

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
民國一〇二年及一〇一年度

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	3~4
四、個體資產負債表	5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源	28-29
(六)重要會計科目之說明	29~50
(七)關係人交易	51-55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55-56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56
2. 轉投資相關資訊	56-57
3. 大陸投資資訊	57
(十四)部門資訊	57
(十五)首次採用個體財務報告會計準則	58~63
九、重要會計科目明細表	71~94



花仙子企業股份有限公司
會計師查核報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

花仙子企業股份有限公司民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告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102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

花仙子企業股份有限公司民國102年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台北市中山區長春路176號4樓
電話:(02) 2515-0130 傳真:(02) 2507-7827

4F, No. 176, Changchun Rd., Taipei 104, Taiwan (R.O.C.)
TEL: (02) 2515-0130 FAX: (02) 2507-7827

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林松樹

會計師：林金鳳



地址：台北市中山區長春路176號4樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：財政部證券暨期貨管理委員會
(87)台財證(六)第23655
金管證六字第0940131912號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 五 日

~4~

花仙子企業股份有限公司
個體資產負債表
民國102年及101年12月31日



代碼	資 產	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 213,233	17	\$ 115,870	10	\$ 47,114	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註四及六)	544	-	427	-	492	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動(註六)	5,000	-	5,000	-	5,000	-
1150	應收票據淨額(註四、六及七)	9,495	1	18,346	2	9,008	1
1170	應收帳款淨額(註四、六及七)	307,828	24	281,082	24	282,308	25
1210	其他應收款-關係人(註七)	4,891	-	3,282	-	30,281	3
130x	存 貨(註四及六)	220,951	18	186,475	16	188,342	15
1410	預付款項(註四)	15,314	1	22,380	2	18,910	2
1480	待出售非流動資產(註四及六)	-	-	-	-	53,535	5
1470	其他流動資產(註六)	3,783	-	2,276	-	2,714	-
	流動資產合計	781,039	61	635,138	54	617,704	55
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四及六)	8,909	1	3,909	-	3,909	-
1550	採用權益法之投資(註四及六)	412,370	32	334,325	28	291,518	26
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、七及八)	66,496	6	201,735	17	207,884	18
1760	投資性不動產淨額(註四、六及八)	-	-	-	-	-	-
1780	無形資產(註四及六)	4,500	-	9,588	1	14,537	1
1960	預付投資款(註六)	1,311	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(註六及八)	4,194	-	3,419	-	7,614	-
	非流動資產合計	487,780	39	552,986	46	525,462	45
	資產總額	\$ 1,278,819	100	\$ 1,188,124	100	\$ 1,143,166	100

代碼	負 債 及 股 東 權 益	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債						
2100	短期借款(註四、六及六)	\$ 10,000	1	\$ 30,000	3	\$ 50,000	4
2110	應付短期票券(註六)	19,999	2	99,947	8	49,967	4
2150	應付票據(註六)	244	-	1,229	-	1,782	-
2170	應付帳款(註六)	65,507	5	93,917	8	64,729	6
2180	應付帳款-關係人(註六及七)	38,453	3	8,670	1	44,490	4
2200	其他應付款(註四、六及七)	148,805	12	119,989	10	113,843	11
2230	當期所得稅負債(註四及六)	16,976	1	11,343	1	14,487	2
2322	一年內到期長期借款(註四及六)	-	-	-	-	3,675	-
2399	其他流動負債(註六)	4,924	-	6,927	-	7,784	-
	流動負債合計	300,908	24	372,032	31	350,757	31
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(註五)	-	-	-	-	351	-
2640	應計退休金負債(註四、五及六)	28,908	2	28,573	2	32,425	2
2645	存入保證金(註六)	38	-	38	-	38	-
2660	遞延貨項-聯屬公司間利益	237	-	140	-	73	-
	非流動負債合計	29,183	2	28,751	2	32,887	2
	負債合計	330,091	26	400,783	33	383,644	33
	股本(註六)						
3100	普通股股本	534,812	42	534,812	45	534,812	47
3110	股本合計	534,812	42	534,812	45	534,812	47
3200	資本公積	20,082	2	20,082	2	20,082	2
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	82,028	6	73,480	6	63,865	6
3320	特別盈餘公積	16,618	1	16,618	1	16,618	1
3350	未分配盈餘	282,077	22	150,762	13	124,145	11
	保留盈餘合計	380,723	29	240,860	20	204,628	18
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,111	1	(8,413)	-	-	-
	其他權益合計	13,111	1	(8,413)	-	-	-
	本公司股東權益合計	948,728	74	787,341	67	759,522	67
	權益總計	948,728	74	787,341	67	759,522	67
	負債及權益總計	\$ 1,278,819	100	\$ 1,188,124	100	\$ 1,143,166	100

董事長：蔡心心



(請參閱後附個體財務報表附註)

經理人：蔡心心



會計主管：林淑珠



花仙子企業股份有限公司
個體綜合損益表
民國102年及101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	102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 1,235,478	100	\$ 1,149,987	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(653,253)	(53)	(619,806)	(54)
5900	營業毛利	582,225	47	530,181	46
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(407,310)	(33)	(351,797)	(31)
6200	管理費用	(53,784)	(4)	(56,235)	(5)
6300	研究發展費用	(13,693)	(1)	(10,659)	(1)
	營業費用合計	(474,787)	(38)	(418,691)	(37)
6900	營業淨利	107,438	9	111,490	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份額(註四)	(2,024)	-	(23,724)	(2)
7100	利息收入(註四及七)	233	-	458	-
7130	股利收入(註四)	1,303	-	2,194	-
7190	其他收入(註四、六及七)	18,572	2	12,341	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益(註四、六及七)	101,999	8	10,075	1
7230	外幣兌換利益(註四)	1,093	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(註四)	116	-	-	-
7510	利息費用(註四)	(957)	-	(1,418)	-
7590	什項支出	(118)	-	(504)	-
7630	外幣兌換損失(註四)	-	-	(314)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(註四)	-	-	(65)	-
	營業外收入及支出合計	120,217	10	(957)	-
7900	稅前淨利	227,655	19	110,533	9
7950	所得稅費用(註四、五及六)	(28,963)	(2)	(20,820)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	198,692	17	89,713	7
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,524	2	(8,413)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,524	2	(8,413)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 220,216	19	\$ 81,300	6
	每股盈餘(註六)	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 3.72		\$ 1.68	



董事長：蔡心心



經理人：蔡心心



會計主管：林淑姝

(請參閱後附個體財務報表附註)

花仙子企業股份有限公司
個體權益變動表
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益											
		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其 他 權 益 項 目	
代 碼	項 目	普 通 股 股 本	普 通 股 股 票 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	權 益 總 額					
A1	民國101年1月1日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 63,865	\$ 16,618	\$ 124,145	\$ -	\$ 759,522					
	民國100年度盈餘分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	9,615	-	(9,615)	-	0					
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(53,481)	-	(53,481)					
D1	民國101年度淨利	-	-	-	-	89,713	-	89,713					
D3	民國101年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,413)	(8,413)					
D5	民國101年度綜合損益總額	-	-	-	-	89,713	(8,413)	81,300					
Z1	民國101年12月31日餘額	534,812	20,082	73,480	16,618	150,762	(8,413)	787,341					
	民國101年度盈餘分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,548	-	(8,548)	-	-					
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(58,829)	-	(58,829)					
D1	民國102年度淨利	-	-	-	-	198,692	-	198,692					
D3	民國102年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	21,524	21,524					
D5	民國102年度綜合損益總額	-	-	-	-	198,692	21,524	220,216					
Z1	民國102年12月31日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 82,028	\$ 16,618	\$ 282,077	\$ 13,111	\$ 948,728					

(請參閱後附個體財務報表附註)

董 事 長：蔡心心



經 理 人：蔡心心



會 計 主 管：林淑妹



花仙子企業股份有限公司
個體現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼		102年度	101年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 227,655	\$ 110,533
	調整項目		
A20100	折舊費用	3,522	4,574
A20200	攤銷費用	7,393	12,218
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)	(116)	65
A20900	利息費用	957	1,418
A21200	利息收入	(233)	(458)
A21300	股利收入	(1,303)	(2,194)
A22400	採用權益法之子公司關聯企業及合資損失之份額	2,024	23,724
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(102)	260
A23000	處分待出售非流動資產利益	(101,897)	(10,336)
	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據(增加)減少	7,785	(7,972)
A31140	應收票據—關係人(增加)減少	1,066	(1,366)
A31150	應收帳款(增加)減少	(28,857)	2,862
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	2,111	(1,636)
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(1,609)	26,999
A31200	存貨增加	(34,476)	(18,133)
A31230	預付款項(增加)減少	7,066	(3,470)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,507)	438
	營業負債之淨變動		
A32130	應付票據減少	(985)	(553)
A32150	應付帳款增加(減少)	(28,410)	29,188
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	27,783	(35,820)
A32180	其他應付款增加	26,806	6,156
A32230	其他流動負債增加	(2,003)	(857)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	335	(3,852)
A32250	遞延貸項增加	97	66
	營運產生之現金	113,102	131,854
A33100	收取之利息	233	458
A33200	收取之股利	1,303	2,194
A33300	支付之利息	(905)	(1,439)
A33500	支付之所得稅	(23,329)	(24,314)
AAAA	營業活動之現金流入	90,404	108,753
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,000)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(58,546)	(74,944)
B02000	預付投資款增加	(1,311)	-
B02600	處分待出售非流動資產	-	63,870
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,795)	(1,062)
B02800	處分不動產、廠房及設備	238,629	2,378
B03800	存出保證金減少	-	1,520
B04500	取得無形資產	(450)	(183)
B06700	其他非流動資產增加	(2,049)	(608)
B07100	預付設備款增加	(690)	(3,812)
BBBB	投資活動之現金流入(出)	165,788	(12,841)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(20,000)	(20,000)
C00500	應付短期票券增加	-	50,000
C00600	應付短期票券減少	(80,000)	-
C01700	償還長期借款	-	(3,675)
C04500	發放現金股利	(58,829)	(53,481)
CCCC	籌資活動之現金流出	(158,829)	(27,156)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	97,363	68,756
E00100	期初現金及約當現金餘額	115,870	47,114
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 213,233	\$ 115,870

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：蔡心仁



經理人：蔡心仁



~ 8 ~

會計主管：林淑珠



花仙子企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 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

本個體財務報告於民國 103 年 3 月 25 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)尚未生效之新發布/修正/修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本個體財務報告通過發布日止，下列準則及解釋除金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布已納入 2013 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告應自民國 104 年起採用外，金管會尚未發布其餘準則及解釋之生效日。

已納入2013年版IFRSs之新/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IFRSs之修正「IFRSs之改善一對IAS 39之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7 月1 日或2011年1月1日
「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年 7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工給付」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

未納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋

「2010年-2012年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日（註2）
「2011年-2013年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IAS 19之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明。除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組(即按照後續可能重分類至損益

之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，則須增加揭露所採用之折現率。本公司預期上述修正將使本公司增加有關非金融資產可回收金額之揭露。

(三)尚未生效之新發布/修正/修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明：

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告係依民國 100 年 12 月 22 日修正之證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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。

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

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、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；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(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。

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

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(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個體資產負債表。

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。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為如下：

(1)透過損益公允價值衡量之金融資產

透過損益公允價值衡量之金融資產包括持有交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含或不包含該金融資產所產生之任何股利或利息包括於投資當年度收到者。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2)放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀

證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間九十天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化與其他。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

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

(八)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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(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。

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。

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。此外本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

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。

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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

(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。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

研究之支出於發生時認列為費用。

2. 除列於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(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，至少每年進行減損測試，或於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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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或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)待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四)退職後福利

屬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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五)負債準備

本公司因過去事件負有限時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日償清義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

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

因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。

當本公司有一項合約，其義務履行所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，則為虧損性合約。

2. 保 固

於銷售合約下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。

(十六)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料加工時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，使予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八)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。

(十九)稅捐

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百分之十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予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產

生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括取得子公司合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業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企業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子公司合併所產生，其所得稅影響數納入投資子公司合併之會計處理。

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。

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。

(一)所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二)應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)存貨之淨變現價值

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

(四) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 374	\$ 447	\$ 457
支票存款	356	208	327
活期存款	82,758	115,215	46,330
附賣回票券	129,745	—	—
	<u>\$ 213,233</u>	<u>\$ 115,870</u>	<u>\$ 47,114</u>

1. 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

2. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款均為 5,000 仟元係分類為無活絡市場之債券投資(請詳附註十五(「首次採用個體財務報告會計準則」))。

3. 附賣回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
附賣回票券	0.64%~0.65%	—	—

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市(櫃)股票	\$ 5,899	\$ 5,899	\$ 5,899
評價調整	(5,355)	(5,472)	(5,407)
	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 492</u>

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三) 應收票據

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
因營業而產生－非關係人	\$ 9,195	\$ 16,980	\$ 9,008
因營業而產生－關係人	300	1,366	—
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 9,495</u>	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 9,008</u>

(四) 應收帳款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款－非關係人	\$ 296,274	\$ 267,417	\$ 270,279
應收帳款－關係人	14,982	17,093	15,457
減：備抵呆帳	(3,428)	(3,428)	(3,428)
	<u>\$ 307,828</u>	<u>\$ 281,082</u>	<u>\$ 282,308</u>

催收款項(帳列其他非流動資產)

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
催收款項總額	\$ 1,163	\$ 1,251	\$ 1,251
減：備抵呆帳	(1,163)	(1,251)	(1,251)
淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30~90 天，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 313,883	\$ 292,758	\$ 284,150
已逾期但未減損			
30天內	2,761	2,651	5,098
31至60天	679	2,469	1,216
61天以上	—	1,550	852
	<u>\$ 317,323</u>	<u>\$ 299,428</u>	<u>\$ 291,316</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五) 存貨淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品存貨	\$ 132,206	\$ 95,221	\$ 77,949
原 料	11,338	15,980	12,251
物 料	11,060	14,716	14,667
半 成 品	3,937	5,336	6,206
製 成 品	67,606	58,418	63,244
小 計	226,147	189,671	174,317
減：備抵存貨跌價及	(5,196)	(3,196)	(5,975)
淨 額	\$ 220,951	\$ 186,475	\$ 168,342

本公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	102年度	101年度
存貨出售成本	\$ 646,643	\$ 616,467
存貨盤損(盈)淨額	916	(1,155)
存貨報廢損失	3,694	7,273
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,000	(2,779)
	\$ 653,253	\$ 619,806

(六) 待出售非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土 地	\$ —	\$ —	\$ 24,266
房屋及建築物	—	—	41,801
減：累計折舊	—	—	(12,532)
	\$ —	\$ —	\$ 53,535

本公司於民國 102 年 9 月 18 日簽訂不動產買賣契約書，出售位於桃園縣中壢市雙嶺段及觀音鄉中觀段之土地，合約總價款為 240,000 仟元，並於民國 102 年 12 月 3 日辦理土地點交過戶，認列處分資產利益 101,897 仟元(未減除土地增值稅 2,181 仟元)，該筆土地因持有意圖改變，故已於民國 102 年第三季起自固定資產重分類至待出售非流動資產。

本公司於民國 98 年 10 月 22 日簽訂不動產買賣契約書，出售位於桃園縣觀音鄉之土地及廠房，合約總價款為 150,000 仟元，並約定分二階段出售。第一階段係於民國 98 年度出售上述房地持分 5667/10000，買賣價款計 85,000 仟元；第二階段係於民國 101 年

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

12 月 28 日出售上述房地持分 4333/10000，買賣價款計 65,000 仟元，處分資產利益為 10,336 仟元。上述二階段交易業已於民國 101 年底前辦理出售過戶完竣。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 1,849	\$ 1,849	\$ 1,849
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	2,050	2,050	2,050
新東陽股份有限公司	10	10	10
沃康生技股份有限公司	5,000	—	—
	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 3,909</u>

本公司於民國 102 年度參與 Farcent Enterprise(Thailand) Ltd. 增資並增加投資金額 1,311 仟元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，Farcent Enterprise(Thailand)Ltd. 尚未完成增資程序，本公司帳列「預付投資款」項下。

(八) 採用權益法之投資

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
投資子公司	<u>\$ 412,370</u>	<u>\$ 334,325</u>	<u>\$ 291,518</u>

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 01. 01	
被 投 資 公 司	金 額	比 例	金 額	比 例	金 額	比 例
Farcent International(Samoa) Co.,Ltd.	\$ 153,188	100.00%	\$ 139,160	100.00%	\$ 150,472	100.00%
Eutech International Co., Ltd.	256,323	100.00%	192,300	100.00%	138,242	100.00%
花仙子生技(股)公司	2,859	100.00%	2,865	100.00%	2,804	100.00%
	<u>\$ 412,370</u>		<u>\$ 334,325</u>		<u>\$ 291,518</u>	

2. 民國 102 年及 101 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。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九) 不動產、廠房及設備

	102 年度				
	102.1.1	增加	出售或報廢	重分類	102.12.31
成 本					
土 地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ (135,446)	\$ 40,367
建 築 物	29,156	—	—	—	29,156
辦公設備	6,609	1,226	(36)	—	7,799
運輸設備	—	1,400	—	—	1,400
機器設備	2,089	—	(1,876)	—	213
出租資產	—	—	—	1,411	1,411
其他設備	10,149	2,169	(2,169)	(1,292)	8,857
小 計	223,816	4,795	(4,081)	(135,327)	89,203
累計減損	(2,639)	—	—	—	(2,639)
累計折舊					
建 築 物	(8,175)	(557)	—	—	(8,732)
辦公設備	(4,922)	(840)	36	—	(5,726)
運輸設備	—	(272)	—	—	(272)
機器設備	(969)	(360)	1,163	—	(166)
出租資產	—	—	—	(118)	(118)
其他設備	(5,376)	(1,493)	1,697	118	(5,054)
小 計	(19,442)	(3,522)	2,896	—	(20,068)
淨 額	\$ 201,735	\$ 1,273	\$ (1,185)	\$ (135,327)	\$ 66,496

	101 年度				
	101.1.1	增加	出售或報廢	重分類	101.12.31
成 本					
土 地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 175,813
建 築 物	29,156	—	—	—	29,156
辦公設備	6,433	403	(227)	—	6,609
機器設備	6,456	462	(4,829)	—	2,089
其他設備	10,991	197	(1,039)	—	10,149
小 計	228,849	1,062	(6,095)	—	223,816
累計減損	(2,639)	—	—	—	(2,639)
累計折舊					
建 築 物	(7,862)	(313)	—	—	(8,175)
辦公設備	(3,953)	(1,058)	89	—	(4,922)
機器設備	(2,594)	(1,015)	2,640	—	(969)
其他設備	(3,917)	(2,188)	729	—	(5,376)
小 計	(18,326)	(4,574)	3,458	—	(19,442)
淨 額	\$ 207,884	\$ (3,512)	\$ (2,637)	\$ —	\$ 201,735

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	15 年至 55 年
辦公設備	2 年至 5 年
運輸設備	2 年
機器設備	2 年至 5 年
出租資產	5 年
其他設備	2 年至 14 年

截至民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日止，

合併公司之固定資產提供作為擔保之情形，請詳附註八。

(十) 無形資產

102 年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體	合 計
成 本：				
102.1.1	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 11,502	\$ 101,502
本期增加	—	—	450	450
本期處分	—	—	(3,438)	(3,438)
本期重分類			571	571
102.12.31	10,000	80,000	9,085	99,085
累計攤銷：				
102.1.1	(9,565)	(76,000)	(6,339)	(91,904)
攤銷費用	(435)	(4,000)	(1,684)	(6,119)
本期處分	—	—	3,438	3,438
102.12.31	(10,000)	(80,000)	(4,585)	(94,585)
淨 額	\$ —	\$ —	\$ 4,500	\$ 4,500

101 年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體	合 計
成 本：				
101.1.1	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,296	\$ 123,296
本期增加	—	—	183	183
本期處分	—	—	(27,391)	(27,391)
本期重分類	—	—	5,414	5,414
101.12.31	10,000	80,000	11,502	101,502
累計攤銷：				
101.1.1	(8,520)	(68,000)	(32,239)	(108,759)
攤銷費用	(1,045)	(8,000)	(1,491)	(10,536)
本期處分	—	—	27,391	27,391
101.12.31	(9,565)	(76,000)	(6,339)	(91,904)
淨 額	\$ 435	\$ 4,000	\$ 5,163	\$ 9,598

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司無形資產之攤提年限如下：商標權及專門技術為 10 年；電腦軟體為 3~5 年。

(十一) 其他資產

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>流 動：</u>			
其他金融資產-流動	\$ 1,292	\$ 26	\$ 30
暫付款	895	201	1,289
代付款	1,596	2,049	1,395
<u>非流動：</u>			
預付設備款	171	171	1,773
其他金融資產-非流動	1,533	1,533	1,533
遞延費用	1,808	1,033	2,106
存出保證金	682	682	2,202
	<u>\$ 7,977</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 10,328</u>
 流 動	 \$ 3,783	 \$ 2,276	 \$ 2,714
非流動	4,194	3,419	7,614
淨額	<u>\$ 7,977</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 10,328</u>

(十二) 短期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
擔保借款			
銀行借款	\$ —	\$ —	\$ 50,000
無擔保借款			
信用借款	\$ 10,000	\$ 30,000	\$ —
利率區間	<u>1.3%</u>	<u>1.3%</u>	<u>1.8%</u>

本公司上述短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三) 應付短期票券

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 100,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(1)	(53)	(33)
	<u>\$ 19,999</u>	<u>\$ 99,947</u>	<u>\$ 49,967</u>
利率區間	<u>0.7%</u>	<u>0.83~1.14%</u>	<u>0.87~1.19%</u>

本公司上述應付短期票券發行期間均在180天以內。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四) 應付票據

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
因營業而發生	\$ 244	\$ 1, 229	\$ 1, 782

(十五) 應付帳款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付帳款-非關係人	\$ 65, 507	\$ 93, 917	\$ 64, 729
應付帳款-關係人	36, 453	8, 670	44, 490
	\$ 101, 960	\$ 102, 587	\$ 109, 219

(十六) 長期銀行借款及一年內到期長期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ —	\$ —	\$ 3, 675
減：一年內到期	—	—	(3, 675)
	\$ —	\$ —	\$ —

本公司上述長期銀行借款利率為 1%。

(十七) 其他負債

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他應付款			
-應付薪資	\$ 38, 950	\$ 23, 980	\$ 29, 291
-其他	107, 855	96, 019	84, 552
預收款項	1, 363	4, 780	5, 709
暫收款	16	—	—
代收款	3, 545	2, 147	2, 075
	\$ 151, 729	\$ 126, 926	\$ 121, 627
流動	\$ 151, 729	\$ 126, 926	\$ 121, 627
非流動	—	—	—
	\$ 151, 729	\$ 126, 926	\$ 121, 627

(十八) 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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國 102 年及 101 年 1 月至 12 月止，依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,945 仟元及 4,434 仟元。截至民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,269 仟元、1,079 仟元及 1,098 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百分之二提撥員工退休基金，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折 現 率	2%	1.5%	2%
薪資水準增加率	2%	2%	2%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.75%	2%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 50	\$ 598
利息成本	500	847
計畫資產預期報酬	(158)	(325)
精算損失(利益)認列數	(43)	—
縮減或清償損失(利益)	—	(777)
	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 343</u>

民國 102 年及 101 年度相關退休金費用明細如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ —	\$ 33
推銷費用	\$ 188	\$ 55
管理費用	\$ 161	\$ 255

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已提撥確定福利義務之現值	\$ 29,388	\$ 33,527	\$ 49,121
計畫資產之公允價值	(6,337)	(8,997)	(16,696)
提撥短絀	23,051	24,530	32,425
未認列淨精算利益	5,857	4,043	—
應計退休金負債	\$ 28,908	\$ 28,573	\$ 32,425

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務現值	\$ 33,527	\$ 49,121
當期服務成本	50	598
利息成本	500	847
精算(利益)損失	(1,905)	(5,235)
縮減損失(利益)	—	(8,330)
福利支付數	(2,784)	(3,474)
年底確定福利義務現值	\$ 29,388	\$ 33,527

計畫資產之現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 8,997	\$ 16,696
計畫資產之預期報酬	158	325
計畫資產提撥數	14	54
計畫資產福利支付數	(2,784)	(3,474)
計畫資產(損)益	(48)	(188)
清償支付數	—	(4,416)
年底計畫資產公允價值	\$ 6,337	\$ 8,997

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列

示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
權益工具	—	—	—
債務工具	—	—	—
不動產	—	—	—
其他(註)	100	100	100
應計退休金負債	100	100	100

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

((註))	102.12.31	101.12.31	101.1.1
轉存金融機構	22.86%	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業經 建貸款	—	—	0.13%
股票及受益憑證投資	8.41%	9.17%	10.04%
短期票券	4.10%	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	9.37%	10.45%	11.45%
海外投資	34.31%	27.47%	24.20%
其他	20.95%	18.52%	22.70%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司預期於民國 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 329 仟元。

(十九) 權益

1. 股本

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
額定股數(仟股)	63,900	63,900	63,900
額定股本	\$ 639,000	\$ 639,000	\$ 639,000
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	53,481	53,481	53,481
已發行股本	\$ 534,812	\$ 534,812	\$ 534,812

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股票發行溢價	\$ 20,082	\$ 20,082	\$ 20,082

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。

但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。因長期股權投資所產生之資本公積，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百分之十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

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，須依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第 100116 號函之規定，分派盈餘時除依法提撥法定盈餘公積外，依證券交易法第 41 條第 1 項規定，就當年度如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，應就帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列之相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部分分派盈餘。

自民國 102 年度起，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發佈之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」之規定，於首次，採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實

現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘開始採用IFRSs編制財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。但已於民國102年1月1日依規定就原帳列股東權益項增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

5. 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後當期淨利，除彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘，連同上一年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)董事及監察人酬勞金不高於百分之二。

(2)員工紅利不低於百分之五至百分之十。

餘額為股東紅利，惟其中現金股利不得低於股東紅利總數百分之十，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

本公司分別於民國102年6月17日及101年6月21日舉行股東常會，決議通過之民國101年及100年度盈餘分配案

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	
		101 年度(註 1)	100 年度(註 2)	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$	8,548	\$ 9,615		
現金股利		58,829	53,481	\$ 1.10	\$ 1.00
	\$	67,377	\$ 63,096		

註 1：本公司民國 101 年度盈餘分配案於民國 102 年 3 月 13 日經董事會決議通過發放每股現金股利 1 元，惟民國 102 年 6 月 17 日經股東會決議通過調高現金股利為每股 1.1 元。

註 2：本公司民國 100 年度股東會決議之盈餘分配案與民國 101 年 3 月 23 日之董事會決議並無差異。

本公司分別於民國 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 21 日之股東常會決議配發民國 101 年及 100 年度之員工現金紅利分別為 6,000 仟元及 5,500 仟元；董監事酬勞分別為 600 仟元及 500 仟元。前述各項決議配發金額分別與本公司於民國 102 年 3 月 13 日及 101 年 3 月 23 日之董事會決議並無重大差異，並分別列帳於民國 101 年及 100 年度之營業成本或營業費用。

本公司董事會於民國 103 年 3 月 25 日決議通過民國 102 年度之盈餘分配案如下：

		盈餘分配案	每股股利(元)
		102 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$	19,846	
現金股利		144,399	\$ 2.7
	\$	164,245	

本公司董事會亦同時決議配發民國 102 年度員工紅利及董監酬勞共計 10,300 仟元，前述擬配發金額與本公司民國 102 年度以營業成本或營業費用列帳之金額並無重大差異。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關民國 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國 103 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(二十) 收 入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$ 1,266,292	\$ 1,169,910
減：銷貨退回及折讓	(30,814)	(19,923)
	<u>\$ 1,235,478</u>	<u>\$ 1,149,987</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	102年度	101年度
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 3,522	\$ 4,574
無形資產之攤銷	7,393	12,218
	<u>\$ 10,915</u>	<u>\$ 16,792</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,523	\$ 10,594
營業費用	5,392	6,198
	<u>\$ 10,915</u>	<u>\$ 16,792</u>
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,418	\$ 4,419
確定福利計畫	349	344
薪資、獎金及紅利等	109,400	111,744
	<u>\$ 114,167</u>	<u>\$ 116,507</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ —	\$ 17,028
營業費用	114,167	99,479
	<u>\$ 114,167</u>	<u>\$ 116,507</u>

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)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：

	102年度	101年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 26,473	\$ 21,236
以前年度之調整	2,490	(66)
	<u>28,963</u>	<u>21,170</u>
遞延所得稅		
當期產生者	—	(350)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,963</u>	<u>\$ 20,820</u>

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：

	102年度	101年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 38,661	\$ 18,071
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(16,196)	(461)
以前年度所得稅(高)低估數	2,507	(95)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,810	3,305
土地增值稅	2,181	—
所得稅費用	<u>\$ 28,963</u>	<u>\$ 20,820</u>

3. 當期所得稅資產與負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
當期所得稅資產			
應收退稅款 (帳列預付款項)	\$ 36	\$ —	\$ —
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 16,976</u>	<u>\$ 11,343</u>	<u>\$ 14,487</u>

4. 遞延所得稅

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。個體資產負債表中之遞延所得稅負債分析如下：

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
權益法認列投資利益	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>351</u>
5. 兩稅合一相關資訊			
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未分配盈餘			
—民國86年及以前年度	\$ 56	\$ 56	\$ 56
—民國87年及以後年度	282,021	150,706	124,089
	<u>\$ 282,077</u>	<u>\$ 150,762</u>	<u>\$ 124,145</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,698</u>	<u>\$ 27,108</u>	<u>\$ 17,338</u>

本公司民國102年度預計及101年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為16.32%及26.06%。依台財稅字第10204562810號規定，本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

6. 截至民國102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100年度。

(二十三) 每股盈餘

單位：新台幣仟元/股數仟股
(除每股盈餘為元外)

102年度			
	股 數		
	本期淨利(分子)	(分母)	每 股 盈 餘
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 198,692	53,481	\$ 3.72
101年度			
	股 數		
	本期淨利(分子)	(分母)	每 股 盈 餘
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 89,713	53,481	\$ 1.68

(二十四) 政府補助收入

本公司與財團法人中華民國管理科學學會為執行「補助業界開發國際市場」計畫項下之「花仙子東協市場開拓推廣計畫」簽訂專案契約書，計畫期間為民國102年6月7日至102年11月5日止。截至民國102年12月31日止，本公司已依計畫執行及驗收完成，共取得經濟部國際貿易局補助款2,880仟元，帳列「其他收入」項下。

本公司與財團法人資訊工程策進會(以下簡稱資策會)簽訂「中國市場開發抗菌消臭甲醛捕捉劑/不織布產品之調查評估計畫」(已下簡稱該計畫)，計畫期間為民國100年12月1日至101年5月31日止，預計可獲得資策會補助款4,000仟元。本公司另與財團法人工業技術研究院(以下簡稱工研院)簽訂合作開發契約書，約定共同從事該計畫，擬由本公司支付開發費用共3,000仟元(未稅)予工研院。截至民國101年12月31日止，本公司已依計畫執行及驗收完成，共計取得政府補助淨收入為1,000仟元。

(二十五) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量：			
持有供交易之金融資產	\$ 544	\$ 427	\$ 492
以成本衡量之金融資產-非流動	8,909	3,909	3,909
預付投資款	1,311		
放款及應收款：			
現金及約當現金	213,233	115,870	47,114
無活絡市場之債券投資	5,000	5,000	5,000
應收票據及帳款	317,323	299,428	291,316
其他應收款-關係人	4,891	3,282	30,281
其他金融資產-流動	1,292	26	30
其他金融資產-非流動	1,533	1,533	1,533

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

存出保證金	682	682	2,202
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量：			
短期借款	10,000	30,000	50,000
應付短期票券	19,999	99,947	49,967
應付票據及帳款	102,204	103,816	111,001
其他應付款	146,805	119,999	113,843
長期借款	—	—	3,675
存入保證金	38	38	38

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) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票 \$	544	\$ —	\$ —	544

	101.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票 \$	427	\$ —	\$ —	427

	101.1.1			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票 \$	492	\$ —	\$ —	492

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。

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

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，具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下，且

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	外 幣	匯率 (註)	外 幣	匯率 (註)	外 幣	匯率 (註)
金融資產：						
貨幣性項目						
美元	\$ 930	29.805	\$ 1,919	29.04	\$ 1,838	30.275
日圓	116	0.2839	119	0.3364	119	0.3906
非貨幣性項目						
美元	13,969	29.805	11,602	29.04	9,652	30.275
金融負債：						
貨幣性項目						
美元	1,435	29.805	165	29.04	1,941	30.275
日圓	—	—	1,625	0.3364	—	—

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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。

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 102 年及 101 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。

7. 利率變動之現金流量風險

本公司所從事之長短期借款及應付短期票券非屬浮動利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

8. 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 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司從事衍生性商品作為避險策略，惟不符合避險會計之要件。

9. 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。

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
陳 清 琴 女 士	本公司董事長之一親等親屬
蔡 承 洲 先 生	本公司董事長之二親等親屬
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
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 (以下簡稱花仙子－揚倫)	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
台灣傑士德股份有限公司 (以下簡稱台灣傑士德)	本公司董事與該公司董事長為同一人
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. (以下簡稱 Farcent-Thailand)	實質關係人
Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (以下簡稱 Farcent- Malaysia)	實質關係人
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
全體董事、監察人、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

	102年度	101年度
Farcent-Thailand	\$ 25,722	\$ 30,492
Farcent-Malaysia	16,643	12,347
台灣傑士德	1,832	1,406
	<u>\$ 44,197</u>	<u>\$ 44,245</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般廠商尚無顯著差異

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

情事。

2. 進貨

	102年度	101年度
花仙子-蘇州	\$ 231,027	\$ 117,732
花仙子-廈門	3,422	109,474
	\$ 234,449	\$ 227,206

本公司民國 102 年及 101 年度向花仙子-蘇州及花仙子-廈門進貨，進貨價格分別依其成本加計 0%~17%計價及 0%~12%計價，付款條件均採月結 45 天。

3. 加工費

	102年度	101年度
誼特公司	\$ 40,479	\$ 9,447

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. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
台灣傑士德	\$ 300	\$ 1,366	\$ —

5. 應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
Farcent-Malaysia	\$ 4,415	\$ 4,996	\$ 3,087
花仙子-廈門	3,636	2,812	3,872
Farcent-Thailand	3,137	7,561	4,911
花仙子-蘇州	2,400	817	—
台灣傑士德	1,394	907	3,587
	\$ 14,982	\$ 17,093	\$ 15,457

6. 預付貨款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
花仙子-蘇州	\$ —	\$ 12,702	\$ —

上述帳列「預付款項」項下。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 其他應收款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
Farcent-Thailand	\$ 1,868	\$ —	\$ —
誼特公司	1,521	3,282	—
Farcent-Malaysia	1,502	—	—
Eutech	—	—	30,281
	<u>\$ 4,891</u>	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 30,281</u>

8. 應付帳款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
花仙子-蘇州	\$ 31,652	\$ —	\$ —
誼特公司	4,467	6,402	—
花仙子-廈門	334	2,268	44,490
	<u>\$ 36,453</u>	<u>\$ 8,670</u>	<u>\$ 44,490</u>

9. 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
Farcent-Malaysia	\$ 3,299	\$ —	\$ —
Farcent-Thailand	2,566	—	—
花仙子生技	—	6,209	—
誼特公司	—	522	3,089
	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 6,731</u>	<u>\$ 3,089</u>

10. 資金融通

本公司於民國 101 年度融通資金予關係人之情形如下：

	101. 12. 31			
	最高金額	期末金額	年利率	利息收入
Eutech	\$ 29,510	\$ —	1.78%	\$ 212

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司上述利息收入均已

收訖。

11. 財產交易

(1) 本公司民國 102 年度向關係人花仙子-廈門購入其他設備，購入價款為 379 仟元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司

上述價款業已付訖。

(2)本公司民國 102 年 6 月向關係人十大投資購入運輸設備，購入價款為 1,400 仟元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司上述價款業已付訖。

(3)本公司民國 102 年度及 101 年度出售固定資產及列管資產予誼特公司，售價分別為 1,350 仟元及 2,348 仟元，認列處分利益分別為 375 仟元及 311 仟元。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司尚未收取款項分別為 1,350 仟元及 2,348 仟元，帳列「其他應收款-關係人」項下。

12. 租金支出

本公司民國 102 年度及 101 年度向關係人陳清琴女士承租辦公室，租金支出均為 180 仟元。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司上述款項均已全數付訖。

13. 其 他

(1)本公司民國 102 年度及 101 年度銷售原物料 15,342 仟元及 13,785 仟元予花仙子-廈門，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，與成本之差額帳列什項收入 1,012 仟元及 439 仟元。

(2)本公司民國 102 年度及 101 年度銷售原物料 10,716 仟元及 5,252 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，與成本之差額帳列什項收入 436 仟元及 348 仟元。

(3)誼特公司民國 102 年度及 101 年度派遣人力為本公司提供管理服務，而產生之管理費用分別為 913 仟元(未稅)及 630 仟元(未稅)。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付款項分別為 0 仟元及 522 仟元(含稅)(帳列「其他應付款」項下)。

(4)關係人蔡承洲先生民國 101 年度提供勞務諮詢服務予本公

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

司，本公司支付勞務費共計 600 仟元。

(5)花仙子生技於民國 101 年度派遣人力為本公司提供廚具產品銷售服務，應支付行銷推廣費用金額為 15,815 仟元(未稅)。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司上述行銷推廣費用尚有 6,209 仟元(含稅)尚未付訖(帳列「其他應付款」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：

	102年度	101年度
短期福利	\$ 8,713	\$ 7,944
退職後福利	30	2,393
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 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司之資產設定抵押其帳面價值明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1	用 途
不動產、廠房及設備-土地	\$ —	\$ 135,446	\$ 135,446	短期擔保借款
其他金融資產-非流動	1,533	1,533	1,533	進口關稅保證金及履約保證金等
	\$ 1,533	\$ 136,979	\$ 136,979	

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：

本公司於民國 103 年 3 月 25 日經董事會決議通過，擬由轉投資公司花仙子(廈門)日用化學品有限公司對蘇州花仙子環保科技有限公司

辦理現金增資美金 2,250 仟元。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國 102 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：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一億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一億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一億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。

(二)轉投資事業等相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：參閱附表五。
2. 資金貸與他人：參閱附表一。
3. 為他人背書保證者：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十

以上者：無。

8. 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。

9. 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。

10. 從事衍生性商品交易：

截至民國 102 年 12 月 31 日止，轉投資公司持有尚未結清之衍生性商品，其交易性質及合約資訊說明如下：

102.12.31

附註 12: 合約				
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
蘇州花仙子環保科 技有限公司	遠期外匯合約-出 售美金購人民幣	USD	500	102. 09. 24-103. 01. 28
	〃	USD	400	102. 09. 24-103. 02. 28
	〃	USD	200	102. 09. 24-103. 03. 31
	〃	USD	500	102. 11. 21-103. 04. 30
	〃	USD	700	102. 11. 21-103. 05. 30
	〃	USD	700	102. 11. 21-103. 06. 30

(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：參閱附表五。
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。

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部門資訊。

十五、首次採用個體財務報告會計準則

(一)編製基礎

本期個體財務報告係本公司之首份個體財務報告準則，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)轉換至個體財務報告會計準則之影響

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為民國101年1月1日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

1. 民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)個體資產

負債表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		個體財務報導會計準則	
科目	金額	認列及 衡量	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 52,114	\$ —	\$ (5,000)	\$ 47,114	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	492	—	—	492	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
—	—	—	5,000	5,000	無活絡市場之債券投資-流動
應收票據淨額	9,008	—	—	9,008	應收票據淨額
應收帳款淨額	282,308	—	—	282,308	應收帳款淨額
—	—	—	30,281	30,281	其他應收款-關係人
存貨淨額	168,342	—	—	168,342	存貨
預付款項	18,910	—	—	18,910	預付款項
其他金融資產-流動	30,311	—	(30,311)	—	—
待出售非流動資產	53,535	—	—	53,535	待出售非流動資產
其他流動資產	2,684	—	30	2,714	其他流動資產
流動資產合計	617,704	—	—	617,704	流動資產合計
非流動資產					非流動資產
以成本衡量之金融資產-非流動	3,909	—	—	3,909	以成本衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	291,518	—	—	291,518	採用權益法之投資
固定資產淨額	209,657	—	(1,773)	207,884	不動產、廠房及設備
無形資產	14,646	(109)	—	14,537	無形資產
其他非流動資產	5,841	—	1,773	7,614	其他非流動資產
	525,571	(109)	—	525,462	非流動資產合計
資產總額	\$ 1,143,275	\$ (109)	\$ —	\$ 1,143,166	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 50,000	\$ —	\$ —	\$ 50,000	短期借款
應付短期票券	49,967	—	—	49,967	應付短期票券
應付票據	1,782	—	—	1,782	應付票據
應付帳款	64,729	—	—	64,729	應付帳款
應付帳款-關係人	44,490	—	—	44,490	應付帳款-關係人
應付費用	109,913	—	3,930	113,843	其他應付款
應付所得稅	14,487	—	—	14,487	當期所得稅負債
其他金融負債-流動	3,930	—	(3,930)	—	—
一年或一營業週期內到期長期借款	3,675	—	—	3,675	一年內到期長期借款
其他流動負債	7,784	—	—	7,784	其他流動負債
流動負債小計	350,757	—	—	350,757	流動負債合計
其他負債					其他負債
遞延所得稅負債	351	—	—	351	遞延所得稅負債
應計退休金負債	20,461	11,964	—	32,425	應計退休金負債
存入保證金	38	—	—	38	存入保證金

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延貸項-聯屬公司間利益	73	—	—	73	遞延貸項-聯屬公司間利益
其他負債小計	20,923	11,964	—	32,887	
負債合計	371,680	11,964	—	383,644	負債總計
股東權益					股本
股本					普通股股本
普通股本	534,812	—	—	534,812	股本合計
股本合計	534,812	—	—	534,812	資本公積
資本公積	20,082	—	—	20,082	保留盈餘
保留盈餘					法定盈餘公積
法定盈餘公積	63,865	—	—	63,865	特別盈餘公積
特別盈餘公積	16,618	—	—	16,618	未分配盈餘
未提撥盈餘	134,400	(10,255)	—	124,145	保留盈餘合計
保留盈餘合計	214,883	(10,255)	—	204,628	
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	7,634	(7,634)	—	—	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(5,816)	5,816	—	—	—
股東權益其他調整項目合計	1,818	(1,818)	—	—	其他權益合計
本公司股東權益合計	771,595	(12,073)	—	759,522	本公司股東權益合計
股東權益合計	771,595	(12,073)	—	758,522	權益總計
負債及股東權益總額	\$1,143,275	\$ (109)	\$ —	\$ 1,143,166	負債及權益總計

2. 民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		個體財務報導會計準則	
科目	金額	認列及 衡量	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 120,870	\$ —	\$ (5,000)	\$ 115,870	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	427	—	—	427	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
—	—	—	5,000	5,000	無活絡市場之債券投資-流動
應收票據淨額	18,346	—	—	18,346	應收票據淨額
應收帳款淨額	281,082	—	—	281,082	應收帳款淨額
—	—	—	3,282	3,282	其他應收款-關係人
存貨淨額	186,475	—	—	186,475	存貨
預付款項	22,375	—	5	22,380	預付款項
其他金融資產-流動	3,308	—	(3,308)	—	—
其他流動資產	2,255	—	21	2,276	其他流動資產
流動資產合計	635,138	—	—	635,138	流動資產合計
非流動資產					非流動資產
以成本衡量之金融資產-非流動	3,909	—	—	3,909	以成本衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	334,325	—	—	334,325	採用權益法之投資
固定資產淨額	66,460	—	135,275	201,735	不動產、廠房及設備
無形資產	9,663	(65)	—	9,598	無形資產
其他非流動資產	138,694	—	(135,275)	3,419	其他非流動資產
—	553,051	(65)	—	552,986	非流動資產合計
資產總額	\$ 1,188,189	\$ (65)	\$ —	\$ 1,188,124	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 30,000	\$ —	\$ —	\$ 30,000	短期借款
應付短期票券	99,947	—	—	99,947	應付短期票券
應付票據	1,229	—	—	1,229	應付票據
應付帳款	93,917	—	—	93,917	應付帳款
應付帳款-關係人	8,670	—	—	8,670	應付帳款-關係人
應付費用	116,626	—	3,373	119,999	其他應付款
應付所得稅	11,343	—	—	11,343	當期所得稅負債
其他金融負債-流動	3,373	—	(3,373)	—	—
一年或一營業週期內到期長期借款	—	—	—	—	一年內到期長期借款
其他流動負債	6,927	—	—	6,927	其他流動負債
流動負債小計	372,032	—	—	372,032	
其他負債					
應計退休金負債	15,945	12,628	—	28,573	應計退休金負債
存入保證金	38	—	—	38	存入保證金
遞延貸項-聯屬公司間利益	140	—	—	140	遞延貸項-聯屬公司間利益
其他負債小計	16,123	12,628	—	28,751	
負債合計	388,155	12,628	—	400,783	負債總計
股東權益					股本
股本					普通股股本
普通股股本	534,812	—	—	534,812	普通股股本

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

股本合計	534,812	—	—	534,812	股本合計
資本公積	20,082	—	—	20,082	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	73,480	—	—	73,480	法定盈餘公積
特別盈餘公積	16,618	—	—	16,618	特別盈餘公積
未提撥留盈餘	156,782	(6,020)	—	150,762	未分配盈餘
保留盈餘合計	246,880	(6,020)	—	240,860	保留盈餘合計
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	(779)	(7,634)	—	(8,413)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(961)	961	—	—	—
股東權益其他調整項目合計	(1,740)	(6,673)	—	(8,413)	其他權益合計
本公司股東權益合計	800,034	(12,693)	—	787,341	本公司股東權益合計
股東權益合計	800,034	(12,693)	—	787,341	權益總計
負債及股東權益總額	\$1,188,189	\$ (65)	\$ —	\$ 1,188,124	負債及權益總計

3. 民國101年度個體綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		個體財務報導會計準則	
科目	金額	認列及衡量	表達差異	金額	項目
營業收入	\$1,149,987	\$ —	\$ —	\$ 1,149,987	營業收入
營業成本	(619,806)	—	—	(619,806)	營業成本
銷貨毛利	530,181	—	—	530,181	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(356,033)	4,236	—	(351,797)	推銷費用
管理費用	(56,235)	—	—	(56,235)	管理費用
研發費用	(10,659)	—	—	(10,659)	研發費用
營業費用合計	(442,927)	4,236	—	(418,691)	營業費用合計
營業淨利	107,254	4,236	—	111,490	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	458	—	—	458	利息收入
股利收入	2,194	—	—	2,194	股利收入
雜項收入	12,032	—	309	12,341	其他收入
處分固定資產收益	10,075	—	—	10,075	處分不動產、廠房及設備利益
租金收入	309	—	(309)	—	其他收入
營業外收入及利益合計	25,068	—	—	25,068	營業外收入及利益合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	(1,418)	—	—	(1,418)	利息費用
其他損失	(504)	—	—	(504)	什項支出
兌換損失	(314)	—	—	(314)	外幣兌換損失
金融資產評價損失	(65)	—	—	(65)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
採權益法認列之投資損失	(23,724)	—	—	(23,724)	採權益法之子公司、關聯企業及合資之損益份額
營業外費用及損失合計	(26,025)	—	—	(26,025)	營業外費用及損失合計
稅前淨利	106,297	4,236	—	110,533	稅前淨利
所得稅費用	(20,820)	—	—	(20,820)	所得稅費用
本期淨利	85,477	\$ 4,236	\$ —	89,713	本期淨利
	—	(8,413)	—	(8,413)	其他綜合損益
	—	(8,413)	—	(8,413)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
	\$ 85,477	\$ (4,177)	\$ —	\$ 81,300	本期其他綜合損益總額
					本期綜合損益總額

4. 轉換至個體財務報告會計準則之調節說明

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過三個月以上者，存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故重分類為無活絡市場之債券投資-流動。

(2)其他非流動資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款拆列表達。

(3)遞延所得稅之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(4)員工福利

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」之規定及第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定，將員工福利計酬相關之精算損益採一次認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

(5)其他

為便於個體財務報告之比較，依先前一般公認會計原則編製民國101年1月1日個體資產負債表、民國101年度及民國101年1月至12月個體財務報告之部分科目業經重分類。

(三)豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（民國101年1月1日）之初始個體資產負債表：

1. 認定成本

本公司於轉換日對部分土地以及部分不動產廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定，相關揭露請詳附註十五(二)。

3. 累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(四)現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司民國101年12月31日及1月1日之定期存款均為5,000仟元，因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

本公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司民國101年度持有利息收現數458仟元及股利收現數2,194仟元應單獨揭露。

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 102 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 (註 3)	期末餘額 (註 3)	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 2)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙 子環保科 技有限公 司	其他應收款	是	USD 500	USD 500	USD 500	1.78%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	—	—	\$ 379,491	\$ 474,364

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：個別對象限額以不超過母公司淨值 40%為限，總額以不超過母公司淨值 50%為限。

註 3：係董事會決議之金額。

花仙子企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
處分不動產達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 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	帳面價值	交易金額	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)公司	中壢市雙嶺 段及觀音鄉 中 觀 段 土 地，土地面 積 共 計 2,184.49 坪	102 年 9 月 18 日 (簽約日)	100 年 2 月 25 日 (簽約日)	\$ 135,446	\$ 240,000	第一期款簽約款： 24,000 仟元。 第二期款用印款： 24,000 仟元。 第三期款完稅款： 24,000 仟元。 第四期款尾款： 168,000 仟元。 截至民國 102 年 12 月 31 日止，價款已 全數收訖。	\$ 101,897	泳福有限 公司	不適用	不適用	參 考 市 場 價 格，並依規定委 託展碁不動產 估價師聯合事 務所出具鑑價 報告，鑑價金額 為 205,291 仟 元。	無

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 102 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	孫公司	進貨	\$ 231,027	37%	月結 45 天	（註 1）	正常	\$ (31,652)	31%	

註 1：係按約定價格計價。

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 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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.,	Samoa	買賣業務	\$ 135,974 (USD 4,078)	\$ 135,974 (USD 4,078)	4,077,882	100%	\$ 153,188	\$ 4,843	\$ 6,589	子公司
花仙子企業股份有限公司	Eutech International Co., Ltd.	Delaware, America	買賣業務	\$ 260,314 (USD 8,538)	\$ 201,769 (USD 6,538)	854(註1)	100%	256,323	(6,887)	(8,607)	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%	2,859	(6)	(6)	子公司
Farcent International (Samoa)Co.,	Farcent Group (Mauritius)Co., Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193,382	100%	106,492	5,260	不適用	孫公司

註1：係 101 年度變更面額為每 1 股 10,000 元。

註2：大陸被投資公司相關資訊請詳附表六。

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 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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		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 (USD3,193)	\$ —	\$ —	\$ 106,958 (USD3,193)	\$ 5,260 (USD 177)	100%	\$ 5,260 (USD 177) (註 2)	\$ 106,714 (USD3,580)	\$ —
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 9,000	(註 1)	\$ 201,535 (USD6,530)	\$ 58,546 (USD2,000)	\$ —	\$ 260,081 (USD8,530)	\$ (6,878) (USD -232)	100%	\$ (6,878) (USD -232) (註 2)	\$ 258,970 (USD8,689)	\$ —

(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	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						
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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (341) (USD -11)	100%	\$ (341) (USD -11) (註 2)	\$ 21,096 (USD 708)	\$ —

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 (USD 12,893)	\$ 569,237

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。

花仙子企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘	要 金 額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 374
約當現金	支票存款	356
	活期存款	
	合作金庫銀行民族分行#0903717075609	62,348
	中國信託營業部#901540297809	9,612
	合作金庫銀行民族分行#09031880000880903	6,391
	USD \$ 214,389.17 * 29.80	
	JPY \$ 2,768 * 0.28	
	其他(均未達餘額之 5%)	4,407
	小 計	82,758
	附賣回票券投資	129,745
		\$ 213,233

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 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

							<u>公 允 價 值</u>		歸屬於信用風	
金 融 工 具									險變動之公允	
<u>名 稱 摘 要</u>	<u>股數或張數</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>利 率</u>	<u>取 得 成 本</u>		<u>單 價</u>	<u>總 額</u>	<u>價 值 變 動</u>	<u>備 註</u>
<u>交易目的金融資產：</u>										
上市股票 銖德科技(股)公司	107,682.00	10	\$ 1,076	—	\$ 5,899		\$ 5.05	\$ 544	—	

花仙子企業股份有限公司
無活絡市場之債券投資-流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	張	數	面	值	總	額	利	率	帳	面	價	值	備	註
定期存款	上海商業儲蓄銀行東台北分行				1	5,000		\$	5,000	1.105%		\$		5,000			

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 102 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>		
東琪百貨有限公司	非關係人之銷貨	\$ 716
允盛百貨企業有限公司	非關係人之銷貨	661
開元國際行銷有限公司	非關係人之銷貨	640
勇信貿易股份有限公司	非關係人之銷貨	498
全信企業有限公司	非關係人之銷貨	496
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	6,184
小 計		9,195
減：備抵呆帳		—
淨 額		9,195
<u>應收票據-關係人</u>		
台灣傑士德股份有限公司	關係人之銷貨	300
		\$ 300

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 102 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>		
家福股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 57,195
大潤發流通事業(股)公司	非關係人之銷貨	42,334
全聯實業股份有限公司	非關係人之銷貨	19,796
特力屋股份有限公司	非關係人之銷貨	16,120
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	160,829
小 計		296,274
減：備抵呆帳		(3,428)
淨 額		292,846
<u>應收帳款－關係人</u>		
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	關係人之銷貨	4,415
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	對關係人去料加工	3,636
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd.	關係人之銷貨	3,137
蘇州花仙子環保科技有限公司	對關係人去料加工	2,400
台灣傑士德股份有限公司	關係人之銷貨	1,394
小 計		14,982
		\$ 307,828

花仙子企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			金	額		
項	目	摘	要	成	本	淨 變 現 價 值
商 品 存 貨		芳香劑、鞋劑、固體鞋油、 拖把、保養品、廚具及牙 齒美白系列等		\$	132,206	\$ 212,398
原 料		香精、氯化鈣、乳化劑、 除塵紙及靜電布等			11,338	10,974
物 料		塑膠盒(瓶)、紙箱、標籤 紙及收縮膜等			11,060	10,959
半 成 品		芳香、消臭劑等			3,937	3,937
製 成 品		芳香劑、除濕劑、清潔劑 及驅塵拖把等			67,606	100,057
小 計					226,147	\$ 338,325
減：備抵存貨跌價及呆滯損失					(5,196)	
淨 額				\$	220,951	

花仙子企業股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
預付貨款	預付康寧貨款等		\$	10,115
其他預付費用	預付陳列費等行銷費用			3,845
其他預付款	預付軟體費用等			1,023
其他(均未達餘額之 5%)				331
			\$	15,314

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
其他金融資產-流動	應收代墊廠商行銷費用等	\$ 1,292
暫付款	貨物進口稅費等	895
代付款	廠商暫扣貨款等	1,596
		<u>\$ 3,783</u>

花仙子企業股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：股/新台幣仟元

名 稱	期 初 本 期 增 加				本 期 減 少 期				末		提 供 擔 保	備 註				
	股	數	帳 面 價 值	股	數	金 額	股	數	金 額	股	數		帳 面 價 值	或 質 押 情 形		
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	25, 872	\$	1, 849		—	\$	—		—	\$	—	25, 872	\$	1, 849	無	
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	216, 000		2, 050		—		—		—		—	216, 000		2, 050	無	
新東陽股份有限公司	1, 000		10		—		—		—		—	1, 000		10	無	
沃康生技股份有限公司	—		—	166, 667		5, 000			—		—	166, 667		5, 000	無	
		\$	3, 909			\$	5, 000			\$	—		\$	8, 909		

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 102 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	提 供 擔 保 或質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額(註 1)	股 數	金 額		股 數	比 例	金 額	單 價	總 價		
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd .	4,078	\$ 139,160	—	\$ 7,439	—	\$ —	\$ 6,589	4,078	100%	\$ 153,188	37.56	\$ 153,188	無	
Eutech International Co., Ltd.(註 2)	0.65	192,300	0.2	72,630	—	—	(8,607)	0.85	100%	256,323	301,556.47	256,323	無	
花仙子生技股份有限公司	500	2,865	—	—	—	—	(6)	500	100%	2,859	5.72	2,859	無	
		\$ 334,325		\$ 80,069		\$ —	\$ (2,024)			\$ 412,370		\$ 412,370		

註 1：係增加投資成本數及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 2：係 101 年度變更面額為每 1 股 10,000 元。

花仙子企業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或 抵押情形
成 本：						
土 地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ (135,446)	\$ 40,367	無
建 築 物	29,156	—	—	—	29,156	無
辦公設備	6,609	1,226	(36)	—	7,799	無
運輸設備	—	1,400	—	—	1,400	無
機器設備	2,089	—	(1,876)	—	213	無
出租資產	—	—	—	1,411	1,411	無
其他設備	10,149	2,169	(2,169)	(1,292)	8,857	無
小 計	223,816	4,795	(4,081)	(135,327)	89,203	
累計折舊：						
建 築 物	(8,175)	(557)	—	—	(8,732)	
辦公設備	(4,922)	(840)	36	—	(5,726)	
運輸設備	—	(272)	—	—	(272)	
機器設備	(969)	(360)	1,163	—	(166)	
出租資產	—	—	—	(118)	(118)	
其他設備	(5,376)	(1,493)	1,697	118	(5,054)	
小 計	(19,442)	(3,522)	2,896	—	(20,068)	
減：累計減損	(2,639)	—	—	—	(2,639)	
淨 額	\$ 201,735	\$ 1,273	\$ (1,185)	\$ (135,327)	\$ 66,496	

花仙子企業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	商標權	專門技術	電腦軟體	合 計
<u>成 本：</u>				
102.1.1	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 11,502	\$ 101,502
本期增加	—	—	450	450
本期處分	—	—	(3,438)	(3,438)
本期重分類	—	—	571	571
102.12.31	10,000	80,000	9,085	99,085
<u>累計攤銷：</u>				
102.1.1	(9,565)	(76,000)	(6,339)	(91,904)
攤銷費用	(435)	(4,000)	(1,684)	(6,119)
本期處分	—	—	3,438	3,438
102.12.31	(10,000)	(80,000)	(4,585)	(94,585)
淨 額	\$ —	\$ —	\$ 4,500	\$ 4,500

花仙子企業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
遞延費用	係營業場所裝潢支出	\$	1,808
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		1,533
催收款項	係逾期未收之應收款項		1,163
減：備抵呆帳			(1,163)
存出保證金	係履約保證金及房屋押金等		682
其他(均未達餘額之 5%)			171
		\$	<u>4,194</u>

花仙子企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	摘 要	借 款 金 額	合 約 到 期 日	利 率	授 信 額 度	擔 保 品
合作金庫	信用借款	<u>\$ 10,000</u>	103.01.03	1.3%	<u>\$ 50,000</u>	無

花仙子企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	保證或 承兌機構	契約期限	利率 區間	金 額			擔保品
				發行金額	未攤銷應付短 期票券折價	帳面金額	
商業本票	中華票券	103.01.03	0.7%	\$ 20,000	\$ (1)\$	19,999	無

花仙子企業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付票據-非關係人</u>		
詳耀企業有限公司	非關係人之營業支出	\$ 126
明正貿易股份有限公司	非關係人之營業支出	99
金儀股份有限公司	非關係人之營業支出	18
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出	1
		<u>\$ 244</u>
<u>應付帳款-非關係人</u>		
永君塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	\$ 7,219
新加坡商康寧餐具有限公司台灣分公司	非關係人之營業支出	5,854
恆儀發展股份有限公司	非關係人之營業支出	4,890
蘇州興達噴霧製品有限公司	非關係人之營業支出	4,088
冠輔塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	3,827
台灣積層工業股份有限公司	非關係人之營業支出	3,341
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出	36,288
		<u>\$ 65,507</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	\$ 31,652
誼特實業有限公司	關係人之營業支出	4,467
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	關係人之營業支出	334
		<u>\$ 36,453</u>

花仙子企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 102 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		\$	38,950
應付佣金		估列應付百貨超市及代送商等佣金			24,694
應付廣告費		估列媒體及通路廣告費			22,702
應付推廣費		估列應付百貨超市及代送商等推廣費			15,180
應付運費		估列應付物流業者配送運費等			11,107
其他(均未達餘額之 5%)					34,172
				\$	<u>146,805</u>

花仙子企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代收款		代扣所得稅及員工勞健保等		\$	3,545
預收貨款		預收各廠商之貨款			1,357
其他(均未達餘額 5%)					22
				\$	4,924

花仙子企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 102 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
芳	香	消	臭	類	
		12,902		\$	473,649
驅	塵	潔	淨	類	
		6,930			402,215
除	濕	類			220,868
廚	具	類			136,306
其	他(均未達餘額之 5%)	2,191			2,440
營業收入淨額				\$	<u>1,235,478</u>

花仙子企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 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	\$ 95,221
加：本期進貨淨額	116,672
減：期末存貨	(132,206)
轉列各項費用	(750)
進銷成本	<u>78,937</u>
原 料：	
期初存料	15,980
加：本期進料淨額	113,707
減：期末存料	(11,338)
原料出售	(7,112)
轉列各項費用	(439)
本期耗用原料	<u>110,798</u>
物 料：	
期初物料	14,716
加：本期進料淨額	126,478
減：期末物料	(11,060)
物料出售	(2,164)
轉列各項費用	(435)
本期耗用物料	<u>127,535</u>
製造費用	<u>71,534</u>
製造成本	<u>309,867</u>

(接 下 頁)

(承 上 頁)

期初半成品	5,336
加：本期購入半成品	29,722
減：期末半成品	(3,937)
半成品出售	(6,249)
轉列各項費用	(1,409)
製成品成本	<u>23,463</u>
加：期初製成品	58,418
本期購入製成品	241,674
減：期末製成品	(67,606)
轉列各項費用	(7,495)
產銷成本	<u>558,321</u>
加：原料、物料及半成品出售成本	15,525
存貨跌價及呆滯損失	2,000
減：多分攤製造費用	(1,530)
產銷成本	<u>574,316</u>
營業成本	<u>\$ 653,253</u>

花仙子企業股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 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		\$	66,011
折		舊			1,523
各	項	攤	提		4,000
				\$	71,534

花仙子企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 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		\$ 72,581	\$ 32,606	\$ 8,980	\$ 114,167
租 金 支 出		1,439	755	234	2,428
文 具 用 品		529	245	38	812
旅 費		7,824	1,775	378	9,977
運 費		53,836	252	84	54,172
郵 電 費		1,512	354	147	2,013
修 繕 費		450	346	115	911
廣 告 費		75,347	35	—	75,382
水 電 瓦 斯 費		590	373	115	1,078
保 險 費		5,606	2,353	740	8,699
交 際 費		402	1,404	35	1,841
捐 贈		—	309	—	309
稅 捐		133	247	12	392
折 舊		931	917	151	1,999
各 項 攤 提		2,328	963	102	3,393
伙 食 費		1,930	670	239	2,839
職 工 福 利		1,204	533	163	1,900
佣 金 支 出		84,294	—	—	84,294
訓 練 費		261	265	—	526
其 他 費 用		96,113	9,382	2,160	107,655
		<u>\$ 407,310</u>	<u>\$ 53,784</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 474,787</u>

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性 質 別	102年度			101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	\$ —	\$ 109,400	\$ 109,400	\$ 16,226	\$ 95,518	\$ 111,744
勞健保費用	—	8,266	8,266	1,490	7,346	8,836
退休金費用	—	4,767	4,767	802	3,961	4,763
其他員工福利費用	—	5,265	5,265	444	2,670	3,114
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 127,698</u>	<u>\$ 127,698</u>	<u>\$ 18,962</u>	<u>\$ 109,495</u>	<u>\$ 128,457</u>
折舊費用	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 4,574</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 12,218</u>