10,913,275.90 | MYR 4,066,616.13 | MYR 6,846,659.77 | MYR 8,005,137.09 | MYR (2,048,902.35) | MYR 1,967,892.69 | (0.98) |

註1：徐有限公司，故不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第二項第二款所定股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

內部控制制度執行狀況

(一)內部控制聲明書

花仙子企業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一一〇年二月二六日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇九年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一〇年二月二六日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

花仙子企業股份有限公司



董事長：蔡心心



簽章

總經理：王佳郁



簽章

謝謝您參加股東常會!

歡迎您隨時批評指教!

花仙子企業股份有限公司



負責人：蔡 心 心



