

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年及一〇八年度

地 址：台北市大同區承德路 3 段 230 號 13 樓

電 話：(02)2592-2860

目 錄

項	目 頁	次
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、會計師查核報告	3~8	
四、個體資產負債表	9~10	
五、個體綜合損益表	11	
六、個體權益變動表	12	
七、個體現金流量表	13	
八、個體財務報告附註		
(一)公司沿革	14	
(二)通過財務報告之日期及程序	14	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17	
(四)重大會計政策之彙總說明	18~33	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源	33~34	
(六)重要會計科目之說明	34~55	
(七)關係人交易	56~60	
(八)質押之資產	60	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60	
(十)重大之災害損失	60	
(十一)重大之期後事項	60	
(十二)其 他	60~66	
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67	
2. 轉投資相關資訊	67	
3. 大陸投資資訊	67~68	
4. 主要股東資訊	68	
(十四)部門資訊	68	
(十五)其他事項	68	
九、重要會計科目明細表	82~101	

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：林金鳳

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
個體權益變動表
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	項 目	股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目							透 過 其 他 綜 合 損 益		權 益 總 額
		普 通 股 股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 未 實 現 利 益		
A1	民國108年1月1日餘額	\$ 625,416	\$ 6,923	\$ 234,657	\$ 163,135	\$ 18,027	\$ 500,503	\$ (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)	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(585)	585	-	-	-	
D1	民國108年度淨利	-	-	-	-	-	339,681	-	-	339,681	
D3	民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,425)	(6,667)	6,306	(1,786)	
D5	民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	338,256	(6,667)	6,306	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	
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	-	-	-	34,381	-	(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)	
D1	民國109年度淨利	-	-	-	-	-	348,114	-	-	348,114	
D3	民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,367)	(8,925)	-	(19,292)	
D5	民國109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	337,747	(8,925)	-	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	

(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	遞延貸項增加(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		
B00040	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：蔡心仁



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。

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

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。

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，僅於其很有可能有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。

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
	<u>\$ 270,646</u>	<u>\$ 273,622</u>
<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
	<u>\$ 12,074</u>	<u>\$ 12,294</u>

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	<u>10,599</u>	<u>(232)</u>	<u>10,367</u>
雇主提撥	—	(12)	(12)
福利支付	—	—	—
109年12月31日餘額	<u>\$ 37,999</u>	<u>\$ (7,322)</u>	<u>\$ 30,677</u>
	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	<u>306</u>	<u>(66)</u>	<u>240</u>
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	<u>1,664</u>	<u>(238)</u>	<u>1,426</u>
雇主提撥	—	(12)	(12)
福利支付	—	—	—
108年12月31日餘額	<u>\$ 27,198</u>	<u>\$ (7,026)</u>	<u>\$ 20,172</u>

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)	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。

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)
	\$ 2,307,977	\$ 2,700,844

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
	\$ 16,104	\$ 14,502
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,118	\$ 2,652
營業費用	12,986	11,850
	\$ 16,104	\$ 14,502
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
	\$ 202,117	\$ 192,727
依功能別彙總		
營業成本	\$ —	\$ —
營業費用	202,117	192,727
	\$ 202,117	\$ 192,727

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

關係人名稱	與本公司之關係
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
	\$ 192,358	\$ 203,529

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
	\$ 383,665	\$ 372,245

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
	\$ 56,010	\$ 49,513

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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
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 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		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	\$ 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、消臭劑、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		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 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	\$ 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	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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 (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 資 方 式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	收 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、日用塑膠雜品製造及加工	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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 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	交易往來 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	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	花仙子企業(股) 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	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.	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	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	交易往來對象	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	佔合併總營收或總資產之比率(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%
王滢婷	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%

花仙子企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金	庫存現金及零用金	\$ 150
支票存款		427
活期存款	新台幣	151,647
	美元 398 仟元，匯率 28.508	11,343
	其他幣別	3,791
	小計	166,781
合計		\$ 167,358

花仙子企業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：除單價為新台幣元

之外，餘係千元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	股 數 / 單 位 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價 值 變 動		備 註
							單 價	總 額	價 值 變 動		
基金	合庫貨幣市場基金	9,777,656.10	—	\$ 100,000	—	\$ 100,000	\$10.2376	\$ 100,100	—		
遠期外匯	遠期外匯合約-出售新 台幣購入人民幣-評價 調整	—	—	—	—	—	—	424			
合計				<u>\$ 100,000</u>		<u>\$ 100,000</u>		<u>\$ 100,524</u>			

花仙子企業股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
三個月以上之定期存款	110/2/17~110/2/18 間到期，利率 0.54%	\$ 98,000

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
<u>應收票據—非關係人</u>		
來溢股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 2,448
碇勝企業有限公司	非關係人之銷貨	1,446
銘晉有限公司	非關係人之銷貨	1,207
維文商行	非關係人之銷貨	607
太亞國際行銷股份有限公司	非關係人之銷貨	595
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	1,839
小計		<u>8,142</u>
減：備抵損失		—
淨額		<u><u>\$ 8,142</u></u>

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
<u>應收帳款—非關係人</u>		
全聯實業股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 102,615
家樂福股份有限公司	非關係人之銷貨	88,075
好市多股份有限公司	非關係人之銷貨	65,371
大潤發股份有限公司	非關係人之銷貨	46,287
寶雅國際股份有限公司	非關係人之銷貨	35,422
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	102,828
小計		440,598
減：備抵損失		(2,522)
淨額		438,076
<u>應收帳款—關係人</u>		
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd.	關係人之銷貨	24,893
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	關係人之銷貨	13,625
蘇州花仙子環保科技有限公司	關係人之銷貨及去料加工	7,673
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	關係人之銷貨	6,246
帝凱國際實業股份有限公司	關係人之銷貨	3,215
其他(均未達餘額之 5%)	關係人之銷貨	358
小計		56,010
合計		\$ 494,086

花仙子企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應收退稅款	營業稅之退稅款	\$ 929
其他應收款-關係人	模具之租賃款	191
合計		<u>\$ 1,120</u>

花仙子企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	成本	淨變現價值	備註
商品存貨	拖把及廚具等	\$ 275,100	\$ 192,373	呆滯及不良存貨
原料	香精、氯化鈣、乳化劑等	11,091	11,001	業已提列適當之
物料	塑膠盒(瓶)、紙箱及收縮膜等	21,014	20,712	備抵損失。
半成品	芳香、消臭劑等	2,170	2,166	
製成品	芳香劑、除濕劑、清潔劑及驅塵拖把等	159,416	158,861	
小計		468,791	\$ 385,113	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(83,678)		
淨額		\$ 385,113		

花仙子企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
預付貨款	預付廠商貨款等	\$ 58,816
其他預付費用	預付系統維護費及顧問費等	3,456
留抵稅額	營業稅之留抵稅額	528
其他(均未達餘額之 5%)		2,246
合計		<u>\$ 65,046</u>

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
其他金融資產	已交割且指定用途之遠期外匯等	\$ 8,167
待退回產品權利	預期退貨對價估列	5,895
代付款	廠商暫扣貨款等	1,175
暫付款	貨物進口稅費等	954
合計		<u>\$ 16,191</u>

花仙子企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股/新台幣仟元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認 列之投資 (損)益	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額 (註 1)	股數	金額 (註 2)		股數	持股 比例	金額	單價	總價	
Eutech International Co., Ltd.	0.85	\$ 262,713	—	\$ 787	—	\$ —	\$ 23,378	0.85	100%	\$ 286,878	337,503.53	\$ 286,878	無
帝凱國際實業股份有限公司	361	226,505	—	394	—	(43,416)	53,246	361	60.199%	236,729	655.76	236,729	無
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	4,078	165,476	—	—	—	(142)	5,963	4,078	100%	171,297	42.01	171,297	無
Farcent International (Asia) Co., Ltd.	601	57,756	—	—	—	(3,208)	8,963	601	60.148%	63,511	105.68	63,511	無
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	206	77,443	11	—	—	(3,265)	17,238	217	40%	91,416	421.27	91,416	無
Farcent Vina Co., Ltd	—	5,169	—	—	—	(473)	982	—	65%	5,678	(註 3)	5,678	無
Farcent Malaysia SDN BHD	2,000	81,736	—	—	—	(3,018)	(14,204)	2,000	100%	64,514	32.26	64,514	無
花仙子生技股份有限公司	500	4,107	—	—	—	—	193	500	100%	4,300	8.60	4,300	無
合計		\$ 880,905		\$ 1,181		\$ (53,522)	\$ 95,759			\$ 924,323		\$ 924,323	

註 1：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 2：係收取現金股利及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 3：係有限公司。

花仙子企業股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
存出保證金	履約保證金及房屋押金等	\$ 1,665
其他金融資產-非流動	履約保證金及進口關稅保證之質押定存	1,500
催收款項	逾期未收之應收款項	2,069
減：備抵損失		(2,069)
合計		<u>\$ 3,165</u>

花仙子企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
<u>應付帳款-非關係人</u>		
玉美生技股份有限公司	非關係人之營業支出	\$ 12,791
恆儀發展股份有限公司	非關係人之營業支出	9,470
福營塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	7,276
瑞營塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	6,766
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出	96,706
小計		<u>133,009</u>
<u>應付帳款-關係人</u>		
蘇州花仙子環保科技有限公司	關係人之營業支出	89,876
帝凱國際實業股份有限公司	關係人之營業支出	9,198
誼特實業有限公司	關係人之營業支出	6,598
其他(均未達餘額之 5%)	關係人之營業支出	4,665
小計		<u>110,337</u>
合計		<u>\$ 243,346</u>

花仙子企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應付薪資	應付薪資、年終獎金等	\$ 65,793
應付廣告費	估列媒體及通路廣告費	47,266
應付推廣費	估列應付百貨超市及代送商等推廣費	35,932
應付佣金	估列應付百貨超市及代送商等佣金	22,718
應付運費	估列應付物流業者配送運費等	20,876
應付陳列費	估列應付百貨超市及代送商等陳列費	18,924
關係人資金融通	向 Farcent-Samoa 舉借之一年短期借款	11,419
其他(均未達餘額之 5%)		34,022
合計		\$ 256,950

花仙子企業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟只(組)／新台幣仟元

項目	數量	金額
驅塵潔淨類	15,246	\$ 785,013
芳香消臭類	14,303	613,230
廚具類	1,309	609,320
除濕類	6,937	314,634
其他(均未達餘額之 5%)	3,474	233,120
合計		\$ 2,555,317
減：銷貨退回		(63,381)
銷貨折讓		(183,959)
營業收入淨額		\$ 2,307,977

花仙子企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額
商品存貨	
期初存貨	\$ 132,638
加：本期進貨淨額	557,189
商品盤盈	7
減：期末存貨	(275,100)
商品報廢	(1,167)
轉列營業費用	(9,073)
進銷成本	404,494
原料：	
期初存料	15,290
加：本期進料淨額	168,832
原料盤盈	1,238
減：期末存料	(11,091)
原料出售	(7,151)
原料報廢	(99)
轉列營業費用	(321)
本期耗用原料	166,698
物料：	
期初物料	16,716
加：本期進料淨額	183,589
物料盤盈	779
減：期末物料	(21,014)
物料出售	(364)
物料報廢	(933)
轉列營業費用	(721)
本期耗用物料	178,052
製造費用	176,344
製造成本	521,094

(接 下 頁)

(承 上 頁)

期初半成品	2,576
加：本期購入半成品	30,100
半成品盤盈	22
減：期末半成品	(2,170)
半成品出售	(6,222)
半成品報廢	(22)
轉列營業費用	(23)
製成品成本	<u>545,355</u>
加：期初製成品	144,042
本期購入製成品	391,898
製成品盤盈	74
減：期末製成品	(159,416)
製成品報廢	(3,099)
轉列營業費用	(14,572)
多分攤製造費用	(1,138)
產銷成本	<u>903,144</u>
原料、物料及半成品出售成本	13,737
存貨盤盈	(3,158)
存貨盤損	1,038
存貨報廢損失	5,631
存貨跌價及呆滯損失	39,930
待退回產品權利-流動	(5,895)
營業成本	<u><u>\$ 1,358,921</u></u>

花仙子企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
加工費		\$ 172,607
折舊		3,118
其他費用		619
合計		<u>\$ 176,344</u>

花仙子企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪資支出	\$ 126,743	\$ 65,223	\$ 10,151	\$ 202,117
租金支出	192	70	—	262
文具用品	583	248	51	882
旅費	4,780	352	87	5,219
運費	129,352	542	172	130,066
郵電費	1,270	321	60	1,651
修繕費	2,020	729	86	2,835
廣告費	129,893	12	3	129,908
水電瓦斯費	620	409	68	1,097
保險費	10,458	4,017	904	15,379
交際費	944	1,981	2	2,927
捐贈	54	4,254	—	4,308
稅捐	143	1,769	8	1,920
折舊	4,075	4,360	602	9,037
各項攤提	2,598	1,029	322	3,949
伙食費	3,821	1,087	313	5,221
職工福利	2,660	944	229	3,833
佣金支出	20,815	374	—	21,189
材料費	—	—	427	427
委託研究費	—	—	323	323
訓練費	1,020	186	13	1,219
其他費用	204,232	14,675	1,847	220,754
合計	\$ 646,273	\$ 102,582	\$ 15,668	\$ 764,523

花仙子企業股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ —	\$ 191,003	\$ 191,003	\$ —	\$ 182,050	\$ 182,050
勞健保費用	—	14,617	14,617	—	13,934	13,934
退休金費用	—	7,816	7,816	—	7,402	7,402
董事酬金	—	3,298	3,298	—	3,275	3,275
其他員工福利費用	—	10,274	10,274	—	12,101	12,101
	\$ —	\$ 227,008	\$ 227,008	\$ —	\$ 218,762	\$ 218,762
折舊費用	\$ 3,118	\$ 9,037	\$ 12,155	\$ 2,652	\$ 9,106	\$ 11,758
攤銷費用	\$ —	\$ 3,949	\$ 3,949	\$ —	\$ 2,744	\$ 2,744

附註：

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之員工人數分別為 204 人及 198 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
2. 本年度平均員工福利費用 1,119 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,111 仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用 955 仟元。前一年度平均員工薪資費用 938 仟元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 2%。
5. 本年度獨立董事酬金 1,090 仟元。前一年度獨立董事酬金 1,055 仟元。
6. 本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)敘述如下：

(1) 本公司董事之薪資報酬金係參酌其對公司營運參與程度及貢獻價值、並依同業通常水準支給議定之。董事酬勞則按公司章程規定提列，依據個別董事對公司經營績效貢獻度給予合理之報酬。惟獨立董事不再參與分配年度董事盈餘酬勞。

(2) 經理人及員工之薪資報酬多寡，係參酌個人學經歷、專業技能及擔任職務之價值及同業薪資水準支給議定之。員工酬勞則按公司章程規定提列，依據員工績效管理辦法所設定之目標達成率並考量其對公司營運貢獻度作為發放標準。

(3)本公司董事及經理人之薪資報酬政策，依循「股票上市或證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，提請薪資報酬委員會審議，並經董事會核准發放。