

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年第三季  
(內附會計師核閱報告)

地 址：台北市大同區承德路 3 段 230 號 13 樓

電 話：(02)2592-2860

## 合併財務報告目錄

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3~4
四、合併資產負債表		5
五、合併綜合損益表		6
六、合併權益變動表		7
七、合併現金流量表		8
八、合併財務報告附註		
(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		12~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源		29~30
(六)重要會計科目之說明		30~53
(七)關係人交易		53~55
(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
(十二)其 他		56~65
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		65
2. 轉投資相關資訊		65~66
3. 大陸投資資訊		66
(十四)部門資訊		66~69

## 會計師核閱報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

### 前言

花仙子企業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達花仙子企業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林金團

會計師：吳孟達



地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 十 一 月 五 日

花仙子企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年9月30日與107年12月31日及9月30日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108.09.30 (經核閱)		107.12.31 (經查核)		107.09.30 (經核閱)		代碼	負 債 及 股 東 權 益	108.09.30 (經核閱)		107.12.31 (經查核)		107.09.30 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>								<b>流動負債</b>						
1100	現金及約當現金(註四、六及十二)	\$ 290,955	11	\$ 322,511	11	\$ 277,894	10	2100	短期借款(註四、六及十二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 130,000	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2110	應付短期票券(註四、六及十二)	-	-	20,000	1	-	-
	-流動(註四、六及十二)	26,161	1	67,192	2	88,064	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債						
1150	應收票據淨額(註四、六及十二)	3,751	-	4,255	-	3,116	-		-流動(註四、六及十二)	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(註四、六、七及十二)	516,690	21	657,648	24	633,485	23	2170	應付帳款(註六、七及十二)	236,596	9	251,271	9	194,662	7
1200	其他應收款淨額(註七及十二)	492	-	478	-	538	-	2200	其他應付款(註四、六及十二)	340,115	13	331,692	11	795,812	28
1220	本期所得稅資產(註四及六)	3	-	1,321	-	1	-	2230	本期所得稅負債(註四及六)	34,516	1	76,379	3	42,157	2
130x	存貨(註四及六)	295,945	11	374,595	13	313,740	11	2280	租賃負債-流動(註三、四、六及十二)	7,495	-	-	-	-	-
1410	預付款項(註六)	37,622	1	101,078	4	167,151	6	2321	一年或一營業週期內到期或執行	-	-	-	-	21,507	1
1470	其他流動資產(註三、四、六及十二)	24,333	1	32,343	1	18,403	1		賣回權公司債(註四、六及十二)	-	-	-	-	38,783	1
11xx	流動資產合計	1,195,952	46	1,561,421	55	1,502,392	54	2399	其他流動負債(註六及十二)	37,431	2	59,084	2	1,222,921	44
								21xx	流動負債合計	656,153	25	738,426	26		
	<b>非流動資產</b>								<b>非流動負債</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融							2540	長期借款(註四、六、八及十二)	188,000	7	438,000	15	-	-
	資產-非流動(註四、六及十二)	8,156	-	8,609	-	10,151	-	2580	租賃負債-非流動(註三、四、六及十二)	10,682	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(註四、六及十四)	73,929	3	59,406	2	56,127	2	2640	淨確定福利負債(註四及六)	18,690	1	18,518	1	20,104	1
1600	不動產、廠房及設備(註四、六及八)	1,053,874	41	1,039,340	37	1,026,121	37	2670	其他非流動負債(註六及十二)	8,920	-	7,189	-	7,112	-
1755	使用權資產(註三、四及六)	31,855	1	-	-	-	-	25xx	非流動負債合計	226,292	9	463,707	16	27,216	1
1780	無形資產(註四、五及六)	143,004	6	156,294	5	178,537	6	2xxx	負債總計	882,445	34	1,202,133	42	1,250,137	45
1985	長期預付租金(註三及六)	-	-	14,368	1	14,344	1								
1990	其他非流動資產(註四、六、八及十二)	88,564	3	12,574	-	13,749	-								
15xx	非流動資產合計	1,399,382	54	1,290,591	45	1,299,029	46	31xx	歸屬於母公司業主之權益(註四及六)						
								3100	股本						
								3110	普通股股本	632,339	25	625,416	22	595,127	21
								3130	債券換股權利證書	-	-	6,923	-	30,288	1
									股本合計	632,339	25	632,339	22	625,415	22
								3200	資本公積	234,969	9	234,657	8	220,040	8
								3300	保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	193,179	7	163,135	6	163,135	6
								3320	特別盈餘公積	17,442	1	18,027	1	18,027	1
								3350	未分配盈餘	541,668	21	500,508	18	398,333	14
									保留盈餘合計	752,289	29	681,670	25	579,495	21
								3400	其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22,736)	(1)	(22,690)	(1)	(27,432)	(1)
								3421	透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
									權益工具投資未實現評價利益	4,795	-	5,248	-	6,780	-
									其他權益合計	(17,941)	(1)	(17,442)	(1)	(20,652)	(1)
									歸屬於母公司業主之權益合計	1,601,656	62	1,531,224	54	1,404,298	50
								36xx	非控制權益	111,233	4	118,655	4	146,986	5
								3xxx	權益總計	1,712,889	66	1,649,879	58	1,551,284	55
1xxx	資產總計	\$ 2,595,334	100	\$ 2,852,012	100	\$ 2,801,421	100	3x2x	負債及權益總計	\$ 2,595,334	100	\$ 2,852,012	100	\$ 2,801,421	100

董事長：蔡心心



(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國108年及107年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	108年度第3季		107年度第3季		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六、七及十四)	\$ 748,179	100	\$ 814,356	100	\$ 2,723,593	100	\$ 1,938,907	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(436,019)	(58)	(456,120)	(56)	(1,576,102)	(58)	(1,080,008)	(56)
5900	營業毛利	312,160	42	358,236	44	1,147,491	42	858,899	44
5910	未實現銷貨利益	1,501	-	(2,858)	-	(6,897)	-	(4,628)	-
5920	已實現銷貨利益	5	-	18	-	4,771	-	56	-
5950	營業毛利淨額	313,666	42	355,396	44	1,145,365	42	854,327	44
61-63	營業費用(註四、六、七及十四)								
6100	推銷費用	(185,253)	(25)	(186,800)	(23)	(632,140)	(23)	(497,340)	(26)
6200	管理費用	(40,128)	(5)	(42,709)	(5)	(122,516)	(4)	(107,145)	(6)
6300	研究發展費用	(5,646)	(1)	(4,308)	(1)	(15,856)	(1)	(12,377)	(1)
	營業費用合計	(231,027)	(31)	(233,817)	(29)	(770,512)	(28)	(616,862)	(33)
6900	營業淨利	82,639	11	121,579	15	374,853	14	237,465	11
	營業外收入及支出								
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註四及六)	4,119	1	2,553	-	15,141	-	7,689	-
7100	利息收入(註四及十四)	712	-	1,171	-	2,072	-	3,242	-
7130	股利收入(註四)	-	-	1	-	-	-	1	-
7190	其他收入(註七)	2,265	-	1,755	-	18,489	1	18,834	1
7510	利息費用(註四、六及十四)	(767)	-	(484)	-	(3,008)	-	(1,313)	-
7590	什項支出	(2,750)	-	(95)	-	(3,215)	-	(901)	-
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(註四)	85	-	(4,174)	(1)	(211)	-	(5,195)	-
7625	處分投資損失(註六)	-	-	(37)	-	-	-	(37)	-
7630	外幣兌換淨利益(損失)(註四及十二)	694	-	9,425	1	(54)	-	15,464	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)(註四)	23	-	(6,277)	(1)	(48)	-	3,207	-
	營業外收入及支出合計	4,381	1	3,838	(1)	29,166	1	40,991	2
7900	稅前淨利	87,020	12	125,417	14	404,019	15	278,456	13
7950	所得稅費用(註四及六)	(17,491)	(2)	(29,235)	(4)	(98,339)	(4)	(64,365)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利	69,529	10	96,182	10	305,680	11	214,091	10
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價利益(損失)(註三、四及六)	(517)	-	(2,040)	-	(453)	-	5,057	-
	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)	(15,785)	(2)	(13,536)	(2)	440	-	(10,434)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(16,302)	(2)	(15,576)	(2)	(13)	-	(5,377)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 53,227	8	\$ 80,606	8	\$ 305,667	11	\$ 208,714	9
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 65,349		\$ 91,789		\$ 291,938		\$ 198,654	
8620	非控制權益	4,180		4,393		13,742		15,437	
		\$ 69,529		\$ 96,182		\$ 305,680		\$ 214,091	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 49,672		\$ 77,373		\$ 291,439		\$ 194,306	
8720	非控制權益	3,555		3,233		14,228		14,408	
		\$ 53,227		\$ 80,606		\$ 305,667		\$ 208,714	
	每股盈餘(註六)								
		稅後		稅後		稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 1.04		\$ 1.54		\$ 4.62		\$ 3.33	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 1.46				\$ 3.16	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益																						
		股本			公積			盈餘			其他		權益											
代碼	項目	普通股	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換	差	額	現	評	利	益	合	計	非	控	制	權	益	總	計	
		債券換股		資本公積		盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益														
A1	民國107年1月1日餘額	\$ 586,962	\$ -	\$ 138,024	\$ 145,087	\$ 9,570	\$ 361,186	\$ (18,027)	\$ -	\$ 1,723	\$ -	\$ 1,222,802	\$ -	\$ 149,294	\$ 1,372,096		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,723	-	1,723	-	-	1,723		-	-	-	-	-	-	-	-
A5	民國107年1月1日調整後餘額	586,962	-	138,024	145,087	9,570	361,186	(18,027)	-	1,723	-	1,224,525	-	149,294	1,373,819		-	-	-	-	-	-	-	-
民國106年度盈餘分配：																								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	18,048	-	(18,048)	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	8,457	(8,457)	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(135,002)	-	-	-	-	(135,002)	-	-	(135,002)		-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動																								
C3	因受領贈與產生者	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21	-	-	21		-	-	-	-	-	-	-	21
D1	民國107年度1月至9月合併總利益	-	-	-	-	-	198,654	-	-	-	-	198,654	-	15,437	214,091		-	-	-	-	-	-	-	214,091
D3	民國107年度1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,405)	-	5,057	(4,348)	(1,029)	(5,377)	-	(5,377)		-	-	-	-	-	-	-	(5,377)
D5	民國107年度1月至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	198,654	(9,405)	-	5,057	194,306	14,408	208,714	-	208,714		-	-	-	-	-	-	-	208,714
I1	可轉換公司債轉換	8,165	30,288	81,995	-	-	-	-	-	-	120,448	-	120,448	-	120,448		-	-	-	-	-	-	-	120,448
T1	子公司普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,716)	(16,716)		-	-	-	-	-	-	-	(16,716)
Z1	民國107年9月30日餘額	\$ 595,127	\$ 30,288	\$ 220,040	\$ 163,135	\$ 18,027	\$ 398,333	\$ (27,432)	\$ -	\$ 6,780	\$ 1,404,298	\$ -	\$ 146,986	\$ 1,551,284		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
民國108年度盈餘分配：																								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	30,044	-	(30,044)	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(221,319)	-	-	-	(221,319)	-	-	-	(221,319)		-	-	-	-	-	-	-	(221,319)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(585)	585	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
D1	民國108年度1月至9月合併總利益	-	-	-	-	-	291,938	-	-	-	291,938	13,742	305,680	-	305,680		-	-	-	-	-	-	-	305,680
D3	民國108年度1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(46)	-	(453)	(499)	486	(13)	-	(13)		-	-	-	-	-	-	-	(13)
D5	民國108年度1月至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	291,938	(46)	-	(453)	291,439	14,228	305,667	-	305,667		-	-	-	-	-	-	-	305,667
I3	債券換股權利證書轉換	6,923	(6,923)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	312	-	-	-	-	-	-	312	206	518	-	518		-	-	-	-	-	-	-	518
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,633)	(10,633)	-	(10,633)		-	-	-	-	-	-	-	(10,633)
T1	子公司普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,223)	(11,223)		-	-	-	-	-	-	-	(11,223)
Z1	民國108年9月30日餘額	\$ 632,339	\$ -	\$ 234,969	\$ 193,179	\$ 17,442	\$ 541,668	\$ (22,736)	\$ -	\$ 4,795	\$ 1,601,656	\$ 111,233	\$ 1,712,889		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
107年1月至9月

代碼		108年1月至9月	107年1月至9月
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 404,019	\$ 278,456
	調整項目		
A20100	折舊費用	27,370	20,993
A20200	攤銷費用	15,198	20,420
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	48	(3,207)
A20900	利息費用	3,008	1,313
A21200	利息收入	(2,072)	(3,242)
A21300	股利收入	-	(1)
A22300	採用權益法之子公司關聯企業及合資利益之份額	(15,446)	(7,689)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	211	5,195
A23100	處分投資損失	-	37
	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據減少	504	5,090
A31150	應收帳款(增加)減少	140,999	(172,584)
A31180	其他應收款增加	(14)	(364)
A31200	存貨減少	78,650	6,398
A31230	預付款項(增加)減少	63,456	(130,943)
A31240	其他流動資產(增加)減少	8,010	(15,131)
	營業負債之淨變動		
A32150	應付帳款減少	(14,675)	(21,849)
A32180	其他應付款增加	8,423	586,192
A32230	其他流動負債增加(減少)	(21,653)	28,790
A32240	淨確定福利負債增加	172	182
A32250	遞延貸項增加	1,597	4,610
	營運產生之現金	697,805	602,666
A33100	收取之利息	2,072	3,242
A33200	收取之股利	3,969	3,022
A33300	支付之利息	(3,009)	(157)
A33500	支付之所得稅	(138,883)	(52,481)
AAAA	營業活動之現金流入	561,954	556,292
	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	(151,605)	(366,050)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	192,335	361,194
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,199)	(737,571)
B02800	處分不動產、廠房及設備	445	401
B03700	存出保證金增加	(1,654)	(1,007)
B04500	取得無形資產	(1,852)	(300)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(70,304)	4
B07100	預付設備款增加	(5,528)	(817)
BBBB	投資活動之現金流出	(77,362)	(744,146)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	129,700
C00600	應付短期票券減少	(20,000)	-
C01700	償還長期借款	(250,000)	-
C03000	存入保證金增加	134	13
C04020	租賃本金償還	(3,360)	-
C04500	發放現金股利	(232,542)	(151,718)
C05800	非控制權益變動	(10,467)	-
C09900	其他籌資活動	-	21
CCCC	籌資活動之現金流出	(516,235)	(21,984)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	87	(4,420)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(31,556)	(214,258)
E00100	期初現金及約當現金餘額	322,511	492,152
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 290,955	\$ 277,894

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司民國 108 年 9 月 30 日之合併財務報告之組成包括本公司及其子公司（以下併稱「合併公司」）。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業於民國 108 年 11 月 5 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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。相關會計政策請參閱附註四（十二）。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租金。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入民國 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以民國 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

負債於民國 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

民國 108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
長期預付租金	\$ 14,368	\$ (14,368)	\$ —
使用權資產	—	22,553	22,553
資產影響合計	\$ 14,368	\$ 8,185	\$ 22,553
租賃負債-流動	\$ —	\$ 2,982	\$ 2,982
租賃負債-非流動	—	5,203	5,203
負債影響合計	\$ —	\$ 8,185	\$ 8,185

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020年1月1日(註2)

註 1：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

合併公司目前並無計畫於民國 109 年收購任何業務，故預期於民國 109 年首次適用上述 IFRS 3 之修正時，對合併公司之財務報表並無影響，且經評估上述 IAS 1 及 IAS 8 之修正對合併公司之財務

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(三)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標改革」	2020年1月1日

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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露。

#### (二)編製基礎

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

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

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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。

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日初次追溯適用 IFRS 16，選擇不重編民國 107 年之財務報表及附註，並將差額認列於民國 108 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債
2. 於預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註六(七)、附表四及附表五。

### (五)企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

合併公司係以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

(六)外幣

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

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

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

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

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

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

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

#### (七)約當現金

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

#### (八)金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

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

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

### (2) 金融資產之減損

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

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

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(2) 金融負債之除列

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

3. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

#### (九) 存貨

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

#### (十) 採用權益法之投資

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。

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

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關

聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，合併公司係針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

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

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

#### (十一) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十二) 租賃

### 合併公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團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，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

### (十三) 商譽

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

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

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

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

(十四)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。

(十五)有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

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

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

### (十七) 負債準備

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

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

#### 1. 虧損性合約

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

#### 2. 保固

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

### (十八) 收入認列

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

#### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### (十九) 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。

#### (二十) 所得稅

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

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除

外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

以下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。

### 商譽減損估計

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金	\$ 511	\$ 843	\$ 895
支票存款	317	388	291
活期存款	211,002	304,924	189,405
定期存款	9,221	16,356	17,361
附買回票券	69,904	—	69,942
	<u>\$ 290,955</u>	<u>\$ 322,511</u>	<u>\$ 277,894</u>

1. 上述合併公司之現金及約當現金無提供作為擔保之情形。

2. 附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
附買回票券	0.45%	—	0.42%

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
保本型結構性商品	\$ 26,161	\$ 67,144	\$ 86,129
遠期外匯	—	48	1,209
上市(櫃)股票	—	—	4,288
評價調整	—	—	(3,562)
	<u>\$ 26,161</u>	<u>\$ 67,192</u>	<u>\$ 88,064</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
<u>金融負債</u>			
持有供交易者			
可轉換公司債－賣回權	\$ —	\$ —	\$ 46
評價調整	—	—	(46)
	\$ —	\$ —	\$ —

1. 上述合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動無提供作為擔保之情形。
2. 合併公司於民國 108 年 1 月至 9 月從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。截至民國 108 年 9 月 30 日止，合併公司未有未到期之遠期外匯合約。

(三) 應收票據

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
因營業而產生－非關係人	\$ 3,751	\$ 4,255	\$ 3,116
減：備抵損失	—	—	—
淨額	\$ 3,751	\$ 4,255	\$ 3,116

上述合併公司之應收票據無提供作為擔保之情形。

(四) 應收帳款

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 476,534	\$ 628,939	\$ 614,274
總帳面金額－關係人	44,823	33,416	23,906
減：備抵損失	(4,667)	(4,707)	(4,695)
淨額	\$ 516,690	\$ 657,648	\$ 633,485

催收款項(帳列其他非流動資產項下)

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,069	\$ 2,069	\$ 2,069
減：備抵損失	(2,069)	(2,069)	(2,069)
淨額	\$ —	\$ —	\$ —

1. 上述合併公司之應收帳款及催收款項無提供作為擔保之情形。

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

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

108年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	
			攤銷後成本	
未逾期	0%~0.5%	\$ 467,109	\$ (2,793)	\$ 464,316
逾期30天內	5%	37,610	(1,239)	36,371
逾期30至60天	10%	813	(6)	807
逾期61天以上	50%	19,576	(629)	18,947
催收款項	100%	2,069	(2,069)	—
		<u>\$ 527,177</u>	<u>\$ (6,736)</u>	<u>\$ 520,441</u>

107年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	
			攤銷後成本	
未逾期	0%~0.5%	\$ 630,465	\$ (996)	\$ 629,469
逾期30天內	5%	23,036	(2,518)	20,518
逾期30至60天	10%	7,283	(591)	6,692
逾期61天以上	50%	5,826	(602)	5,224
催收款項	100%	2,069	(2,069)	—
		<u>\$ 668,679</u>	<u>\$ (6,776)</u>	<u>\$ 661,903</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

107年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失	
			(存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~0.5%	\$ 622,642	\$ (865)	\$ 621,777
逾期30天內	5%	11,856	(593)	11,263
逾期30至60天	10%	405	(41)	364
逾期61天以上	50%	6,393	(3,196)	3,197
催收款項	100%	2,069	(2,069)	—
		<u>\$ 643,365</u>	<u>\$ (6,764)</u>	<u>\$ 636,601</u>

4. 合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 6,776	\$ 6,814
加：減損損失提列	—	—
減：減損損失迴轉	—	—
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(40)	(50)
期末餘額	<u>\$ 6,736</u>	<u>\$ 6,764</u>

(五) 存貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商品存貨	\$ 72,549	\$ 134,041	\$ 119,115
原料	32,841	41,700	42,901
物料	26,955	28,262	31,529
半成品	17,593	22,001	16,561
製成品	146,007	148,591	103,634
	<u>\$ 295,945</u>	<u>\$ 374,595</u>	<u>\$ 313,740</u>

1. 上述合併公司之存貨無提供作為擔保之情形。
2. 合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
存貨出售成本	\$ 414,022	\$ 449,331	\$ 1,548,875	\$ 1,073,724
存貨盤損(盈)淨額	(2,855)	1,046	(924)	3,281
存貨報廢損失	1,358	1,426	4,602	3,767
存貨呆滯及跌價損失 (回升)利益	23,494	4,317	23,549	(764)
	<u>\$ 436,019</u>	<u>\$ 456,120</u>	<u>\$ 1,576,102</u>	<u>\$ 1,080,008</u>

(六) 預付款項

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
預付貨款	\$ 25,574	\$ 90,405	\$ 156,512
其他	12,048	10,673	10,639
	<u>\$ 37,622</u>	<u>\$ 101,078</u>	<u>\$ 167,151</u>

(七) 子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
本公司	Eutech International Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	花仙子生技股份有限公司	製造、批發零售業	100%	100%	100%
本公司	帝凱國際實業股份有限公司	製造、批發零售業	60.199%	60.199%	60.199%
本公司	Farcent International (Asia)Co.,Ltd.	加工生產	60.148%	60.148%	60.148%
本公司	Farcent Vina Co.,Ltd.	買賣業務	65%	65%	65%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	買賣業務	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent International (Asia)Co.,Ltd.	加工生產	0.9963%	0.9963%	0.9963%
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工生產	100%	100%	100%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	80%	80%	80%
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	20%	20%	20%
蘇州花仙子環保科技有限公司	Farcent International (Asia)Co.,Ltd.	加工生產	38.8557%	38.8557%	38.8557%

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

帝凱國際實業股份有限公司	Hero Power Ltd.	投資控股	—	70%	70%
帝凱國際實業股份有限公司	Dikai Holding Corp.	投資控股	100%	95%	95%
Hero Power Ltd.	昆山世軒五金塑膠有限公司	製造、批發零售業	—	100%	100%
Dikai Holding Corp.	帝凱(太倉)實業有限公司	加工生產	100%	100%	100%

上述列入本合併財務報告之子公司，財務報告均經會計師核閱。

帝凱國際實業股份有限公司於民國 107 年 12 月 4 日經董事會決議通過，以 1,540 仟元向張榮華先生再取得 Dikai Holding Corp.(薩摩亞商帝凱控股有限公司)5%股權(即 50,000 股)，並於民國 108 年 1 月 29 日完成股權變更登記，取得該公司 100%之股權，投資款項業已付訖。由於前述交易並未改變合併公司對該公司之控制，合併公司視為權益交易處理，而調增資本公積 518 仟元。

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

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

截至民國 108 年 9 月 30 日止，合併公司業已喪失對 Hero Power Ltd.及昆山世軒五金塑膠有限公司之控制，並認列處分日前合併公司享有之份額(305)仟元，帳列於採用權益法之子公司關聯企業及合資損益之份額。

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

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
國外未上市(櫃)股票	\$ 3,361	\$ 3,361	\$ 3,361
國內未上市(櫃)股票	—	—	10
評價調整	4,795	5,248	6,780
	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 8,609</u>	<u>\$ 10,151</u>

1. 上述合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動無提供作為擔保之情形。
2. 本公司持有國外未上市(櫃)股票-FARCENT MALAYSIA SDN BHD 18%之股權，為發展東南亞市場，於民國 108 年 6 月 13 日經董事會決議增加投資 FARCENT MALAYSIA SDN BHD 之股權，並於民國 108 年 8 月 14 日簽訂股權移轉協議，投資價款 70,307 仟元(馬來幣 9,037 仟元)取得 82%之股權，截至民國 108 年 9 月 30 日止，上述股權交易尚未完成過戶程序，業已支付投資價款 70,307 仟元帳列「預付投資款」項下。

(九) 採用權益法之投資

投資關聯企業

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 73,929	\$ 59,406	\$ 56,127

1. 上述合併公司之採用權益法之投資無提供作為擔保之情形。
2. 合併公司於資產負債表日所有權權益比例及表決權比例：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	40%	40%	40%

上述關聯企業業務性質及主要營業場所之資訊，請參閱附表四。

3. 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。
4. 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本年度淨利 \$	4,118	\$ 2,553	\$ 15,446	\$ 7,689
其他綜合損益	9	978	3,046	1,127
綜合損益份額	\$ 4,127	\$ 3,531	\$ 18,492	\$ 8,816

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係按

經會計師核閱之財務報表計算。

**(十) 不動產、廠房及設備**

		108年1月至9月					
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
<b>成本</b>							
土地	\$	791,843	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,881	\$ 795,724
建築物		262,671	2,288	—	13,473	(5,782)	272,650
辦公設備		11,470	727	(465)	22	(56)	11,698
運輸設備		3,030	—	—	—	(69)	2,961
機器設備		51,134	18,372	(81)	(23)	(1,577)	67,825
租賃資產		377	—	—	—	—	377
出租資產		25,720	1,977	(2,023)	—	(381)	25,293
其他設備		57,518	15,835	(2,906)	1,228	(1,006)	70,669
未完工程		13,326	—	—	(13,473)	147	—
小計		1,217,089	39,199	(5,475)	1,227	(4,843)	1,247,197
<b>累計減損</b>		(3,464)	—	—	—	21	(3,443)
<b>累計折舊</b>							
建築物		(68,840)	(9,842)	—	—	1,776	(76,906)
辦公設備		(8,266)	(1,559)	463	(22)	49	(9,335)
運輸設備		(1,298)	(261)	—	—	34	(1,525)
機器設備		(36,956)	(3,640)	81	23	680	(39,812)
租賃資產		(299)	(42)	—	—	—	(341)
出租資產		(18,876)	(1,436)	1,406	—	327	(18,579)
其他設備		(39,750)	(6,904)	2,869	(1)	404	(43,382)
小計		(174,285)	(23,684)	4,819	—	3,270	(189,880)
<b>淨額</b>	\$	\$ 1,039,340	\$ 15,515	\$ (656)	\$ 1,227	\$ (1,552)	\$ 1,053,874

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

107年1月至9月

	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
<b>成本</b>						
土地	\$ 95,706	\$ 694,093	\$ —	\$ —	\$ 1,766	\$ 791,565
建築物	236,591	32,806	(1,919)	—	(6,448)	261,030
辦公設備	9,644	1,735	(799)	—	(94)	10,486
運輸設備	2,291	—	(207)	—	(301)	1,783
機器設備	54,754	1,223	(6,057)	498	(1,129)	49,289
租賃資產	6,232	—	—	(5,856)	—	376
出租資產	25,852	—	(160)	—	(472)	25,220
其他設備	52,070	4,061	(9,320)	7,650	(731)	53,730
未完工程	—	3,653	—	—	(122)	3,531
小計	483,140	737,571	(18,462)	2,292	(7,531)	1,197,010
累計減損	(3,484)	—	—	—	27	(3,457)
<b>累計折舊</b>						
建築物	(58,739)	(8,612)	360	—	1,761	(65,230)
辦公設備	(7,617)	(1,187)	788	—	80	(7,936)
運輸設備	(2,156)	(121)	193	—	302	(1,782)
機器設備	(37,834)	(3,799)	5,397	—	710	(35,526)
租賃資產	(6,007)	(59)	—	5,786	—	(280)
出租資產	(16,850)	(1,885)	160	—	399	(18,176)
其他設備	(33,818)	(5,330)	5,968	(5,786)	464	(38,502)
小計	(163,021)	(20,993)	12,866	—	3,716	(167,432)
淨額	\$ 316,635	\$ 716,578	\$ (5,596)	\$ 2,292	\$ (3,788)	\$ 1,026,121

1. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

建築物	5年至56年
辦公設備	1年至7年
運輸設備	5年至6年
機器設備	1年至10年
租賃資產	3年至5年
出租資產	1年至20年
其他設備	1年至7年

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

2. 本公司因應未來業務發展所需，於民國 107 年 7 月 6 日經董事會決議，購買桃園市楊梅區土地及建築物供後續興建廠房，並業於民國 107 年 7 月 13 日簽訂不動產買賣契約書，總價款為 718,530 仟元。截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司上述款項均已全數付訖。截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司業已完成上述不動產之過戶登記。
3. 上述合併公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請參閱附註八。
4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(十一) 租賃協議

1. 使用權資產

	108 年 1 月至 9 月					
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構財務報表轉換之兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 14,368	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (373)	\$ 13,995
建築物	6,020	13,351	—	—	—	19,371
運輸設備	2,165	—	—	—	—	2,165
小計	22,553	13,351	—	—	(373)	35,531
<u>累計折舊</u>						
土地	—	(286)	—	—	10	(276)
建築物	—	(2,704)	—	—	—	(2,704)
運輸設備	—	(696)	—	—	—	(696)
小計	—	(3,686)	—	—	10	(3,676)
淨額	\$ 22,553	\$ 9,665	\$ —	\$ —	\$ (363)	\$ 31,855

(註) 合併公司自民國 108 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第

十六號「租賃」，依照其過渡性規定選擇不重編比較期間。

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

2. 租賃負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 7,495	\$ —	\$ —
非流動	\$ 10,682	\$ —	\$ —

租賃負債之折現率區間如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
建築物	1.49%~1.62%	—	—
運輸設備	1.49%	—	—

3. 其他租賃資訊

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
短期租賃費用	\$ 1,479	\$ —	\$ 6,594	\$ —
低價值資產租賃費用	\$ 400	\$ —	\$ 1,223	\$ —
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 17	\$ —	\$ 93	\$ —
租賃之現金流出總額	\$ 3,830	\$ —	\$ 11,383	\$ —

(十二) 無形資產

	108年1月至9月			
	期初餘額	增加	減少	期末餘額
<u>成本</u>				
商標權	\$ 146,980	\$ —	\$ —	\$ 146,980
專利權	89,174	—	—	89,174
商譽	45,753	—	—	45,753
電腦軟體	7,420	1,852	(1,810)	7,462
小計	289,327	1,852	(1,810)	289,369
<u>累計攤銷</u>				
商標權	(65,342)	(10,565)	—	(75,907)
專利權	(63,976)	(3,176)	—	(67,152)
電腦軟體	(3,715)	(1,401)	1,810	(3,306)
小計	(133,033)	(15,142)	1,810	(146,365)
淨額	\$ 156,294	\$ (13,290)	\$ —	\$ 143,004

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

	107年1月至9月			期末餘額
	期初餘額	增加	減少	
<b>成本</b>				
商標權	\$ 146,980	\$ —	\$ —	\$ 146,980
專利權	89,174	—	—	89,174
商譽	45,753	—	—	45,753
電腦軟體	9,304	300	(4,722)	4,882
小計	291,211	300	(4,722)	286,789
<b>累計攤銷</b>				
商標權	(46,149)	(11,126)	—	(57,275)
專利權	(40,105)	(7,597)	—	(47,702)
電腦軟體	(7,065)	(932)	4,722	(3,275)
小計	(93,319)	(19,655)	4,722	(108,252)
淨額	\$ 197,892	\$ (19,355)	\$ —	\$ 178,537

- 合併公司無形資產之攤提年限如下：
 

商標權	1年至9年
專利權	1年至18年
電腦軟體	2年至5年
- 上述合併公司之無形資產無提供作為擔保之情形。
- 商譽減損之評估過程係依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額，可回收金額依據使用價值與產業水準評估，而使用價值係依據管理階層已核准之5年度財務預算之現金流量預測計算；產業水準則參酌產品、資本額、營收等條件相近之同業市場價值評價計算而得。
- 管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之市場評價亦與市場相近同業一致。所採用之折現率反映相關營運部門之特定風險與現實市場對貨幣的時間價值。
- 民國108年及107年1月1日至9月30日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十三) 長期預付租金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
土地使用權	\$ —	\$ 14,368	\$ 14,344

(註) 合併公司自民國 108 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第十六號「租賃」，依照其過渡性規定選擇不重編比較期間。

上述合併公司之長期預付租金無提供作為擔保之情形。

(十四) 其他資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>流動：</u>			
其他金融資產	\$ 156	\$ 93	\$ 140
待退回產品權利	12,252	24,984	11,912
暫付款	10,768	5,254	5,572
代付款	1,157	2,012	779
	<u>\$ 24,333</u>	<u>\$ 32,343</u>	<u>\$ 18,403</u>
<u>非流動：</u>			
預付設備款	\$ 6,180	\$ 2,016	\$ 2,505
其他金融資產	1,627	1,630	1,629
遞延費用	—	55	193
存出保證金	8,633	6,978	7,571
合併借項	1,817	1,895	1,851
預付投資款	70,307	—	—
	<u>\$ 88,564</u>	<u>\$ 12,574</u>	<u>\$ 13,749</u>

1. 上述合併公司之其他金融資產-非流動提供作為擔保之情形，請詳附註八。

2. 預付投資款係合併公司支付國外未上市(櫃)股票-FARCENT MALAYSIA SDN BHD 投資價款，請參閱附註六(八)。

(十五) 短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ —	\$ —	\$ 130,000
利率區間	—	—	1.05%

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十六) 應付短期票券

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
應付商業本票	\$ —	\$ 20,000	\$ —
減：未攤銷折價	—	—	—
	\$ —	\$ 20,000	\$ —
利率區間	—	0.91%	—

合併公司上述應付短期票券發行期間均在 180 天以內。

(十七) 應付公司債

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
國內無擔保公司債	\$ —	\$ —	\$ 21,600
減：應付公司債折價	—	—	(93)
列為1年內到期部分	—	—	(21,507)
	\$ —	\$ —	\$ —

1. 本公司於民國 105 年 2 月 2 日在台灣發行 2,000 單位、利率為 0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 200,000 仟元。
2. 每單位公司債持有人有權以每股 31.2 元(自民國 107 年 8 月 3 日起，轉換價格由 32.7 元調整為 31.2 元)轉換為本公司之普通股。轉換期間為民國 105 年 3 月 3 日至 108 年 2 月 2 日。本轉換公司債發行後屆滿 2 年(民國 107 年 2 月 2 日)，債券持有人得要求本公司依債券面額加計 0.5%年收益率(以複利計算)之利息補償金，將其所持有之債券以現金贖回；滿兩年之利息補償金為債券面額之 1.0025%。本轉換公司債發行滿 1 個月後翌日至發行期間屆滿前 40 日止(民國 105 年 3 月 3 日至 107 年 12 月 24 日)，本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，其後 30 個營業日內，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券。本轉換公司債發行滿 1 個月後翌日至發行期間屆滿前 40 日止(民國 105 年 3 月 3 日至 107 年 12 月 24 日)，本轉換公司債流

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

通在外餘額低於原發行總額之 10%時，其後任何時間，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券。除轉換為本公司普通股及依贖回條款由本公司提前收回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為面額之 1.5075%，實質收益率 0.5%)，以現金一次償還。

3. 本可轉換公司債包括負債及權益組成部分，負債組成部分原始認列之有效利率為 1.32%。權益組成部分帳列「資本公積－認股權」項下。

發行價款	\$	200,000
權益組成部分		(7,340)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		(420)
發行日負債組成部分(民國105年2月2日)		192,240
以有效利率1.32%計算之利息		5,855
應付公司債轉換為普通股		(198,095)
民國108年9月30日負債組成部分	\$	—

4. 民國 107 年 11 月 15 日已全數轉換完畢，公司債持有人已執行轉換之公司債面額為 198,095 仟元，轉換之股數為 6,253 仟股。

(十八) 應付帳款

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
應付帳款-非關係人	\$ 226,708	\$ 237,112	\$ 184,508
應付帳款-關係人	9,888	14,159	10,154
	\$ 236,596	\$ 251,271	\$ 194,662

(十九) 長期借款及一年內到期長期借款

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 188,000	\$ 438,000	\$ —
減：一年內到期部分	—	—	—
	\$ 188,000	\$ 438,000	\$ —
利率區間	1.488%	1.488%	—
到期年限	民國117年	民國117年	—

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司借款擔保情形，請詳附註八。

合併公司於民國 107 年度取得新動撥之銀行借款 20,100 仟元及 517,900 仟元，借滿兩年後分別分 5 年及 8 年攤還。截至民國 108 年 9 月 30 日止，合併公司提前償還 350,000 仟元。此次動撥金額用於購置不動產。

### (二十) 其他負債

	<u>108. 9. 30</u>	<u>107. 12. 31</u>	<u>107. 9. 30</u>
<u>流動：</u>			
其他應付款			
-應付費用	\$ 251,312	\$ 217,159	\$ 169,475
-應付薪資	82,676	102,810	70,100
-應付房地款	—	—	544,561
-其他	6,127	11,723	11,676
退款負債	19,966	42,563	20,785
合約負債	8,801	8,976	9,793
預收款項	6,171	5,001	4,721
暫收款	54	343	616
代收款	2,392	2,104	2,748
應付租賃款	47	97	120
	<u>\$ 377,546</u>	<u>\$ 390,776</u>	<u>\$ 834,595</u>
<u>非流動：</u>			
遞延貸項	\$ 6,353	\$ 4,756	\$ 4,610
存入保證金	2,567	2,433	2,502
	<u>\$ 8,920</u>	<u>\$ 7,189</u>	<u>\$ 7,112</u>

### (二十一) 退職後福利計畫

#### 1. 確定提撥計畫

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

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

合併公司於民國 108 年及 107 年第 3 季暨民國 108 年及 107 年 1 月至 9 月止，依照確定提撥計中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 5,385 仟元、5,554 仟元、16,584 仟元及 15,842 仟元。截至民國 108 年 9 月 30 日以及 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 3,186 仟元、2,553 仟元及 2,931 仟元。該等金額已於資產負債表日後支付。

### 2. 確定福利計畫

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

(1) 民國 108 年及 107 年 1 月至 9 月止確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
推銷費用	\$ 30	\$ 36	\$ 90	\$ 106
管理費用	\$ 30	\$ 28	\$ 90	\$ 85

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

	107. 12. 31	106. 12. 31
折現率	1.00%	1.00%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%

(3) 合併公司預期於民國 108 年 9 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 283 仟元。確定福利義務之平均存續期間為 10 年。

(二十二) 權益

1. 股本

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
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)	63,234	63,234	62,542
已發行股本	\$ 632,339	\$ 632,339	\$ 625,415

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

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
股票發行溢價	\$ 232,991	\$ 232,991	\$ 217,582
員工認股權	1,645	1,645	1,645
認股權	—	—	792
受領股東贈與	21	21	21
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	312	—	—
	\$ 234,969	\$ 234,657	\$ 220,040

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、公司轉換溢價及庫藏股票交

易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作任何用途。亦得於公司無虧損時，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得按股東持有股份之比例發放現金。

### 3. 法定盈餘公積

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

### 4. 特別盈餘公積

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

### 5. 盈餘分配及股利政策

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

本公司分別於民國108年6月13日及107年6月15日舉行股東常會，決議通過之民國107年及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107年度(註1)	106年度(註1)	107年度	106年度(註2)
法定盈餘公積	\$ 30,044	\$ 18,048		
特別盈餘公積	—	8,457		
現金股利	221,319	135,002	\$ 3.50	\$ 2.27
	<u>\$ 251,363</u>	<u>\$ 161,507</u>		

註1：上述股東會決議之盈餘分配案與民國108年2月26日及民國107年3月5日之董事會決議並無差異。

註2：截至民國107年6月30日止，因公司債持有人已執行轉換權而增加普通股49仟股，轉換後股數變更為59,513仟股，依民國107年4月30日董事會決議授權董事長辦理配息率調整作業，故業於民國107年7月9日將配息率自每股股利2.30元調整為2.27元。

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

(二十三) 收入

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
商品銷售收入	\$ 797,792	\$ 878,111	\$ 2,916,229	\$ 2,084,027
減：銷貨退回及折讓	(49,613)	(63,755)	(192,636)	(145,120)
	<u>\$ 748,179</u>	<u>\$ 814,356</u>	<u>\$ 2,723,593</u>	<u>\$ 1,938,907</u>

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>108年第3季</u>	<u>107年第3季</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
<b>折舊及攤銷費用</b>				
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 8,389	\$ 6,914	\$ 23,684	\$ 20,993
使用權資產之折舊	1,984	—	3,686	—
無形資產及遞延費用之攤銷	5,133	6,764	15,198	20,420
	<u>\$ 15,506</u>	<u>\$ 13,678</u>	<u>\$ 42,568</u>	<u>\$ 41,413</u>
<b>依功能別彙總</b>				
營業成本	\$ 6,855	\$ 5,137	\$ 17,705	\$ 15,678
營業費用	8,651	8,541	24,863	25,735
	<u>\$ 15,506</u>	<u>\$ 13,678</u>	<u>\$ 42,568</u>	<u>\$ 41,413</u>
<b>員工福利費用</b>				
<b>退職後福利</b>				
確定提撥計畫	\$ 5,385	\$ 5,554	\$ 16,584	\$ 15,842
確定福利計畫	60	64	180	191
薪資、獎金及紅利等	85,017	72,787	251,175	208,206
	<u>\$ 90,462</u>	<u>\$ 78,405</u>	<u>\$ 267,939</u>	<u>\$ 224,239</u>
<b>依功能別彙總</b>				
營業成本	\$ 23,071	\$ 19,266	\$ 63,293	\$ 57,135
營業費用	67,391	59,139	204,646	167,104
	<u>\$ 90,462</u>	<u>\$ 78,405</u>	<u>\$ 267,939</u>	<u>\$ 224,239</u>

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%至10%提撥員工酬勞及不高於2%提撥董事酬勞。民國108年及107年第3季暨民國108年及107年1月至9月止，估列員工酬勞與董事酬勞分別為5,484仟元、6,895仟元、22,161仟元及15,724仟元；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。

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

2. 本公司分別於民國108年6月13日及107年6月15日舉行股東常會，決議通過之民國107年及106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：

	107 年度		106 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 19,898	\$ 1,700	\$ 12,576	\$ 1,100
年度財務報告認列金額	19,898	1,700	12,576	1,100
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108年2月26日及107年3月5日之董事會決議並無差異。

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

**(二十五) 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：

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
當年度所得稅				
當期產生者	\$ 17,493	\$ 29,235	\$ 88,272	\$ 64,257
以前年度之調整	(2)	—	10,067	108
	17,491	29,235	98,339	64,365
遞延所得稅				
當期產生者	—	—	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 17,491	\$ 29,235	\$ 98,339	\$ 64,365

合併公司民國107年度適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率由17%調整為20%，此外，民國107年度未分配盈餘所適用之稅率則由10%調整為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

2. 合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與

所得稅費用差異列示如下：

	108年第三季	107年第三季	108年1月至9月	107年1月至9月
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 20,835	\$ 28,718	\$ 90,191	\$ 67,368
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(3,342)	517	(4,421)	(7,836)
以前年度所得稅(高)低估數	(2)	—	10,067	108
未分配盈餘加徵所得稅	—	—	2,502	4,725
所得稅費用	\$ 17,491	\$ 29,235	\$ 98,339	\$ 64,365

3. 本期所得稅資產與負債：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
本期所得稅資產			
應收退稅款	\$ —	\$ 1,321	\$ 1
預付所得稅	3	—	—
	\$ 3	\$ 1,321	\$ 1
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 34,516	\$ 76,379	\$ 42,157

4. 截至民國108年9月30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106年度。

(二十六) 每股盈餘

	108年度第三季	107年度第三季	108年1月至9月	107年1月至9月
1. 基本每股盈餘：				
屬於母公司之本期淨利	\$ 65,349	\$ 91,789	\$ 291,938	\$ 198,654
減：特別股股利	—	—	—	—
歸屬於母公司普通股權益持有人之利益	\$ 65,349	\$ 91,789	\$ 291,938	\$ 198,654
本期流通在外加權平均股數(仟股)	63,234	59,707	63,234	59,707
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.04	\$ 1.54	\$ 4.62	\$ 3.33

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

2. 稀釋每股盈餘：

歸屬於母公司普通股權益持有人之利益	\$ 91,789	\$ 198,654
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	341	1,156
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 92,130	\$ 199,810
本期流通在外加權平均股數(仟股)	59,707	59,707
可轉換公司債加權平均影響股數(仟股)	3,517	3,517
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	63,224	63,224
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.46	\$ 3.16

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及關係

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

(二)營業交易

1. 銷貨

	108年第3季	107年第3季	108年1月至9月	107年1月至9月
關聯企業	\$ 34,471	\$ 25,552	\$ 91,941	\$ 74,688
其他關係人	8,100	8,446	24,095	26,768
	\$ 42,571	\$ 33,998	\$ 116,036	\$ 101,456

合併公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般客戶尚無顯著差異情事。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

2. 加工費

	<u>108年第3季</u>	<u>107年第3季</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
其他關係人				
誼特公司	\$ 14,430	\$ 13,605	\$ 45,262	\$ 38,475

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

3. 應收帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
關聯企業	\$ 24,256	\$ 17,394	\$ 15,424
其他關係人	20,567	16,022	8,482
	\$ 44,823	\$ 33,416	\$ 23,906

4. 應付帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他關係人	\$ 9,888	\$ 14,159	\$ 10,154

5. 租金收入

	<u>108年第3季</u>	<u>107年第3季</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
其他關係人	\$ 380	\$ 466	\$ 1,313	\$ 1,658

截至民國 108 年及 107 年 9 月 30 日止，合併公司尚未收取款項(含稅)分別為 156 仟元及 163 仟元，帳列「其他應收款」項下。

6. 租金支出

	<u>108年第3季</u>	<u>107年第3季</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要管理階層	\$ —	\$ (8)	\$ —	\$ 827

截至民國 107 年 9 月 30 日止，合併公司上述款項均已全數付訖。

7. 捐贈支出

	<u>108年第3季</u>	<u>107年第3季</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
其他關係人	\$ 384	\$ 384	\$ 1,452	\$ 1,452

截至民國 108 年及 107 年 9 月 30 日止，合併公司上述款項

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

均已全數付訖。

### (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：

	<u>108年第3季</u>	<u>107年第3季</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期福利	\$ 10,006	\$ 6,500	\$ 28,585	\$ 17,367
退職後福利	6	6	18	19
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 108 年、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司提供資產作為擔保，其帳面價值及用途明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>	<u>用 途</u>
其他金融資產-非流動	\$ 1,627	\$ 1,630	\$ 1,629	進口關稅保證金及履約保證金等
不動產、廠房及設備	694,093	694,093	726,899	銀行借款擔保
	<u>\$ 695,720</u>	<u>\$ 695,723</u>	<u>\$ 728,528</u>	

上述其他金融資產-非流動帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司為發展東南亞市場，於民國 108 年 8 月 14 日簽訂股權移轉協議增加投資國外未上市(櫃)股票-FARCENT MALAYSIA SDN BHD，投資價款 70,307 仟元(馬來幣 9,037 仟元)取得 82%之股權，該股權交易於民國 108 年 10 月 16 日業已完成過戶程序。

十二、其他

(一) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108. 9. 30	107. 12. 31	107. 9. 30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 26,161	\$ 67,192	\$ 88,064
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,156	8,609	10,151
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	822,304	993,593	924,373
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量：			
短期借款	—	—	130,000
應付短期票券	—	20,000	—
可轉換公司債(含一年內到期)	—	—	21,507
應付票據及帳款	236,596	251,271	194,662
其他應付款	340,115	331,692	795,812
應付租賃款-流動	47	97	120
長期借款	188,000	438,000	—
存入保證金	2,567	2,433	2,502
租賃負債	18,177	—	—

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

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(2) 按公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債衡量公允價值所採用之評價技術及假設係依下列方式決定：

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

108. 9. 30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
保本型結構性商品	\$ —	\$ 26,161	\$ —	\$ 26,161
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
國外未上市(櫃)股票	\$ —	\$ —	\$ 8,156	\$ 8,156

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
保本型結構性商品	\$ —	\$ 67,144	\$ —	\$ 67,144
遠期外匯合約	—	48	—	48
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 67,192</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 67,192</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
國外未上市(櫃)股票	\$ —	\$ —	\$ 8,609	\$ 8,609

107.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
保本型結構性商品	\$ —	\$ 86,129	\$ —	\$ 86,129
遠期外匯合約	—	1,209	—	1,209
國內上市(櫃)股票	726	—	—	726
	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 87,338</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 88,064</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
國外未上市(櫃)股票	\$ —	\$ —	\$ 10,141	\$ 10,141
國內未上市(櫃)股票	—	—	10	10
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 10,151</u>

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國108及107年1月1日至9月30日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

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

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

	108年1至9月	107年1至9月
期初餘額	\$ 8,609	\$ —
IFRS 9轉換調整數	—	5,094
透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產之未實現(損)益	(453)	5,057
期末餘額	\$ 8,156	\$ 10,151

重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之

量化資訊：

金融資產：	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
未上市(櫃)股票					
108.09.30	市場法	缺乏流通性折價	19.10%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對合併公司權益將減少/增加1,008仟元。
107.12.31	市場法	缺乏流通性折價	19.49%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對合併公司權益將減少/增加1,066仟元。
107.09.30	市場法	缺乏流通性折價	27.19%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對合併公司權益將減少/增加1,393仟元。

3. 財務風險管理目的與政策

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

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

4. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，且主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下，且期末

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

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：

108. 9. 30				
	外幣		匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$	2,690	31.0420 (美元：新台幣)	\$ 83,509
美元		129	7.1195 (美元：人民幣)	4,001
美元		1,099	30.6350 (美元：泰銖)	31,326
人民幣		1,730	4.3601 (人民幣：新台幣)	7,545
歐元		42	33.8917 (歐元：新台幣)	1,427
<u>非貨幣性項目</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
美元		108	31.0420 (美元：新台幣)	3,346
採權益法之關聯企業及合資				
美元		15,641	31.0420 (美元：新台幣)	485,533
泰銖		113,144	1.0133 (泰銖：新台幣)	114,648
泰銖		37,172	0.2324 (泰銖：人民幣)	37,666
越南盾		3,989,108	0.0013 (越南盾：新台幣)	5,186
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		789	31.0420 (美元：新台幣)	24,505
人民幣		13,627	4.3601 (人民幣：新台幣)	59,413
107. 12. 31				
	外幣		匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$	2,685	30.733 (美元：新台幣)	\$ 82,520
美元		80	6.8658 (美元：人民幣)	2,460
美元		1,004	32.38 (美元：泰銖)	30,844
人民幣		3,180	4.4762 (人民幣：新台幣)	14,232
歐元		42	35.2031 (歐元：新台幣)	1,482

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

非貨幣性項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

美元 108 30.733 (美元：新台幣) 3,313

採權益法之關聯企業及合資

美元 16,404 30.733 (美元：新台幣) 504,134

泰銖 103,165 0.9491 (泰銖：新台幣) 97,914

泰銖 38,182 0.212 (泰銖：人民幣) 36,233

越南盾 3,907,730 0.0013 (越南盾：新台幣) 5,080

外幣負債

貨幣性項目

美元 1,268 30.733 (美元：新台幣) 38,967

美元 21 6.8658 (美元：人民幣) 633

美元 55 23,195 (美元：越南盾) 1,660

人民幣 13,565 4.4762 (人民幣：新台幣) 60,719

107.9.30

	外幣	匯率	帳面金額
--	----	----	------

外幣資產

貨幣性項目

美元 \$ 2,053 30.551 (美元：新台幣) \$ 62,732

美元 91 6.8814 (美元：人民幣) 2,782

美元 1,003 32.345 (美元：泰銖) 30,630

人民幣 3,127 4.4396 (人民幣：新台幣) 13,882

歐元 42 35.4972 (歐元：新台幣) 1,494

非貨幣性項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

美元 108 30.551 (美元：新台幣) 3,293

採權益法之關聯企業及合資

美元 16,824 30.551 (美元：新台幣) 513,987

泰銖 99,875 0.9445 (泰銖：新台幣) 94,332

泰銖 38,161 0.2128 (泰銖：人民幣) 36,053

越南盾 3,994,311 0.0013 (越南盾：新台幣) 5,193

外幣負債

貨幣性項目

美元 1,433 30.551 (美元：新台幣) 43,794

美元 425 6.8814 (美元：人民幣) 12,974

人民幣 17,080 4.4396 (人民幣：新台幣) 75,827

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

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

功能性貨幣	108年第3季		108年1月至9月	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣
新台幣	1:1	\$ 1,017	1:1	\$ 2,086
人民幣	1:4.5255	(102)	1:4.5255	(52)
泰銖	1:0.9922	(224)	1:0.9922	(2,097)
越南盾	1:0.0013	3	1:0.0013	9

功能性貨幣	107年第3季		107年1月至9月	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣
新台幣	1:1	\$ 10,233	1:1	\$ 16,172
人民幣	1:4.5928	(375)	1:4.5928	(936)
泰銖	1:0.9305	(466)	1:0.9305	207
越南盾	1:0.0013	33	1:0.0013	21

**敏感度分析**

合併公司主要受到美元、人民幣、歐元、泰銖及越南盾匯率波動之影響。

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
變動1%對損益之影響	\$ 439	\$ 296	\$ 211

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

(2)利率風險

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

5.信用風險

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

合併公司民國108年及107年9月30日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

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

6.流動性風險

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

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

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

	108. 9. 30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<b>非衍生金融負債</b>					
應付帳款	\$ 236,596	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 236,596
其他應付款	340,115	—	—	—	340,115
長期借款	—	27,417	47,000	113,583	188,000
租賃負債	7,495	10,679	3	—	18,177
	<u>\$ 584,206</u>	<u>\$ 38,096</u>	<u>\$ 47,003</u>	<u>\$ 113,583</u>	<u>\$ 782,888</u>

	107. 12. 31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<b>非衍生金融負債</b>					
應付短期票券	\$ 20,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 20,000
應付帳款	251,271	—	—	—	251,271
其他應付款	331,692	—	—	—	331,692
長期借款	—	64,294	110,218	263,488	438,000
	<u>\$ 602,963</u>	<u>\$ 64,294</u>	<u>\$ 110,218</u>	<u>\$ 263,488</u>	<u>\$ 1,040,963</u>

	107. 9. 30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 130,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 130,000
應付帳款	194,662	—	—	—	194,662
其他應付款	795,812	—	—	—	795,812
	<u>\$ 1,120,474</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,120,474</u>

**7. 風險控制及避險策略**

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

**8. 資本風險管理**

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

酬極大化。合併公司之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來十二個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 十三、附註揭露事項

編制合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

#### (二)轉投資事業等相關資訊

1. 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益，參閱附表四。

### (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

### (一)應報導部門產生收入之產品與勞務

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

合併公司各營運部門之會計政策皆與附註四所述重要會計政策之彙總說明相同。

合併公司營運部門係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

(二) 部門收入、營運結果及部門總資產

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108. 9. 30			
	生活用品部門 及其他部門	代理部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,679,011	\$ 44,582	\$ —	\$ 2,723,593
利息收入	2,072	—	—	2,072
收入合計	\$ 2,681,083	\$ 44,582	\$ —	\$ 2,725,665
利息費用	\$ 3,008	\$ —	\$ —	\$ 3,008
折舊與攤銷	\$ 41,923	\$ 645	\$ —	\$ 42,568
部門損益	\$ 317,512	\$ (11,832)	\$ —	\$ 305,680
	107. 9. 30			
	生活用品部門 及其他部門	代理部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,849,787	\$ 89,120	\$ —	\$ 1,938,907
利息收入	3,242	—	—	3,242
收入合計	\$ 1,853,029	\$ 89,120	\$ —	\$ 1,942,149
利息費用	\$ 1,313	\$ —	\$ —	\$ 1,313
折舊與攤銷	\$ 40,786	\$ 627	\$ —	\$ 41,413
部門損益	\$ 209,952	\$ 4,139	\$ —	\$ 214,091

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。截至民國 108 年及 107 年 9 月 30 日止，合併公司並無任何部門間銷售。

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

合併公司資產之衡量未提供予營運決策者，故無應揭露資產之衡量金額。

## 花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

### (三) 地區別資訊

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

#### 1. 來自外部客戶收入

地區	108年第3季		107年第3季		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
中華民國	\$ 570,998	76	\$ 652,944	81	\$ 2,216,883	81	\$ 1,499,730	77
中國大陸	94,028	13	94,676	12	291,260	11	262,393	14
泰國	34,471	5	25,552	3	91,941	3	74,688	4
香港	7,776	1	7,979	1	38,381	1	21,590	1
日本	17,165	2	18,133	2	29,394	1	32,887	2
馬來西亞	8,099	1	8,445	1	24,249	1	26,914	1
澳洲	1,107	—	2,855	—	3,884	—	5,686	—
其他地區	14,535	2	3,772	—	27,601	2	15,019	1
	<u>\$ 748,179</u>	<u>100</u>	<u>\$ 814,356</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,723,593</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,938,907</u>	<u>100</u>

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

#### 2. 非流動資產

地區	108.9.30			107.9.30		
	金	額	%	金	額	%
中華民國	\$	959,085	78	\$	976,114	80
中國大陸		214,490	17		188,481	15
泰國		61,264	5		57,105	5
越南		74	—		—	—
	<u>\$</u>	<u>1,234,913</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>1,221,700</u>	<u>100</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(四) 主要客戶資訊

合併公司民國 108 年及 107 年第 3 季及 1 月至 9 月銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

客戶	108 年第 3 季		107 年第 3 季		108 年 1 月至 9 月		107 年 1 月至 9 月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
客戶 A	\$ 225,880	30	\$ 341,562	42	\$ 1,176,981	43	\$ 550,282	28

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表一

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)
													名稱	價值		
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子企業 股份有限公 司	其他應收款	是	USD 750	USD 550	USD 550	1.00%~ 1.25%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 640,662	\$ 800,828
2	蘇州花仙子 環保科技有 限公司	帝凱(太倉) 實業有限公 司	其他應收款	是	RMB 3,000	—	—	4.35%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	640,662	800,828
3	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	RMB 7,000	RMB 7,000	RMB7,000	4.00%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	640,662	800,828

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係有短期融通資金之必要者。

註 3：個別對象限額以不超過母公司淨值 40%為限，總額以不超過母公司淨值 50%為限。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表二

花仙子企業股份有限公司

期末持有有價證券

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數／單位數	帳面金額	比率	公允價值	
花仙子企業(股)公司	國外未上市(櫃)股票－Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	360,000.00	\$ 8,156	18.00	\$ 8,156	

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

附表三

花仙子企業股份有限公司  
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 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率	
花仙子企業股份有限公司	蘇州花仙子環保科技有 限公司	子公司	進貨	\$ 217,398	19%	當月 30 日結， 45 天票/匯款	(註 1)	正常	\$ (60,147)	27%	
揚倫(上海)貿易有限公司	蘇州花仙子環保科技有 限公司	其他關 係人	進貨	125,201	76%	當月 30 日結， 60 天票/匯款	(註 1)	正常	(46,937)	93%	

註 1：進貨價格依其成本加成計價。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表四

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 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/美金仟元/泰銖仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面金額			
花仙子企業股份有限公司	Farcent International (Samoa)Co., Ltd.	Samoa	投資業務	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	4,077,882	100%	\$ 171,924	\$ (124)	\$ (124)	子公司
花仙子企業股份有限公司	Eutech International Co., Ltd.	Delaware, America	投資業務	\$ 260,314 ( USD 8,538 )	\$ 260,314 ( USD 8,538 )	854	100%	260,957	5,218	7,491	子公司
花仙子企業股份有限公司	花仙子生技股份有限公司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 5,000	\$ 5,000	500,000	100%	4,054	173	173	子公司
花仙子企業股份有限公司	帝凱國際實業股份有限公司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 240,033	\$ 240,033	361,194	60.199%	209,774	47,251	20,659	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 )	66,000	40%	73,929	38,616	15,446	關聯企業

(接次頁)

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面金額			
花仙子企業股份有限公司	Farcent Vina Co.,Ltd.	越南	買賣日用清潔用品等	\$ 5,850 (USD 195)	\$ 5,850 (USD 195)	註3	65%	\$ 5,186	\$ 163	\$ 106	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%	58,309	(2,579)	(1,551)	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	CNY 7,896 (THB 38,856)	CNY 7,896 (THB 38,856)	388,557	38.8557%	37,668	(2,579)	(1,002)	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%	966	(2,579)	(26)	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%	124,365	5,368	註2	孫公司
帝凱國際實業股份有限公司	Hero Power Limited	Samoa	投資業務	\$ —	\$ 14,700 (USD 490)	—	—	—	(436)	註2	註4
帝凱國際實業股份有限公司	Dikai Holding Corp.	Samoa	投資業務	\$ 31,225 (USD 1,000)	\$ 29,684 (USD 950)	1,000,000	100%	43,590	3,012	註2	孫公司

註1：大陸被投資公司相關資訊請詳附表四。

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

註3：係有限公司。

註4：業於民國108年3月7日辦理清算程序完竣。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表五

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工、生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑及清潔劑等日用化工產品	USD 3,300	(註 1)	\$ 106,958 (USD 3,193)	\$ -	\$ -	\$ 106,958 (USD 3,193)	\$ 5,368 (USD 173)	100%	\$ 5,368 (USD 173)	\$ 124,350 (USD 4,006)	\$ -
蘇州花仙子環保科技有限公司	加工、生產除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 11,250	(註 1)	\$ 260,081 (USD 8,530)	\$ -	\$ -	\$ 260,081 (USD 8,530)	\$ 6,562 (USD 211)	100%	\$ 6,562 (USD 211)	\$ 338,890 (USD 10,917)	\$ -

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投 資 式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	收 回						
揚倫(上海)貿易有限公司	買賣除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 700	(註 1)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (2,903) (USD -93)	100%	\$ (2,903) (USD -93)	\$ 27,583 (USD 889)	\$ 36,433 (USD1,170)
昆山世軒五金塑膠有限公司	塑膠包裝箱及容器、塑膠零件、日用塑膠雜品製造及加工	USD 700	(註 1)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 838 (USD 27)	—	\$ 353 (USD 11)	\$ — (註 3)	\$ 25,768 (USD 820)
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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,012 (USD 97)	60.199%	\$ 1,813 (USD 58)	\$ 25,507 (USD 822)	\$ —

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

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核閱之財務報告評價認列。

註 3：業於民國 108 年 1 月 28 日辦理清算程序完竣。

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)	\$ 960,993

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表六

花仙子企業股份有限公司  
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 108 年 9 月 30 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	217,398	進貨價格依其成本加成計價。	7.98%
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	60,147	按一般付款條件辦理。	2.32%
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	39,114	進貨價格依其成本加成計價。	1.44%
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	125,201	進貨價格依其成本加成計價。	4.60%

(接次頁)

**花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註**

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	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)	
1	揚倫(上海)貿易有限公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	3	應付帳款	46,937	按一般付款條件辦理。 1.81%
1	揚倫(上海)貿易有限公司	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	3	其他應付款	31,315	借款利率4%。 1.21%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：於編製合併報表時業已沖銷。