

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
民國一一三年及一一二年度

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	14~20	
(四)重大會計政策之彙總說明	20~34	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35	
(六)重要會計科目之說明	35~54	
(七)關係人交易	54~59	
(八)質押之資產	59	
(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	66~67	
2. 轉投資相關資訊	67	
3. 大陸投資資訊	67	
4. 主要股東資訊	67	
(十四)部門資訊	67	
九、重要會計科目明細表	79~96	

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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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 113 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 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、包含於投資子公司之商譽減損評估

關鍵查核事項說明

截至民國 113 年 12 月 31 日止，花仙子企業股份有限公司因併購取得之採用權益法投資餘額為 429,580 仟元，占個體資產總額之 18%，其併購所產生之商譽係屬重大。管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定進行減損評估測試。管理階層於評估商譽是否減損時，需預估商譽現金產生單位未來可能產生之營運現金流量及決定所屬適當折現率，以計算可收回金額，因評估涉及主觀之重大判斷且受未來市場或經濟影響估計不確定性，故本會計師將包含於投資子公司之商譽減損評估列為關鍵查核事項之一。投資子公司之會計政策請詳個體財務報表附註四(八)及五；採用權益法之投資詳細內容，請詳個體財務報表附註六(六)。

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. 評估管理階層所委託協助執行減損測試之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格，亦與管理階層討論評價人員之工作範圍及複核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項，暨評價人員所使用的方法係與國際會計準則及其產業規範相符。
2. 瞭解管理階層估計未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
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。

4. 詢問管理階層並檢視期後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項。

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(十五)。

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，包含選定資產負債表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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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 113 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：林松樹



會計師：張亞庄



地 址：台北市松山區敦化北路 122 號 7 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二十四日

花仙子企業銀行有限公司
個體資產負債表
民國113年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資產	113. 12. 31		112. 12. 31	
		金額	%	金額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(註四、六及十二)	\$ 747,792	30	\$ 585,438	25
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)	64	-	-	-
1150	應收票據淨額(註四、六及十二)	1,873	-	6,682	-
1170	應收帳款淨額(註四、六、七及十二)	289,828	12	359,112	15
1200	其他應收款(註四、七及十二)	20,727	1	21,624	1
130x	存貨(註四、六及七)	216,679	9	263,718	11
1410	預付款項	14,596	1	10,584	-
1470	其他流動資產(註四、六及十二)	3,308	-	3,571	-
11xx	流動資產合計	<u>1,294,867</u>	<u>53</u>	<u>1,250,729</u>	<u>52</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資(註四、五、六及十三)	1,080,925	45	1,070,973	45
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)	56,565	2	61,147	3
1755	使用權資產(註四及六)	690	-	3,673	-
1780	無形資產(註四及六)	1,244	-	1,889	-
1900	其他非流動資產-其他(註四、六、八及十二)	2,295	-	4,395	-
15xx	非流動資產合計	<u>1,141,719</u>	<u>47</u>	<u>1,142,077</u>	<u>48</u>
1xxx	資產總計	<u>\$ 2,436,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,392,806</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	113.12.31		112.12.31	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	-流動(註四、六及十二)	\$ -	-	\$ 1,028	-
2170	應付帳款(註四、六、七及十二)	229,386	9	294,197	12
2200	其他應付款(註四、六、七及十二)	223,704	9	216,278	9
2230	本期所得稅負債(註四及六)	16,517	1	18,184	1
2280	租賃負債-流動(註四、六及十二)	420	-	3,211	-
2300	其他流動負債(註六)	4,390	-	3,713	-
21xx	流動負債合計	474,417	19	536,611	22
非流動負債					
2580	租賃負債-非流動(註四、六及十二)	306	-	523	-
2640	淨確定福利負債(註四及六)	13,274	1	16,432	1
25xx	非流動負債合計	13,580	1	16,955	1
2xxx	負債總額	487,997	20	553,566	23
權益(註六)					
3100	股本				
3110	普通股股本	632,339	26	632,339	26
3200	資本公積	234,657	10	234,657	10
3300	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	338,298	14	315,221	13
3320	特別盈餘公積	51,201	2	43,093	2
3350	未分配盈餘	709,494	29	665,131	28
	保留盈餘合計	1,098,993	45	1,023,445	43
3400	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,400)	(1)	(51,201)	(2)
	其他權益合計	(17,400)	(1)	(51,201)	(2)
3xxx	權益總額	1,948,589	80	1,839,240	77
3x2x	負債及權益總計	\$ 2,436,586	100	\$ 2,392,806	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：尹揚俊



花仙子企業股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年4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	113年度		112年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 1,896,814	100	\$ 2,008,014	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(1,068,755)	(56)	(1,147,475)	(57)
5900	營業毛利	828,059	44	860,539	43
5910	未實現銷貨利益	(8,319)	-	(7,268)	-
5920	已實現銷貨利益	7,268	-	13,840	1
5950	營業毛利淨額	827,008	44	867,111	44
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(529,278)	(28)	(583,051)	(28)
6200	管理費用	(105,519)	(6)	(92,019)	(5)
6300	研究發展費用	(14,145)	(1)	(16,142)	(1)
6000	營業費用合計	(648,942)	(35)	(691,212)	(34)
6900	營業淨利	178,066	9	175,899	9
	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)	80,653	4	77,074	4
7100	利息收入(註七)	10,460	1	6,386	-
7010	其他收入(註七)	7,760	-	10,584	-
7230	外幣兌換利益(註四及十二)	11,456	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(註四)	1,116	-	-	-
7510	利息費用(註四及七)	(1,200)	-	(953)	-
7590	什項支出	(943)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(註四)	(388)	-	(51)	-
7630	外幣兌換損失(註四及十二)	-	-	(254)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(註四)	-	-	(1,001)	-
7000	營業外收入及支出合計	108,914	6	91,785	4
7900	稅前淨利	286,980	15	267,684	13
7950	所得稅費用(註四及六)	(36,932)	(2)	(36,698)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	250,048	13	230,986	11
	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)	2,555	-	(211)	-
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)	33,801	2	(8,108)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	36,356	2	(8,319)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 286,404	15	\$ 222,667	11
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.95		\$ 3.65	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：尹楊俊





民國113年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	資本						盈 餘			其 他 權 益			項 目
		普通股	股本	資本	普通股	股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	表換差額	權益	總額		
A1	民國112年1月1日餘額	\$ 632,339	\$ 234,657	\$ 289,122	\$ 68,062	\$ 625,188	\$ (43,093)	\$ 1,806,275						
	盈餘指派及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	26,099	-	(26,099)	-	-	-	-	-	-		
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(189,702)	-	-	(189,702)	-	-		
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(24,969)	24,969	-	-	-	-	-		
D1	民國112年度淨利	-	-	-	-	-	230,986	-	-	230,986	-	-		
D3	民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(211)	(211)	(8,108)	(8,108)	(8,319)		
D5	民國112年度綜合損益總額	632,339	234,657	315,221	43,093	665,131	-	230,775	-	(8,108)	(8,108)	222,667		
Z1	民國112年12月31日餘額									(51,201)	1,839,240			
	盈餘指派及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	23,077	-	(23,077)	-	-	-	-	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	8,108	(8,108)	-	-	-	-	-		
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(177,055)	-	-	(177,055)	-	-		
D1	民國113年度淨利	-	-	-	-	-	-	250,048	-	250,048	-	-		
D3	民國113年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,555	33,801	33,801	36,356			
D5	民國113年度綜合損益總額	\$ 632,339	\$ 234,657	\$ 338,298	\$ 51,201	\$ 709,494	\$ (17,400)	\$ 33,801	\$ 252,603	\$ 709,494	\$ 286,404			
Z1	民國113年12月31日餘額											1,948,589		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

經理人：王佳郁

佳王 郁

董事長：蔡心心

核價

會計主管：尹楊俊

花仙子企業服務有限公司
個體現金流量表
民國113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	113年度	112年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 286,980	\$ 267,684
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,222	8,653
A20200	攤銷費用	1,033	1,668
A20300	預期信用減損損失數	-	63
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,116)	1,001
A20900	利息費用	1,200	953
A21200	利息收入	(10,460)	(6,386)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(80,653)	(77,074)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	388	51
A23900	未實現銷貨利益	8,319	7,268
A24000	已實現銷貨利益	(7,268)	(13,840)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據(增加)減少	4,809	(2,292)
A31150	應收帳款減少	69,284	27,404
A31180	其他應收款減少	955	87
A31200	存貨減少	47,039	103,318
A31230	預付款項(增加)減少	(4,012)	7,609
A31240	其他流動資產(增加)減少	263	(1,778)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32150	應付帳款增加(減少)	(64,811)	82,467
A32180	其他應付款增加(減少)	7,321	(21,486)
A32230	其他流動負債增加(減少)	677	(4,038)
A32240	淨確定福利負債減少	(603)	(960)
A33000	營運產生之現金	266,567	380,372
A33100	收取之利息	10,402	6,348
A33200	收取之股利	103,452	35,607
A33300	支付之利息	(1,095)	(869)
A33500	支付之所得稅	(38,599)	(29,039)
AAAA	營業活動之淨現金流入	340,727	392,419
BBBB	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,023	-
B02300	處分子公司	-	4,423
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	15,627
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,769)	(6,603)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,952	-
B04500	取得無形資產	(388)	(882)
B06700	其他非流動資產增加	-	(96)
B06800	其他非流動資產減少	2,100	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	1,918	12,469
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(3,236)	(4,037)
C04500	發放現金股利	(177,055)	(189,702)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(180,291)	(193,739)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	162,354	211,149
E00100	期初現金及約當現金餘額	585,438	374,289
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 747,792	\$ 585,438

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：尹揚俊



花仙子企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 113 年及 112 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 114 年 2 月 24 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 113 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 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日（註）
IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」	2024年1月1日（註）
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日（註）
IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日（註）

註：於 2024 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依 IFRS 15 之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業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。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，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，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7 及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7 之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7 之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然電力的合約」	2026年1月1日
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「保險合約」之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日
IFRS之年度改善—第11冊	2026年1月1日

除下列所述者外，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。

1. IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

此修正分別說明如下：

(1)釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

- A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
- B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
- C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

(2)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的

合約條款(例如，與 ESG 目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

- (3)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵的工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (4)更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

- (1)釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

- A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- B. 未確認的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；
- C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2)釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按 IFRS 7 依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

3. 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」

此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部分處分損益：

- (1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2) 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

4. IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要

財務報表及附註之彙總及細分原則。

5. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍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

編製本個體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

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；
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。

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。

(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(包括原始到期日在三個月內之定期存款)，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

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與按攤銷後成本衡量之金融資產。

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(二)。

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。

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。

(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，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：

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(二)。

(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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。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) 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。

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。

(九)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)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

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。

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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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，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绌(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。

(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)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

根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。

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. 遷延所得稅

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。

本公司編製本個體財務報告時，所作重要會計估計及假設如下：
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

	113.12.31	112.12.31
庫存現金	\$ 150	\$ 150
支票存款	550	701
活期存款	193, 085	252, 448
定期存款	234, 749	132, 430
附買回票券	319, 258	199, 709
	<hr/> \$ 747, 792	<hr/> \$ 585, 438

1. 上述本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：

	113.12.31	112.12.31
附買回票券	1. 30%~1. 33%	1. 10%

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

	113.12.31	112.12.31
<u>金融資產</u>		
持有供交易者		
貨幣交換	\$ 64	\$ —
<u>金融負債</u>		
持有供交易者		
遠期外匯	\$ —	\$ 1,028

1. 上述本公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動無提供作為擔保之情形。
2. 本公司於民國 113 年度從事貨幣交換合約交易之目的，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未到期之貨幣交換合約如下：

		113.12.31		
		合約金額或 名目本金		
持有之公司	衍生性商品名稱			契約期間
花仙子企業股份有限公司	貨幣交換合約-出售新台幣購人民幣	RMB 3,700		113.12.04~114.03.06
"	"	RMB 300		113.12.04~114.03.06

(三)應收票據

	113.12.31	112.12.31
因營業而產生－非關係人	\$ 1,873	\$ 6,682
減：備抵損失	—	—
淨額	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 6,682</u>

上述本公司之應收票據無提供作為擔保之情形。

(四)應收帳款

	113.12.31	112.12.31
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 263,635	\$ 303,121
總帳面金額－關係人	\$ 28,715	\$ 58,513
減：備抵損失	(2,522)	(2,522)
淨額	<u>\$ 289,828</u>	<u>\$ 359,112</u>

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)

	113.12.31	112.12.31
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,132	\$ 2,132
減：備抵損失	(2,132)	(2,132)
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：

113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
			信用損失	攤銷後成本	
未逾期	0%~0.5%	\$ 279,252	\$ (1,580)	\$ 277,672	
逾期30天內	5%	10,661	(446)	10,215	
逾期30至60天	10%	4,148	(415)	3,733	
逾期61天以上	50%	162	(81)	81	
催收款項	100%	2,132	(2,132)	—	
		\$ 296,355	\$ (4,654)	\$ 291,701	

112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
			信用損失	攤銷後成本	
未逾期	0%~0.5%	\$ 338,660	\$ (470)	\$ 338,190	
逾期30天內	5%	27,457	(1,263)	26,194	
逾期30至60天	10%	776	(78)	698	
逾期61天以上	50%	1,423	(711)	712	
催收款項	100%	2,132	(2,132)	—	
		\$ 370,448	\$ (4,654)	\$ 365,794	

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：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 4,654	\$ 4,591
加：本年度減損損失提列	—	63
期末餘額	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 4,654</u>

(五) 存貨淨額

	113. 12. 31	112. 12. 31
商品存貨	\$ 4,657	\$ 47,330
原料	14,998	14,263
物料	17,801	20,013
半成品	3,094	3,900
製成品	176,129	178,212
	<u>\$ 216,679</u>	<u>\$ 263,718</u>

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：

	113年度	112年度
存貨出售成本	\$ 1,104,792	\$ 1,145,633
存貨呆滯及跌價回升 利益	(53,805)	(7,998)
存貨報廢損失	17,416	10,415
存貨盤(盈)虧淨額	352	(575)
	<u>\$ 1,068,755</u>	<u>\$ 1,147,475</u>

(六) 採用權益法之投資

	113. 12. 31	112. 12. 31
投資子公司	\$ 956,579	\$ 962,501
投資關聯企業	124,346	108,472
	<u>\$ 1,080,925</u>	<u>\$ 1,070,973</u>

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。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 投資子公司

被投 資公 司	113. 12. 31			112. 12. 31		
	金額	比 例		金額	比 例	
Eutech International Co., Ltd.	\$ 305,517	100.00%		\$ 307,233	100.00%	
帝凱國際實業股份有限公司	429,580	75.119%		414,640	75.119%	
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	111,930	100.00%		140,455	100.00%	
Farcent International (Asia)Co., Ltd.	67,408	60.148%		62,081	60.148%	
Farcent Vina Co., Ltd	7,174	65.00%		6,160	65.00%	
Farcent Malaysia SDN BHD	34,970	100.00%		31,932	100.00%	
	<u>\$ 956,579</u>			<u>\$ 962,501</u>		

- (1) 民國 113 年及 112 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) 本公司原始投資成本 5,000 仟元之被投資公司花仙子生技股份有限公司業於民國 111 年 8 月 18 日決議辦理解散並於民國 112 年 3 月 13 日辦理清算完結，退回股款及處分日之帳面價值均為 4,422 仟元。
- (3) Farcent International (Samoa) Co., Ltd. 於民國 112 年 11 月 2 日經董事會通過，決議現金減資 15,627(USD 500) 仟元，減資基準日為民國 112 年 12 月 20 日。該項減資案業於民國 112 年 11 月 27 日辦妥變更登記。

3. 投資關聯企業

Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	113. 12. 31	112. 12. 31
	\$ 124,346	\$ 108,472

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)本公司於資產負債表日所有權權益比例及表決權比例：

	113.12.31	112.12.31
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
附表二。

(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：

	113年度	112年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 9,841	\$ 9,791
其他綜合損益	7,473	1,122
綜合損益份額	\$ 17,314	\$ 10,913

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。

(七)不動產、廠房及設備

	113 年度				
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
成本					
土地	\$ 40,367	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,367
建築物	29,156	—	—	—	29,156
運輸設備	2,600	—	(2,600)	—	—
辦公設備	7,587	992	(1,870)	—	6,709
租賃資產	208	—	(208)	—	—
出租資產	15,316	—	—	(1,897)	13,419
其他設備	17,771	777	—	1,897	20,445
小計	113,005	1,769	(4,678)	—	110,096
累計減損	(2,639)	—	—	—	(2,639)

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	(14,213)	(519)	—	—	(14,732)
運輸設備	(130)	(130)	260	—	—
辦公設備	(6,451)	(718)	1,870	—	(5,299)
租賃資產	(208)	—	208	—	—
出租資產	(12,833)	(804)	—	316	(13,321)
其他設備	(15,384)	(1,840)	—	(316)	(17,540)
小計	<u>(49,219)</u>	<u>(4,011)</u>	<u>2,338</u>	—	<u>(50,892)</u>
淨額	<u>\$ 61,147</u>	<u>\$ (2,242)</u>	<u>\$ (2,340)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 56,565</u>

112 年度

	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 40,367	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,367
建築物	29,156	—	—	—	29,156
運輸設備	—	2,600	—	—	2,600
辦公設備	8,067	975	(1,455)	—	7,587
租賃資產	376	—	(168)	—	208
出租資產	13,219	1,563	(35)	569	15,316
其他設備	18,383	1,465	(2,077)	—	17,771
小計	<u>109,568</u>	<u>6,603</u>	<u>(3,735)</u>	<u>569</u>	<u>113,005</u>
<u>累計減損</u>	<u>(2,639)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(2,639)</u>
<u>累計折舊</u>					
建築物	(13,695)	(518)	—	—	(14,213)
運輸設備	—	(130)	—	—	(130)
辦公設備	(7,230)	(676)	1,455	—	(6,451)
租賃資產	(376)	—	168	—	(208)
出租資產	(11,718)	(1,150)	35	—	(12,833)
其他設備	(15,271)	(2,139)	2,026	—	(15,384)
小計	<u>(48,290)</u>	<u>(4,613)</u>	<u>3,684</u>	<u>—</u>	<u>(49,219)</u>
淨額	<u>\$ 58,639</u>	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ (51)</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 61,147</u>

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

運輸設備 5 年

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

辦公設備	2 年至 6 年
租賃資產	3 年
出租資產	1 年至 5 年
其他設備	1 年至 6 年

2. 上述本公司之不動產、廠房及設備無提供作為擔保之情形。
3. 民國 113 年及 112 年度，由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(八)租賃協議

1. 使用權資產

113 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	\$ 7,297	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,297
運輸設備	5,263	—	(5,263)	—	—	—
辦公設備	266	228	—	—	—	494
小計	<u>12,826</u>	<u>228</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>7,791</u>
<u>累計折舊</u>						
建築物	(4,728)	(2,246)	—	—	—	(6,974)
運輸設備	(4,385)	(878)	5,263	—	—	—
辦公設備	(40)	(87)	—	—	—	(127)
小計	<u>(9,153)</u>	<u>(3,211)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(7,101)</u>
淨額	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ (2,983)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 690</u>
112 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	\$ 7,297	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,297
運輸設備	5,263	—	—	—	—	5,263
辦公設備	—	266	—	—	—	266
小計	<u>12,560</u>	<u>266</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>12,826</u>

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	(2,482)	(2,246)	—	—	(4,728)
運輸設備	(2,631)	(1,754)	—	—	(4,385)
辦公設備	—	(40)	—	—	(40)
小計	(5,113)	(4,040)	—	—	(9,153)
淨額	\$ 7,447	\$ (3,774)	\$ —	\$ —	\$ 3,673

上述本公司之使用權資產無提供作為擔保之情形。

民國 113 年及 112 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

	113.12.31	112.12.31
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 420	\$ 3,211
非流動	\$ 306	\$ 523

租賃負債之折現率區間如下：

	113.12.31	112.12.31
建築物	1.359%~1.851%	1.359%~1.851%
運輸設備	1.587%	1.587%
辦公設備	13%	13%

3. 其他租賃資訊

	113 年度	112 年度
短期租賃費用	\$ 1,668	\$ 1,605
低價值資產租賃費用	\$ 43	\$ 53
租賃之現金流出總額	\$ 5,022	\$ 5,801

(九) 無形資產

	113 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	\$ 6,691	388	(4,385)	\$ 2,694
小計	\$ 11,691	388	(4,385)	\$ 7,694

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

累計攤銷

商標權	(4,720)	(242)	—	(4,962)
電腦軟體	(5,082)	(791)	4,385	(1,488)
小計	(9,802)	(1,033)	4,385	(6,450)
淨額	\$ 1,889	\$ (645)	\$ —	\$ 1,244
			112 年度	

成本

	期初餘額	增加	減少	期末餘額
商標權	\$ 5,000	\$ —	\$ —	\$ 5,000
電腦軟體	8,955	882	(3,146)	6,691
小計	13,955	882	(3,146)	11,691

累計攤銷

商標權	(4,265)	(455)	—	(4,720)
電腦軟體	(7,015)	(1,213)	3,146	(5,082)
小計	(11,280)	(1,668)	3,146	(9,802)
淨額	\$ 2,675	\$ (786)	\$ —	\$ 1,889

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 3 年

2. 上述本公司之無形資產無提供作為擔保之情形。

(十) 其他資產

	113.12.31	112.12.31
<u>流動：</u>		
其他金融資產	\$ 56	\$ 76
暫付款	2,996	2,325
代付款	256	1,170
	\$ 3,308	\$ 3,571
<u>非流動：</u>		
存出保證金	\$ 795	\$ 2,895
其他金融資產	1,500	1,500
	\$ 2,295	\$ 4,395

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。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一) 應付帳款

	113.12.31	112.12.31
應付帳款-非關係人	\$ 116,333	\$ 155,413
應付帳款-關係人	113,053	138,784
	<u>\$ 229,386</u>	<u>\$ 294,197</u>

(十二) 其他負債

	113.12.31	112.12.31
<u>流動：</u>		
其他應付款		
- 應付費用	\$ 135,345	\$ 129,596
- 應付薪資	50,141	49,562
- 資金融通	33,103	30,920
- 其他	5,115	6,200
合約負債	980	1,018
預收款項	105	161
暫收款	586	469
代收款	<u>2,719</u>	<u>2,065</u>
	<u>\$ 228,094</u>	<u>\$ 219,991</u>

截至民國 113 年及 112 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)。

(十三) 退職後福利計劃

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 113 年及 112 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 6,569 仟元及 7,204 仟元。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,605 仟元及 1,825 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：

	113.12.31	112.12.31
已提撥確定福利義務之現值	\$ 25,588	\$ 29,439
計畫資產之公允價值	<u>(12,314)</u>	<u>(13,007)</u>
提撥短绌	13,274	16,432
未認列淨精算利益	—	—
淨確定福利負債	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 16,432</u>

(2)淨確定福利負債（資產）變動如下：

	113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）
113年1月1日餘額	\$ 29,439	\$ (13,007)	\$ 16,432
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
前期服務成本	(1,128)	1,079	(49)
利息費用（收入）	283	(96)	187
縮減或清償損（益）	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
認列於損益	<u>(845)</u>	<u>983</u>	<u>138</u>

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	—	(1,306)	(1,306)
精算(利益)損失			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	(767)	—	(767)
經驗調整	(482)	—	(482)
認列於其他綜合損益	<u>(1,249)</u>	<u>(1,306)</u>	<u>(2,555)</u>
雇主提撥	—	(741)	(741)
福利支付	<u>(1,757)</u>	<u>1,757</u>	<u>—</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 25,588</u>	<u>\$ (12,314)</u>	<u>\$ 13,274</u>
		112年度	
		確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值
112年1月1日餘額	<u>\$ 30,803</u>	<u>\$ (13,622)</u>	<u>\$ 17,181</u>
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
前期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	312	(108)	204
縮減或清償損(益)	<u>(952)</u>	<u>881</u>	<u>(71)</u>
認列於損益	<u>(640)</u>	<u>773</u>	<u>133</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(163)	(163)
精算(利益)損失			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	94	—	94
經驗調整	280	—	280
認列於其他綜合損益	<u>374</u>	<u>(163)</u>	<u>211</u>
雇主提撥	—	(1,093)	(1,093)
福利支付	<u>(1,098)</u>	<u>1,098</u>	<u>—</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 29,439</u>	<u>\$ (13,007)</u>	<u>\$ 16,432</u>

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 民國 113 年及 112 年度確定福利計劃認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$ —	\$ —
推銷費用	\$ 74	\$ 69
管理費用	\$ 64	\$ 64

(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，係由合格精算師進行精算。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：

	113.12.31	112.12.31
折現率	1.60%	1.15%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

<u>113年12月31日</u>		
折現率 1.60%		
增加 0.25%	\$	(398)
減少 0.25%		408
薪資預期增加率 2.00%		
增加 0.25%		406
減少 0.25%		(398)
離職率		
預設離職率之 110%		—
預設離職率之 90%		—

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 113 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 190 仟元。確定福利義務平均存續期間為 6 年。

(十四)權益

1. 股本

	113.12.31	112.12.31
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

	113.12.31	112.12.31
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
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	\$ 234,657	\$ 234,657

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 1090150022 號令、金管證發字第 10901500221 號令及「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

(1)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，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

(2)本公司分別於民國 113 年 6 月 13 日及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過之民國 112 年及 111 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)	
	112 年度(註)	111 年度(註)	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 23,077	\$ 26,099		
特別盈餘公積	8,108	(24,969)		
現金股利	177,055	189,702	\$ 2.80	\$ 3.00
	\$ 208,240	\$ 190,832		

註：上述股東會決議之盈餘分配案與民國 113 年 2 月 26 日及 112 年 2 月 24 日之董事會決議並無差異。

本公司董事會於民國 114 年 2 月 24 日決議通過民國 113 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	\$ 25,260	
特別盈餘公積	(33,801)	
現金股利	189,702	\$ 3.00
	\$ 181,161	

有關民國 113 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 114 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十五)收入

	113年度	112年度
商品銷售收入	\$ 2,149,746	\$ 2,246,021
減：銷貨退回及折讓	(252,932)	(238,007)
	<hr/> \$ 1,896,814	<hr/> \$ 2,008,014

(十六)費用性質之額外資訊

	113年度	112年度
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 4,011	\$ 4,613
使用權資產之折舊	3,211	4,040
無形資產之攤銷	1,033	1,668
	<hr/> \$ 8,255	<hr/> \$ 10,321
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,570	\$ 2,881
營業費用	5,685	7,440
	<hr/> \$ 8,255	<hr/> \$ 10,321
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,569	\$ 7,204
確定福利計畫	138	133
薪資、獎金及紅利等	181,245	190,502
	<hr/> \$ 187,952	<hr/> \$ 197,839
依功能別彙總		
營業成本	\$ —	\$ —
營業費用	187,952	197,839
	<hr/> \$ 187,952	<hr/> \$ 197,839

- 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 113 年及 112 年度估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

113 年度		112 年度	
員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
\$ 15,205	\$ 1,305	\$ 14,183	\$ 1,217

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 113 年 6 月 13 日及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過之民國 112 年及 111 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：

	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 14,183	\$ 1,217	\$ 15,352	\$ 1,317
年度財務報告認列金額	14,183	1,217	15,352	1,317
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 113 年 2 月 26 日及 112 年 2 月 24 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。

(十七)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：

	113 年度	112 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 36,932	\$ 36,705
以前年度之調整	—	(7)
	36,932	36,698
遞延所得稅		
當期產生者	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 36,932	\$ 36,698

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	113年度	112年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 57,396	\$ 53,537
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(21,591)	(20,340)
以前年度所得稅高估數	—	(7)
未分配盈餘加徵所得稅	1,127	3,508
所得稅費用	<u>\$ 36,932</u>	<u>\$ 36,698</u>

3. 本期所得稅負債

	113.12.31	112.12.31
應付所得稅	<u>\$ 16,517</u>	<u>\$ 18,184</u>

4. 截至民國113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111年度。

(十八) 每股盈餘

	113年度	112年度
基本每股盈餘：		
繼續營業單位之本期淨利	\$ 250,048	\$ 230,986
減：特別股股利	—	—
歸屬於普通股權益持有人之利益	<u>\$ 250,048</u>	<u>\$ 230,986</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>63,234</u>	<u>63,234</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$ 3.95</u>	<u>\$ 3.65</u>

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 (已於民國112年3月13日清算完結)
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

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

Farcent International (Asia) Co., Ltd.	本公司之子公司
(以下簡稱泰國國際)	
Farcent Vina Co., Ltd.	本公司之子公司
(以下簡稱花仙子越南)	
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	本公司之子公司
(以下簡稱 Farcent- Malaysia)	
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司
(以下簡稱 Farcent- Mauritius)	
蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司
(以下簡稱花仙子—蘇州)	
揚倫(上海)貿易有限公司	本公司之孫公司
(以下簡稱揚倫公司)	
薩摩亞帝凱控股公司	本公司之孫公司
(以下簡稱帝凱控股)	
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	本公司之曾孫公司
(以下簡稱花仙子—廈門)	
旭振(太倉)電子商務有限公司	本公司之曾孫公司
(以下簡稱花仙子—旭振)	
帝凱(太倉)實業有限公司	本公司之曾孫公司
(以下簡稱帝凱-太倉)	
誼特實業有限公司	實質關係人
(以下簡稱誼特公司)	
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	本公司之關聯企業
(以下簡稱 Farcent-Thailand)	
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)營業交易

1. 銷貨

	113年度	112年度
關聯企業	\$ 151,516	\$ 140,881
子公司	36,175	80,708
	<hr/> \$ 187,691	<hr/> \$ 221,589

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

	113年度	112年度
子公司		
花仙子-蘇州	\$ 301,550	\$ 268,229
其他	101,455	97,499
	<hr/> \$ 403,005	<hr/> \$ 365,728

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	113年度	112年度
子公司	\$ 2,452	\$ 835
實質關係人		
誼特公司	\$ 61,291	\$ 55,000
	<hr/> \$ 63,743	<hr/> \$ 55,835

本公司委託關係人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

	113.12.31	112.12.31
子公司	\$ 7,776	\$ 30,111
關聯企業	\$ 20,939	\$ 28,402
	<hr/> \$ 28,715	<hr/> \$ 58,513

5. 其他應收款

	113.12.31	112.12.31
實質關係人		
誼特公司	\$ 388	\$ 76
	<hr/>	<hr/>

6. 應付帳款

	113.12.31	112.12.31
子公司		
花仙子-蘇州	\$ 86,732	\$ 106,167
其他	\$ 18,323	\$ 26,619
實質關係人	\$ 7,998	\$ 5,998
	<hr/> \$ 113,053	<hr/> \$ 138,784

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 資金貸與

(1) 期末餘額

	113.12.31	112.12.31
子公司		
Farcent-Malaysia	\$ 19,683	\$ 21,510

本公司資金貸與關係人之放款帳列「其他應收款」項
下。

(2) 利息收入

	113年度	112年度
子公司		
Farcent-Malaysia	\$ 574	\$ 1,024

	利率區間	113年度	112年度
		3.75%	2.5%~5%

本公司資金貸與關係人之放款利率與市場利率相當。截
至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司尚未收取利息
金額分別為 96 仟元及 38 仟元，帳列「其他應收款」項下。

8. 資金融通

(1) 期末餘額

	113年度	112年度
子公司		
泰國國際	\$ 32,805	\$ 30,728

本公司向關係人資金融通之借款帳列「其他應付款」項
下。

(2) 利息支出

	113年度	112年度
子公司		
Farcent-Samoa	\$ —	\$ 651
泰國國際	\$ 1,126	\$ 198
	\$ 1,126	\$ 849
利率區間	3.75%	3.70%~5.00%

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向關係人之借款利率與市場利率相當。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付利息金額分別為 298 仟元及 193 仟元，帳列「其他應付款」項下。

9. 租金收入

	113年度	112年度
實質關係人		
誼特公司	\$ 709	\$ 854

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司尚未收取款項(含稅)分別為 7 仟元及 76 仟元，帳列「其他應收款」項下。

10. 捐贈支出

	113年度	112年度
花仙子教育基金會	\$ 1,536	\$ 1,536

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司上述款項均已全數付訖。

11. 佣金支出

	113年度	112年度
子公司	\$ 3,019	\$ 2,099

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付款項(含稅)分別為 744 仟元及 545 仟元，帳列「其他應付款」項下。

12. 其他

- (1)本公司民國 113 年及 112 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 4,350 仟元及 6,400 仟元，帳列「其他收入」項下。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司上述款項均已全數收訖。
- (2)本公司民國 113 年及 112 年度分別銷售存貨(原、物料及半成品)9,769 仟元及 9,744 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 770 仟元及 657 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：

	113年度	112年度
短期福利	\$ 39,011	\$ 41,718
退職後福利	34	39
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 113 年及 112 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：

	113.12.31	112.12.31	用途
其他金融資產-非流動	\$ 1,500	\$ 1,500	進口關稅保證金

上述其他金融資產-非流動帳列「其他非流動資產」項下。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) 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。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113.12.31	112.12.31
<u>金融資產</u>		
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資產-流動	\$ 64	\$ —
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,062,571	977,327
<u>金融負債</u>		
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-流動	—	1,028
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	453,816	514,209

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、其他應付款及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。
- 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。

	113.12.31			
	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				
貨幣交換	\$ — \$ 64	\$ — \$ 64		
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
			112.12.31	
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
遠期外匯	\$ — \$ 1,028	\$ — \$ 1,028		
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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113年及112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。

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市場風險(匯率風險及利率風險)、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。

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：

113.12.31

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,936	32.8050 (美元：新台幣)	\$ 161,921
人民幣	17,425	4.4802 (人民幣：新台幣)	78,067

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

非貨幣性項目

採權益法之關聯企業及合資

美元	12,725	32.8050 (美元：新台幣)	417,447
泰銖	198,688	0.9651 (泰銖：新台幣)	191,754
越南盾	5,518,012	0.0013 (越南盾：新台幣)	7,713
馬來西亞幣	4,765	7.3389 (馬來西亞幣：新台幣)	34,970

外幣負債

貨幣性項目

美元	1,292	32.8050 (美元：新台幣)	42,371
人民幣	19,777	4.4802 (人民幣：新台幣)	88,607
112.12.31			

外 币	匯 率	帳面金額
-----	-----	------

外幣資產

貨幣性項目

美元	\$	7,741	30.7280 (美元：新台幣)	\$ 237,852
人民幣		6,861	4.3267 (人民幣：新台幣)	29,685

非貨幣性項目

採權益法之關聯企業及合資

美元	14,569	30.7280 (美元：新台幣)	447,688
泰銖	189,482	0.9001 (泰銖：新台幣)	170,553
越南盾	4,738,662	0.0013 (越南盾：新台幣)	6,160
馬來西亞幣	4,768	6.6978 (馬來西亞幣：新台幣)	31,932

外幣負債

貨幣性項目

美元	1,346	30.728 (美元：新台幣)	41,361
人民幣	24,349	4.3267 (人民幣：新台幣)	105,349

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣、泰銖、越南盾及馬來西亞幣匯率波動之影響。

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：

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113.12.31	112.12.31
變動1%對損益之影響	\$ 1,090	\$ 1,208

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

本公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	113.12.31	112.12.31
<u>具公允價值利率風險：</u>		
金融資產	\$ 555,507	\$ 564,882
金融負債	(726)	(5,865)
淨額	<u>\$ 554,781</u>	<u>\$ 559,017</u>
<u>具現金流量利率風險：</u>		
金融資產	\$ 193,849	\$ 380,568
金融負債	—	(30,000)
淨額	<u>\$ 193,849</u>	<u>\$ 350,568</u>

具公允價值風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生性工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使民國113年及112年12月31月淨利將各增加(減少)1,938仟元及3,506仟元。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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113年及112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：

	113.12.31				
	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	\$ 229,386	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 229,386
其他應付款	223,704	—	—	—	223,704
租賃負債	420	217	89	—	726
	\$ 453,510	\$ 217	\$ 89	\$ —	\$ 453,816

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31				
	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	\$ 294,197	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 294,197
其他應付款	216,278	—	—	—	216,278
租賃負債	3,211	439	84	—	3,734
	<u>\$ 513,686</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 514,209</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。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司民國 113 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：無。
4. 積累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：無。
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。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：參閱附表五。

(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：參閱附表二。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：參閱附表三。
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：參閱附表五。

(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：參閱附表六。

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。

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 113 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 及 4)	資金貸與 總限額 (註 3 及 4)
													名稱	價值		
0	花仙子企業股份有限公司	Farcent Malaysia SDN BHD	其他應收款	是	\$ 65,610 (USD 2,000)	\$ 32,805 (USD 1,000)	\$ 19,683 (USD 600)	2.5%~ 3.75%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 779,436	\$ 779,436
1	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	\$ 22,401 (RMB 5,000)	\$ — (RMB —)	\$ — (RMB —)	4.35%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 147,219 (RMB 32,860)	\$ 147,219 (RMB 32,860)
2	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	花仙子企業股份有限公司	其他應收款	是	\$ 65,607 (USD 2,000)	\$ 32,804 (USD 1,000)	\$ 32,804 (USD 1,000)	3.7%~ 3.75%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 112,066 (THB 116,119)	\$ 112,066 (THB 116,119)

(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)	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 及 4)	資金貸與總 限額 (註 3 及 4)
													名稱	價值		
3	蘇州花仙子環保科技有限公司	揚倫(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 76,164 (RMB 17,000)	\$ 49,282 (RMB11,000)	\$ 49,282 (RMB11,000)	2.6%~ 3.55%	(註 2)	-	營運週轉	-	-	\$ 395,988 (RMB 88,386)	\$ 395,988 (RMB88,386)	

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：國內母公司對 100%持有之國外子公司，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 40%為限。

註 4：100%持有之國外子公司對國內母公司及 100%持有之國外子公司間，個別對象限額以不超過貸出資金之公司淨值 100%為限，總額以不超過貸出資金之公司淨值 100%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
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 113 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	\$ 120,347 (USD 3,578)	\$ 120,347 (USD 3,578)	3,577,882	100%	\$ 111,930	\$ (25,043)	\$ (24,926)	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%	305,517	6,085	5,092	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	\$ 307,173	\$ 307,173	12,007,021	75.119%	429,580	133,714	89,494	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%	124,346	24,603	9,841	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)	—	65%	\$ 7,174	\$ 1,216	\$ 790	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%	\$ 34,970	\$ (283)	\$ (433)	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%	\$ 67,408	\$ 1,323	\$ 796	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%	\$ 42,752	\$ 1,323	\$ 514	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%	\$ 1,117	\$ 1,323	\$ 13	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%	\$ 149,586	\$ 5,079	註 2	孫公司
帝凱國際實業股份有限公司	Dikai Holding Corp.	Samoa	投資業務	\$ 31,255 (USD 1,000)	\$ 31,225 (USD 1,000)	1,000,000	100%	\$ 37,483	\$ 4,804	註 2	孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請詳附表三。

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。

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

大陸投資資訊

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

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		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(註3)	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	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)	\$ 5,082	100%	\$ 5,082	\$ 149,573 (USD 283)	\$ 9,266 (USD 283)
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)	7,605	100%	7,605	395,988 (USD 572)	\$ 18,542 (USD 572)

(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		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 (註3)	期末投資帳面價	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	收回	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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (30,176)	100%	\$ (30,176)	\$ (46,534)	\$ 36,433 (USD 1,170)
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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,802	75.119%	\$ 3,607	\$ 37,721	\$ 37,752 (USD 1,274)
旭振(太倉)電子商務有限公司	買賣除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	RMB 2,000	(註2)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (4,782)	100%	\$ (4,782)	\$ 3,681	\$ —

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：透過大陸轉投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價認列。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 (USD 11,723)	\$ 401,015 (USD 12,893)	\$ 1,169,153

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 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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	Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	關聯 企業	銷貨	\$ 151,516	8%	當月 25 日結， 月結 45 天，30 日電匯	(註 1)	正常	\$ 20,939	7%	
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	\$ 301,550	34%	當月 30 日結， 60 天票/匯款	(註 2)	正常	\$ (86,732)	38%	

註 1：按一般銷貨條件辦理。

註 2：進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
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 113 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	301,550	進貨價格依其成本加成計價。	11.94%
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	86,732	按一般付款條件辦理。	3.31%
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	82,606	進貨價格依其成本加成計價。	3.27%
0	花仙子企業(股)公司	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	1	其他應付款	33,103	按一般借款條件辦理。	1.26%

(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 象 對	與交易人 之關係 (註 2)	交 易 往 來			情 形 佔合併總營收或總資 產之比率(註 3)
				科 目	金 額 (註 4)	交 易 條 件	
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	61,840	進貨價格依其成本加成計價。	2.45%
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	其他應付款	50,124	按一般借款條件辦理。	1.91%

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，以期末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)

附表六

花仙子企業股份有限公司
主要股東資訊
民國 113 年 12 月 31 日

單位：股

主要股東名稱	股份	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		5,764,495	9.11%
優特投資股份有限公司		4,362,955	6.89%
王佳郁		4,104,016	6.49%
王瀅婷		3,974,623	6.28%

花仙子企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 113 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		550
活期存款	新台幣	146,832
	美元 1,130 仟元，匯率 32.8050	37,055
	其他幣別	9,198
	小計	193,085
定期存款	新台幣	100,000
	美元 2,100 仟元，匯率 32.8050	68,891
	人民幣 14,700 仟元，匯率 4.4802	65,858
	小計	234,749
附買回票券		319,258
合計		\$ 747,792

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 113 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	要項	股數 /						公允價值歸屬於信用風險變動之公允					
			單位	數	面值	總額	利率	取得成本	單價	總額	價值	變動	備註	
貨幣交換	貨幣交換合約-出售新台幣購入人民幣-評價調整		—	—	\$	—	—	\$	—	—	\$	64		

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 113 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>		
客戶 A	非關係人之銷貨	\$ 360
客戶 B	非關係人之銷貨	129
客戶 C	非關係人之銷貨	101
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	1,283
小計		1,873
減：備抵損失		—
淨額		\$ 1,873

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 113 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>		
客戶 A	非關係人之銷貨	\$ 82,671
客戶 B	非關係人之銷貨	57,101
客戶 C	非關係人之銷貨	25,117
客戶 D	非關係人之銷貨	21,125
客戶 E	非關係人之銷貨	16,377
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	61,244
小計		263,635
減：備抵損失		(2,522)
淨額		261,113
<u>應收帳款-關係人</u>		
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd.	關係人之銷貨	20,939
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	關係人之銷貨	3,317
蘇州花仙子環保科技有限公司	關係人之銷貨及去料加工	3,041
其他(均未達餘額之 5%)	關係人之銷貨	1,418
小計		28,715
合計		\$ 289,828

花仙子企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
關係人資金貸予	資金貸予 Farcent Malaysia Sdn. Bhd. 之一年短期借款	\$ 19,779
其他(均未達餘額之 5%)		948
		<u>\$ 20,727</u>

花仙子企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 113 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	\$ 5,882	\$ 7,230	呆滯及不良存貨
原料	香精、氯化鈣、乳化劑等	15,557	15,053	業已提列適當之
物料	塑膠盒(瓶)、紙箱及收縮膜等	18,116	17,803	備抵損失。
半成品	芳香、消臭劑等	3,094	3,094	
製成品	芳香劑、除濕劑、清潔劑及驅塵拖把等	179,822	305,609	
小計		222,471	<u>\$ 348,789</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(5,792)		
淨額		<u>\$ 216,679</u>		

花仙子企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 113 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	\$ 8,558
其他預付款	預付新品試銷費用等	4,936
預付費用	預付系統維護費及車隊油資等	1,102
合計		\$ 14,596

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
暫付款	貨物進口稅費等	\$ 2,996
代付款	廠商暫扣貨款等	256
其他金融資產	代員工墊付款項	56
合計		\$ 3,308

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 113 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	\$ 307,233	—	\$ 11,785	—	\$ (18,593)	\$ 5,092	0.85	100%	\$ 305,517	359,431.76	\$ 305,517	無
帝凱國際實業股份有限公司	12,007	414,640	—	1,090	—	(75,644)	89,494	12,007	75.11%	429,580	35.78	429,580	無
Farcent International (Samoa) Co., Ltd .	3,578	140,455	—	5,667	—	(9,266)	(24,926)	3,578	100%	111,930	31.28	111,930	無
Farcent International (Asia) Co., Ltd.	601	62,081	—	4,532	—	—	795	601	60.14%	67,408	112.16	67,408	無
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd .	217	108,472	—	7,473	—	(1,440)	9,841	217	40%	124,346	573.02	124,346	無
Farcent Vina Co., Ltd	—	6,160	—	224	—	—	790	—	65%	7,174	(註 3)	7,174	無
Farcent Malaysia SDN BHD	2,000	31,932	—	3,471	—	—	(433)	2,000	100%	34,970	17.49	34,970	無
合計		\$ 1,070,973		\$ 34,242		\$ (104,943)	\$ 80,653			\$ 1,080,925		\$ 1,080,925	

註 1：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額及迴轉順流未實現銷貨毛利。

註 2：係收取現金股利及順流未實現銷貨毛利。

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 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
其他金融資產-非流動	進口關稅保證之質押定存	\$ 1,500
存出保證金	履約保證金及房屋押金等	795
催收款項	逾期未收之應收款項	2,132
減：備抵損失		(2,132)
合計		\$ 2,295

花仙子企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 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>		
廠商 A	非關係人之營業支出	\$ 11,074
廠商 B	非關係人之營業支出	10,305
廠商 C	非關係人之營業支出	7,867
廠商 D	非關係人之營業支出	6,436
廠商 E	非關係人之營業支出	6,263
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出	74,388
小計		116,333
<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	86,732
帝凱國際實業股份有限公司	關係人之營業支出	14,186
誼特實業有限公司	關係人之營業支出	7,998
其他(均未達餘額之 5%)	關係人之營業支出	4,137
小計		113,053
合計		\$ 229,386

花仙子企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 113 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	\$ 50,141
應付運費	估列應付物流業者配送運費等	48,468
應付廣告費	估列媒體及通路廣告費	28,993
應付陳列費	估列應付百貨超市及代送商等陳列費	19,658
關係人資金融通	向泰國國際舉借之一年短期借款	33,103
其他(均未達餘額之 5%)		43,341
合計		\$ 223,704

花仙子企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 113 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	14,037	\$ 862,871
芳香消臭類	14,218	641,573
除濕類	7,225	364,015
其他(均未達餘額之 10%)	3,188	281,287
合計		\$ 2,149,746
減：銷貨退回		(37,323)
銷貨折讓		(215,609)
營業收入淨額		\$ 1,896,814

花仙子企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 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	\$ 106,157
加：本期進貨淨額	70,139
減：期末存貨	(5,882)
商品報廢	(1,543)
商品盤虧	(137)
其他	(320)
轉列營業費用	(1,825)
進銷成本	166,589
原料：	
期初存料	14,500
加：本期進料淨額	159,588
原料盤盈	781
減：期末存料	(15,557)
原料出售	(8,127)
原料報廢	(156)
其他	(4)
轉列營業費用	(917)
本期耗用原料	150,108
物料：	
期初物料	20,312
加：本期進料淨額	193,071
物料盤盈	403
減：期末物料	(18,116)
物料出售	(3,413)
物料報廢	(1,135)
其他	(55)
轉列營業費用	(2,232)

(接 下 頁)

(承 上 頁)

本期耗用物料	188, 835
製造費用	165, 190
製造成本	504, 133
期初半成品	3, 900
加：本期購入半成品	19, 714
半成品盤盈	11
減：期末半成品	(3, 094)
半成品出售	(4, 256)
半成品報廢	(329)
其他	(3)
轉列營業費用	(31)
本期耗用半成品	15, 912
製成品成本	520, 045
加：期初製成品	178, 446
本期購入製成品	436, 492
減：期末製成品	(179, 822)
製成品報廢	(14, 253)
製成品盤損	(1, 410)
其他	(2, 928)
轉列營業費用	(14, 163)
產銷成本	922, 407
原料、物料及半成品出售成本	15, 796
存貨盤盈虧淨額	352
存貨報廢損失	17, 416
存貨跌價及呆滯回升利益	(53, 805)
營業成本	\$ 1, 068, 755

花仙子企業股份有限公司

製造費用明細表

民國 113 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		\$ 162,620
折舊		2,570
合計		\$ 165,190

花仙子企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 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	\$ 97,652	\$ 57,336	\$ 10,457	\$ 165,445
租金支出	1,669	42	—	1,711
文具用品	481	366	14	861
旅費	5,187	1,042	249	6,478
運費	149,266	11,869	90	161,225
郵電費	201	778	12	991
修繕費	1,731	583	54	2,368
廣告費	129,009	—	—	129,009
水電瓦斯費	740	459	118	1,317
保險費	9,209	3,862	986	14,057
交際費	488	948	51	1,487
捐贈	1,144	2,370	0	3,514
稅捐	139	38	9	186
折舊	1,049	3,265	338	4,652
各項攤提	488	480	65	1,033
伙食費	3,111	1,337	386	4,834
職工福利	2,053	919	253	3,225
佣金支出	5,384	—	—	5,384
材料費	—	—	138	138
委託研究費	—	—	365	365
訓練費	1,101	715	45	1,861
其他費用	119,176	19,110	515	138,801
合計	\$ 529,278	\$ 105,519	\$ 14,145	\$ 648,942

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	113 年度			112 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	\$ —	\$ 155,698	\$ 155,698	\$ —	\$ 165,496	\$ 165,496
勞健保費用	—	12,587	12,587	—	13,951	13,951
退休金費用	—	6,707	6,707	—	7,337	7,337
董事酬金	—	3,040	3,040	—	2,557	2,557
其他員工福利費用	—	9,920	9,920	—	8,498	8,498
	\$ —	\$ 187,952	\$ 187,952	\$ —	\$ 197,839	\$ 197,839
折舊費用	\$ 2,570	\$ 4,652	\$ 7,222	\$ 2,881	\$ 5,772	\$ 8,653
攤銷費用	\$ —	\$ 1,033	\$ 1,033	\$ —	\$ 1,668	\$ 1,668

附註：

- 民國 113 年及 112 年度之員工人數分別為 143 人及 158 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
- 本年度平均員工福利費用 1,293 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,268 仟元。
- 本年度平均員工薪資費用 1,089 仟元。前一年度平均員工薪資費用 1,075 仟元。
- 平均員工薪資費用調整變動情形 1%。
- 本年度獨立董事酬金 1,525 仟元。前一年度獨立董事酬金 1,130 仟元。
- 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。