

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
民國一〇九年及一〇八年第一季
(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		9~10
(四)重大會計政策之彙總說明		11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源		12
(六)重要會計科目之說明		13~33
(七)關係人交易		33~35
(八)質押之資產		35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		35
(十)重大之災害損失		35
(十一)重大之期後事項		35
(十二)其 他		35~44
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		44~45
2. 轉投資相關資訊		45
3. 大陸投資資訊		45
4. 主要股東資訊		45
(十四)部門資訊		45~48

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

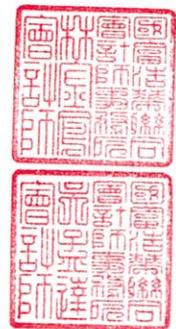
結論

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：林金國

會計師：吳子達



地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 四 日

花仙子企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年3月31日與108年12月31日及3月31日



		109.03.31 (經核閱)		108.12.31 (經查核)		108.03.31 (經核閱)				109.03.31 (經核閱)		108.12.31 (經查核)		108.03.31 (經核閱)	
代碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(註六及十二)	\$ 404,440	15	\$ 319,772	12	\$ 389,955	14	2100	短期借款(註六及十二)	\$ 90,000	3	\$ -	-	\$ 50,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2170	應付帳款(註六、七及十二)	158,542	6	235,134	9	200,271	7
	-流動(註六及十二)	68,244	3	19,448	1	14,489	-	2200	其他應付款(註六及十二)	289,379	11	332,792	12	329,322	12
1150	應收票據淨額(註六及十二)	6,622	-	5,926	-	4,370	-	2230	本期所得稅負債(註四及六)	58,561	2	41,062	2	114,120	4
1170	應收帳款淨額(註六、七及十二)	539,996	20	507,055	20	651,020	23	2280	租賃負債-流動(註六及十二)	7,482	-	7,525	-	2,993	-
1200	其他應收款淨額(註七及十二)	467	-	3,487	-	1,057	-	2399	其他流動負債(註六、八及十二)	24,397	1	26,310	1	84,947	3
1220	本期所得稅資產(註四及六)	149	-	5	-	1,354	-	21xx	流動負債合計	628,361	23	642,823	24	781,653	28
130x	存貨(註六)	346,932	13	394,171	15	305,525	11		非流動負債						
1410	預付款項(註六)	29,127	1	27,315	1	118,028	4	2540	長期借款(註六、八及十二)	181,408	7	187,565	7	238,000	8
1460	待出售非流動資產淨額 (註六)	-	-	61,010	2	-	-	2570	遞延所得稅負債(註六)	184	-	192	-	-	-
1470	其他流動資產(註六及十二)	11,122	-	8,779	-	46,783	2	2580	租賃負債-非流動(註六及十二)	6,961	-	8,789	-	4,451	-
11xx	流動資產合計	1,407,099	52	1,346,968	51	1,532,581	54	2640	淨確定福利負債(註六)	20,207	1	20,172	1	18,576	1
	非流動資產							2670	其他非流動負債(註六及十二)	11,373	-	13,303	1	9,713	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動(註六及十二)	-	-	-	-	9,077	-	25xx	非流動負債合計	220,133	8	230,021	9	270,740	9
1550	採用權益法之投資(註六)	75,378	3	77,443	3	59,196	2	2xxx	負債總計	848,494	31	872,844	33	1,052,393	37
1600	不動產、廠房及設備(註六及八)	1,023,778	38	1,035,052	39	1,044,180	37	31xx	歸屬於母公司業主之權益(註六)						
1755	使用權資產(註六)	27,596	1	29,753	1	22,056	1	3100	股本						
1780	無形資產(註六)	134,427	5	139,652	5	151,309	5	3110	普通股股本	632,339	24	632,339	24	632,339	22
1990	其他非流動資產(註六、八及十二)	14,826	1	14,374	1	21,899	1	3200	資本公積	234,969	9	234,969	9	234,969	8
15xx	非流動資產合計	1,276,005	48	1,296,274	49	1,307,717	46	3300	保留盈餘						
	資產總計	\$ 2,683,104	100	\$ 2,643,242	100	\$ 2,840,298	100	3310	法定盈餘公積	193,179	7	193,179	7	163,135	6
								3320	特別盈餘公積	17,442	1	17,442	1	18,027	1
								3350	未分配盈餘	677,779	25	599,540	22	626,243	22
									保留盈餘合計	888,400	33	810,161	30	807,405	29
								3400	其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,378)	(2)	(29,357)	(1)	(8,160)	-
								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	-	-	-	-	5,716	-
									其他權益合計	(52,378)	(2)	(29,357)	(1)	(2,444)	-
									歸屬於母公司業主之權益合計	1,703,330	64	1,648,112	62	1,672,269	59
								36xx	非控制權益	131,280	5	122,286	5	115,636	4
								3xxx	權益總計	1,834,610	69	1,770,398	67	1,787,905	63
								3x2x	負債及權益總計	\$ 2,683,104	100	\$ 2,643,242	100	\$ 2,840,298	100

單位：新台幣仟元

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109年及108年1月1日至3月31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	109年度第1季		108年度第1季	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註六、七及十四)	\$ 668,921	100	\$ 1,003,728	100
5110	銷貨成本(註六及七)	(350,552)	(52)	(573,184)	(57)
5900	營業毛利	318,369	48	430,544	43
5910	未實現銷貨利益	(10,645)	(2)	(3,653)	-
5920	已實現銷貨利益	12,256	2	1,194	-
5950	營業毛利淨額	319,980	48	428,085	43
61-63	營業費用(註四、六、七及十四)				
6100	推銷費用	(198,265)	(30)	(216,380)	(22)
6200	管理費用	(34,486)	(5)	(43,257)	(4)
6300	研究發展費用	(6,996)	(1)	(4,560)	-
	營業費用合計	(239,747)	(36)	(264,197)	(26)
6900	營業淨利	80,233	12	163,888	17
	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(註六)	3,164	-	2,511	-
7100	利息收入(註十四)	416	-	718	-
7190	其他收入(註七)	4,236	1	11,297	1
7229	待出售非流動資產處分利益(註六)	17,552	3	-	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)(註十二)	3,048	-	(3,284)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
	淨利益	-	-	680	-
7510	利息費用(註六及十四)	(888)	-	(1,384)	-
7590	什項支出	(71)	-	(387)	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	(4)	-	2	-
	營業外收入及支出合計	27,453	4	10,153	1
7900	稅前淨利	107,686	16	174,041	18
7950	所得稅費用(註四及六)	(20,216)	(3)	(42,247)	(4)
8000	繼續營業單位本期淨利	87,470	13	131,794	14
	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(註六)	-	-	468	-
	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	(23,258)	(3)	15,879	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(23,258)	(3)	16,347	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 64,212	10	\$ 148,141	16
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 78,239		\$ 125,735	
8620	非控制權益	9,231		6,059	
		\$ 87,470		\$ 131,794	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 55,218		\$ 140,733	
8720	非控制權益	8,994		7,408	
		\$ 64,212		\$ 148,141	
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.24		\$ 1.99	

(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109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總計
		普通股本	債券換股權利證書	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	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	盈餘	留		
A1	民國108年1月1日餘額	\$ 625,416	\$ 6,923	\$ 234,657	\$ 163,135	\$ 18,027	\$ 500,508	\$ (22,690)	\$ 5,248	\$ 1,531,224	\$ 118,655	\$ 1,649,879		
D1	民國108年度第1季合併總利益	-	-	-	-	-	125,735	-	-	125,735	6,059	131,794		
D3	民國108年度第1季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,530	468	14,998	1,349	16,347		
D5	民國108年度第1季綜合損益總額	-	-	-	-	-	125,735	14,530	468	140,733	7,408	148,141		
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		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,633)	(10,633)		
Z1	民國108年3月31日餘額	\$ 632,339	\$ -	\$ 234,969	\$ 163,135	\$ 18,027	\$ 626,243	\$ (8,160)	\$ 5,716	\$ 1,672,269	\$ 115,636	\$ 1,787,905		
A1	民國109年1月1日餘額	\$ 632,339	\$ -	\$ 234,969	\$ 193,179	\$ 17,442	\$ 599,540	\$ (29,357)	\$ -	\$ 1,648,112	\$ 122,286	\$ 1,770,398		
D1	民國109年度第1季合併總利益	-	-	-	-	-	78,239	-	-	78,239	9,231	87,470		
D3	民國109年度第1季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,021)	-	(23,021)	(237)	(23,258)		
D5	民國109年度第1季綜合損益總額	-	-	-	-	-	78,239	(23,021)	-	55,218	8,994	64,212		
Z1	民國109年3月31日餘額	\$ 632,339	\$ -	\$ 234,969	\$ 193,179	\$ 17,442	\$ 677,779	\$ (52,378)	\$ -	\$ 1,703,330	\$ 131,280	\$ 1,834,610		

董事長：蔡心心



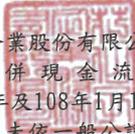
(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

經理人：王佳郁



會計主管：秦英華




 花仙子企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元
108年度第1季

代碼		109年度第1季	108年度第1季
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 107,686	\$ 174,041
	調整項目		
A20100	折舊費用	10,582	8,387
A20200	攤銷費用	5,225	5,040
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	-	(680)
A20900	利息費用	888	1,384
A21200	利息收入	(416)	(718)
A22300	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(3,164)	(2,817)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4	(2)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(17,552)	-
	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據增加	(696)	(115)
A31150	應收帳款(增加)減少	(32,941)	6,589
A31180	其他應收款(增加)減少	3,019	(579)
A31200	存貨減少	47,239	69,070
A31230	預付款項增加	(1,812)	(16,950)
A31240	其他流動資產增加	(2,343)	(14,440)
	營業負債之淨變動		
A32150	應付帳款減少	(76,592)	(51,000)
A32180	其他應付款減少	(43,413)	(2,370)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(7,734)	25,874
A32240	淨確定福利負債增加	35	58
A32250	遞延貸項增加(減少)	(1,897)	2,465
	營運產生之現金流入(出)	(13,882)	203,237
A33100	收取之利息	416	718
A33200	收取之股利	-	3,969
A33300	支付之利息	(888)	(1,384)
A33500	支付之所得稅	(2,870)	(4,540)
AAAA	營業活動之現金流入(出)	(17,224)	202,000
	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	(119,186)	(36,554)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	69,525	91,386
B02600	處分待出售非流動資產	75,721	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(343)	(5,544)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3	20
B03700	存出保證金增加	-	(929)
B03800	存出保證金減少	68	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(4)
B07100	預付設備款增加	(1,972)	(9,349)
BBBB	投資活動之現金流入	23,816	39,026
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	90,000	50,000
C00600	應付短期票券減少	-	(20,000)
C01700	償還長期借款	(335)	(200,000)
C03000	存入保證金增加	-	59
C03100	存入保證金減少	(33)	-
C04020	租賃本金償還	(1,871)	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(752)
C05800	非控制權益變動	-	(10,467)
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	87,761	(181,160)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,685)	7,578
EEEE	本期現金及約當現金增加數	84,668	67,444
E00100	期初現金及約當現金餘額	319,772	322,511
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 404,440	\$ 389,955

(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

~ 8 ~



會計主管:秦美華



花仙子企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 109 年 3 月 31 日之合併財務報告之組成包括本公司及其子公司（以下併稱「合併公司」）。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業於民國 109 年 5 月 4 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：

合併公司目前並無計畫於民國 109 年度收購任何業務，故民國 109 年度首次適用 IFRS 3 之修正時，對本合併財務報表並無影響，且經評估 IAS 1 及 IAS 8 之修正對本合併財務報表亦無影響。另，合併公司未從事避險交易，故 IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正對本合併財務報表亦無影響。

(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 IFRSs 之影響：無。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(三)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響：

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 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)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

註：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。

IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」

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

除上述所述外，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 108 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同民國 108 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)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(八)、附表二及三。

(四)所得稅

所得稅費用係當期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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五)退職後福利

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，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與民國108年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
庫存現金	\$ 455	\$ 419	\$ 617
支票存款	306	468	364
活期存款	281, 135	221, 600	338, 323
定期存款	12, 646	17, 409	10, 682
附買回票券	109, 898	79, 876	39, 969
	\$ 404, 440	\$ 319, 772	\$ 389, 955

1. 上述合併公司之現金及約當現金無提供作為擔保之情形。

2. 附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
附買回票券	0. 48%	0. 48%	0. 45%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
保本型結構性商品	\$ 68, 244	\$ 19, 448	\$ 13, 761
遠期外匯	—	—	728
	\$ 68, 244	\$ 19, 448	\$ 14, 489

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 年度第 1 季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 3 月 31 日止，合併公司未有未到期之遠期外匯合約。

(三)應收票據

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
因營業而產生－非關係人	\$ 6, 622	\$ 5, 926	\$ 4, 370
減：備抵損失	—	—	—
淨額	\$ 6, 622	\$ 5, 926	\$ 4, 370

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 523,981	\$ 484,985	\$ 626,806
總帳面金額－關係人	19,902	25,967	28,960
減：備抵損失	(3,887)	(3,897)	(4,746)
淨額	\$ 539,996	\$ 507,055	\$ 651,020
<u>催收款項(帳列其他非流動資產項下)</u>			
	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
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	\$ —	\$ —	\$ —

- 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。
- 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。
- 合併公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

109年3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%	\$ 485,795	\$ (2,098)	\$ 483,697
逾期30天內	5%	43,062	(1,162)	41,900
逾期30至60天	10%	7,429	(27)	7,402
逾期61天以上	50%	14,219	(600)	13,619
催收款項	100%	2,069	(2,069)	—
		\$ 552,574	\$ (5,956)	\$ 546,618

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

108年3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%	\$ 602,031	\$ (2,786)	\$ 599,225
逾期30天內	5%	48,978	(1,608)	48,962
逾期30至60天	10%	6,600	(31)	5,940
逾期61天以上	50%	2,527	(321)	1,263
催收款項	100%	2,069	(2,069)	—
		<u>\$ 662,205</u>	<u>\$ (6,815)</u>	<u>\$ 655,390</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：

	109年第1季	108年第1季
期初餘額	\$ 5,966	\$ 6,776
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	(10)	39
期末餘額	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 6,815</u>

(五) 存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
商品存貨	\$ 132,393	\$ 102,147	\$ 118,535
原料	29,652	37,099	31,531
物料	25,115	27,354	22,035
半成品	16,459	18,872	12,956
製成品	143,313	208,699	120,468
	<u>\$ 346,932</u>	<u>\$ 394,171</u>	<u>\$ 305,525</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

	109年第1季	108年第1季
存貨出售成本	\$ 351,600	\$ 569,941
存貨盤盈淨額	(310)	(93)
存貨報廢損失	1,239	2,245
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(1,977)	1,091
	<u>\$ 350,552</u>	<u>\$ 573,184</u>

(六) 預付款項

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
預付貨款	\$ 16,727	\$ 14,444	\$ 105,304
其他	12,400	12,871	12,724
	<u>\$ 29,127</u>	<u>\$ 27,315</u>	<u>\$ 118,028</u>

(七) 待出售非流動資產

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
不動產、廠房及設備	\$ —	\$ 61,010	\$ —

1. Farcent International(Asia) Co., Ltd. 於民國 108 年 9 月 2 日經董事會決議核准出售泰國土地之計劃。上述交易業已簽訂合約價款為 84,764 仟元(泰銖 84,000 仟元)，扣除其他成本 6,202 仟元後，認列處分利益 17,552 仟元，並於民國 109 年 1 月 22 日完成過戶。
2. 上述待出售非流動資產係自不動產、廠房及設備轉列，其入帳金額基礎係以帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量，合併公司依前述土地買賣合約衡量其公允價值，經評價後未有減損之情形。
3. 上述合併公司之待出售非流動資產無提供作為擔保之情形。

(八) 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：

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
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%
本公司	Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	買賣業務	100%	100%	18%
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%
帝凱國際實業股份有限公司	Dikai Holding Corp.	投資控股	100%	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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(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。

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

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

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
國外未上市(櫃)股票	\$ —	\$ —	\$ 3,361
國內未上市(櫃)股票	—	—	—
評價調整	—	—	5,716
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 9,077</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-

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

非流動無提供作為擔保之情形。

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

(十) 採用權益法之投資

投資關聯企業

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 75,378	\$ 77,443	\$ 59,196

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：

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
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，請參閱附表二。

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：

	109年第1季	108年第1季
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 3,164	\$ 2,817
其他綜合損益	(5,229)	942
綜合損益份額	\$ (2,065)	\$ 3,759

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。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十一) 不動產、廠房及設備

		109 年第 1 季					
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>							
土地	\$	762,228	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (1,253)	\$ 760,975
建築物		285,047	—	—	—	(3,288)	281,759
辦公設備		14,401	96	(580)	—	(148)	13,769
運輸設備		3,752	—	—	—	(70)	3,682
機器設備		67,697	94	(676)	—	(674)	66,441
租賃資產		377	—	—	—	—	377
出租資產		27,383	—	—	—	(185)	27,198
其他設備		70,278	153	(763)	1,363	(512)	70,519
小計		1,231,163	343	(2,019)	1,363	(6,130)	1,224,720
累計減損		(3,436)	—	—	—	10	(3,426)
<u>累計折舊</u>							
建築物		(79,594)	(3,350)	—	—	889	(82,055)
辦公設備		(11,015)	(429)	580	—	95	(10,769)
運輸設備		(1,755)	(123)	—	—	25	(1,853)
機器設備		(40,346)	(1,322)	676	—	338	(40,654)
租賃資產		(352)	(11)	—	—	—	(363)
出租資產		(18,983)	(579)	—	—	159	(19,403)
其他設備		(40,630)	(2,786)	756	—	241	(42,419)
小計		(192,675)	(8,600)	2,012	—	1,747	(197,516)
淨額	\$	1,035,052	\$ (8,257)	\$ (7)	\$ 1,363	\$ (4,373)	\$ 1,023,778

		108 年第 1 季					
		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	\$	791,843	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,221	\$ 793,064
建築物		262,671	633	—	13,604	5,017	281,925
辦公設備		11,470	217	(118)	—	54	11,623
運輸設備		3,030	—	—	—	65	3,095
機器設備		50,333	518	—	—	855	51,706

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

租賃資產	377	—	—	—	—	377
出租資產	25,720	—	(500)	—	363	25,583
其他設備	57,518	4,176	(1,673)	1,078	590	61,689
未完工程	13,326	—	—	(13,604)	278	—
小計	1,216,288	5,544	(2,291)	1,078	8,443	1,229,062
累計減損	(3,464)	—	—	—	(21)	(3,485)
累計折舊						
建築物	(68,840)	(3,174)	—	—	(1,417)	(73,431)
辦公設備	(8,266)	(541)	118	—	(36)	(8,725)
運輸設備	(1,298)	(88)	—	—	(23)	(1,409)
機器設備	(36,155)	(1,145)	—	—	(516)	(37,816)
租賃資產	(299)	(20)	—	—	—	(319)
出租資產	(18,876)	(519)	500	—	(309)	(19,204)
其他設備	(39,750)	(2,049)	1,655	—	(349)	(40,493)
小計	(173,484)	(7,536)	2,273	—	(2,650)	(181,397)
淨額	\$ 1,039,340	\$ (1,992)	\$ (18)	\$ 1,078	\$ 5,772	\$ 1,044,180

1. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

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

2. 上述合併公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請參閱附註八。

3. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

(十二)租賃協議

1. 使用權資產

		109 年第 1 季					
		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	\$	13,872	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (181)	\$ 13,691
建築物		19,371	—	—	—	—	19,371
運輸設備		2,165	—	—	—	—	2,165
小計		35,408	—	—	—	(181)	35,227
<u>累計折舊</u>							
土地		(365)	(91)	—	—	6	(450)
建築物		(4,362)	(1,659)	—	—	—	(6,021)
運輸設備		(928)	(232)	—	—	—	(1,160)
小計		(5,655)	(1,982)	—	—	6	(7,631)
淨額	\$	29,753	\$ (1,982)	\$ —	\$ —	\$ (175)	\$ 27,596

		108 年第 1 季					
		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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 354	\$ 14,722
建築物		6,020	—	—	—	—	6,020
運輸設備		2,165	—	—	—	—	2,165
小計		22,553	—	—	—	354	22,907
<u>累計折舊</u>							
土地		—	(96)	—	—	—	(96)
建築物		—	(523)	—	—	—	(523)
運輸設備		—	(232)	—	—	—	(232)
小計		—	(851)	—	—	—	(851)
淨額	\$	22,553	\$ (851)	\$ —	\$ —	\$ 354	\$ 22,056

上述合併公司之使用權資產無提供作為擔保之情形。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，由於並無任何

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

2. 租賃負債

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 7,482	\$ 7,525	\$ 2,993
非流動	\$ 6,961	\$ 8,789	\$ 4,451

租賃負債之折現率區間如下：

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
建築物	1.49%~1.62%	1.49%~1.62%	1.49%
運輸設備	1.49%	1.49%	1.49%

3. 其他租賃資訊

	109年第1季	108年第1季
短期租賃費用	\$ 1,286	\$ 2,431
低價值資產租賃費用	\$ 103	\$ 395
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 76	\$ —
租賃之現金流出總額	\$ 3,398	\$ 2,662

(十三) 無形資產

	109 年第 1 季			
	期初餘額	增加	減少	
<u>成本</u>				
商標權	\$ 146,980	\$ —	\$ —	\$ 146,980
專利權	89,174	—	—	89,174
商譽	45,753	—	—	45,753
電腦軟體	9,372	—	(647)	8,725
小計	291,279	—	(647)	290,632
<u>累計攤銷</u>				
商標權	(79,430)	(3,522)	—	(82,952)
專利權	(68,210)	(1,017)	—	(69,227)
電腦軟體	(3,987)	(686)	647	(4,026)
小計	(151,627)	(5,225)	647	(156,205)
淨額	\$ 139,652	\$ (5,225)	\$ —	\$ 134,427

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 1 季			
	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	—	(1,682)	5,738
小計	289,327	—	(1,682)	287,645
<u>累計攤銷</u>				
商標權	(65,342)	(3,522)	—	(68,864)
專利權	(63,976)	(1,059)	—	(65,035)
電腦軟體	(3,715)	(404)	1,682	(2,437)
小計	(133,033)	(4,985)	1,682	(136,336)
淨額	\$ 156,294	\$ (4,985)	\$ —	\$ 151,309

- 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，由於並無任何減損

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(十四) 其他資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
<u>流動：</u>			
其他金融資產	\$ 211	\$ 628	\$ 526
待退回產品權利	—	—	38,216
暫付款	6,920	6,747	6,373
代付款	3,991	1,404	1,668
	<u>\$ 11,122</u>	<u>\$ 8,779</u>	<u>\$ 46,783</u>
<u>非流動：</u>			
預付設備款	\$ 4,201	\$ 3,644	\$ 10,364
其他金融資產	1,500	1,500	1,634
存出保證金	7,444	7,512	7,907
合併借項	1,681	1,718	1,994
	<u>\$ 14,826</u>	<u>\$ 14,374</u>	<u>\$ 21,899</u>

上述合併公司之其他金融資產-非流動提供作為擔保之情形，

請參閱附註八。

(十五) 短期借款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 90,000	\$ —	\$ 50,000
利率區間	0.98%~1.00%	—	0.99%

(十六) 應付帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應付帳款-非關係人	\$ 153,254	\$ 228,148	\$ 191,419
應付帳款-關係人	5,288	6,986	8,852
	<u>\$ 158,542</u>	<u>\$ 235,134</u>	<u>\$ 200,271</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(十七) 長期借款及一年內到期長期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 192,339	\$ 192,675	\$ 238,000
減：一年內到期部分	(10,931)	(5,110)	—
	<u>\$ 181,408</u>	<u>\$ 187,565</u>	<u>\$ 238,000</u>
利率區間	1.488%~4.32%	1.488%~4.32%	1.488%
到期年限	民國113年~民國 117年	民國113年~民 國117年	民國117年

截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司借款擔保情形，請參閱附註八。

(十八) 其他負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
<u>流動：</u>			
其他應付款			
-應付費用	\$ 204,333	\$ 228,246	\$ 251,349
-應付薪資	78,238	96,949	70,101
-其他	6,808	7,597	7,872
退款負債	—	—	63,924
合約負債	6,887	5,065	14,948
預收款項	3,880	5,031	4,105
一年內到期長期借款	10,931	5,110	—
暫收款	364	8,684	66
代收款	2,316	2,387	1,831
應付租賃款	19	33	73
	<u>\$ 313,776</u>	<u>\$ 359,102</u>	<u>\$ 414,269</u>
<u>非流動：</u>			
遞延貸項	\$ 8,861	\$ 10,758	\$ 7,221
存入保證金	2,512	2,545	2,492
	<u>\$ 11,373</u>	<u>\$ 13,303</u>	<u>\$ 9,713</u>

(十九) 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。

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

合併公司於民國 109 年及 108 年第 1 季止，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 4,639 仟元及 5,599 仟元。截至民國 109 年 3 月 31 日以及 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,724 仟元、3,242 仟元及 3,023 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 109 年及 108 年第 1 季確定福利計畫認列於損益之金額

依功能別彙總如下：

	109年第1季	108年第1季
營業成本	\$ —	\$ —
推銷費用	\$ 19	\$ 30
管理費用	\$ 19	\$ 30

(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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.75%	1.00%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%

(3) 合併公司預期於民國 109 年 3 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 302 仟元。確定福利義務之平均存續期間為 10 年。

(二十) 權益

1. 股本

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	63,234
已發行股本	\$ 632,339	\$ 632,339	\$ 632,339

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行之員工認股權憑證所保留之股本數為 6,390 仟股。

2. 資本公積

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
股票發行溢價	\$ 232,991	\$ 232,991	\$ 232,991
員工認股權	1,645	1,645	1,645
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	312	312
	\$ 234,969	\$ 234,969	\$ 234,969

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

本公司於民國109年3月3日經董事會通過擬議之民國108

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

年度盈餘分派議案及民國 108 年 6 月 13 日經股東常會通過之民國 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108 年度(註 1)	107 年度(註 1)	108 年度	107 年度(註 2)
法定盈餘公積	\$ 34,981	\$ 30,044		
特別盈餘公積	11,916	—		
現金股利	237,759	221,319	\$ 3.76	\$ 3.50
	<u>\$ 284,656</u>	<u>\$ 251,363</u>		

註 1：民國 108 年度盈餘分派議案尚未經股東常會決議，尚待預計於民國 109 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

註 2：經股東常會決議之民國 107 年度盈餘分配案與民國 108 年 2 月 26 日之董事會決議並無差異。

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

(二十一)收入

	109年第1季	108年第1季
商品銷售收入	\$ 723,419	\$ 1,071,588
減：銷貨退回及折讓	(54,498)	(67,860)
	<u>\$ 668,921</u>	<u>\$ 1,003,728</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

(二十二) 費用性質之額外資訊

	108年第1季		107年第1季	
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$	8,600	\$	7,536
使用權資產之折舊		1,982		851
無形資產及遞延費用之攤銷		5,225		5,040
	\$	15,807	\$	13,427
依功能別彙總				
營業成本	\$	6,986	\$	5,311
營業費用		8,821		8,116
	\$	15,807	\$	13,427
員工福利費用				
退職後福利				
確定提撥計畫	\$	4,639	\$	5,599
確定福利計畫		38		60
薪資、獎金及紅利等		84,517		78,798
	\$	89,194	\$	84,457
依功能別彙總				
營業成本	\$	16,405	\$	19,517
營業費用		72,789		64,940
	\$	89,194	\$	84,457

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109年及108年第1季估列員工酬勞與董事酬勞分別為5,666仟元及9,041仟元；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。
2. 本公司於民國109年3月3日及108年2月26日董事會分別決議通過民國108年及107年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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

(1) 上述員工酬勞均係以現金形式發放。

(2) 民國 107 年度員工及董監酬勞已於民國 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議通過。

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

(二十三) 繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年第1季	108年第1季
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 20,181	\$ 38,731
以前年度之調整	35	3,516
	<u>20,216</u>	<u>42,247</u>
遞延所得稅		
當期產生者	—	—
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,216</u>	<u>\$ 42,247</u>

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

	109年第1季	108年第1季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 28,584	\$ 37,682
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(8,403)	1,049
以前年度所得稅(高)低估數	35	3,516
所得稅費用	<u>\$ 20,216</u>	<u>\$ 42,247</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

3. 本期所得稅資產與負債：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
本期所得稅資產			
應收退稅款	\$ —	\$ 5	\$ 1,354
預付所得稅	149	—	—
	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,354</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 58,561	\$ 41,062	\$ 114,120

4. 截至民國109年3月31日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國107年度。

(二十四) 每股盈餘

	109年第1季	108年第1季
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 78,239	\$ 125,735
減：特別股股利	—	—
歸屬於母公司普通股權益持有人之利益	<u>\$ 78,239</u>	<u>\$ 125,735</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>63,234</u>	<u>63,234</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.99</u>

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)	實質關係人
Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (以下簡稱 Farcent-Malaysia)	本公司之子公司(業於民國108年10月16日取得100%股權)
全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(二) 營業交易

1. 銷貨

	109年第1季	108年第1季
關聯企業	\$ 25,941	\$ 29,474
實質關係人	—	8,728
	\$ 25,941	\$ 38,202

合併公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般客戶尚無顯著差異情事。

2. 加工費

	109年第1季	108年第1季
實質關係人		
誼特公司	\$ 12,829	\$ 15,132

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

3. 應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	\$ 19,902	\$ 25,967	\$ 15,128
實質關係人	—	—	13,832
	\$ 19,902	\$ 25,967	\$ 28,960

4. 應付帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
實質關係人	\$ 5,288	\$ 6,986	\$ 8,852

5. 租金收入

	109年第1季	108年第1季
實質關係人		
誼特公司	\$ 546	\$ 485

截至民國 109 年及 108 年 3 月 31 日止，合併公司尚未收取款項(含稅)分別為 191 仟元及 170 仟元，帳列「其他應收款」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

6. 捐贈支出

	109年第1季	108年第1季
其他關係人	\$ 684	\$ 684

截至民國 109 年及 108 年 3 月 31 日止，合併公司上述款項均已全數付訖。

(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：

	109年第1季	108年第1季
短期福利	\$ 10,898	\$ 8,030
退職後福利	15	6
其他長期福利	—	—
股份基礎給付	—	—

董事及主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

截至民國 109 年 3 月 31 日以及 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司提供資產作為擔保，其帳面價值及用途明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31	用途
其他金融資產-非流動	\$ 1,500	\$ 1,500	\$ 1,634	進口關稅保證金及履約保證金等
不動產、廠房及設備	721,176	726,406	694,093	銀行借款擔保
	\$ 722,676	\$ 727,906	\$ 695,727	

上述其他金融資產-非流動帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 68,244	\$ 19,448	\$ 14,489
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	—	9,077
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	960,680	845,880	1,056,469
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	747,234	779,493	824,609

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

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

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

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

(2) 按公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債衡量公允價值所採用之評價技術及假設係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票。
- B. 保本型結構性商品之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認訂價模式決定。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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。

	109. 3. 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	\$ —	\$ 68,244	\$ —	\$ 68,244
		108. 12. 31		
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
保本型結構性商品	\$ —	\$ 19,448	\$ —	\$ 19,448
		108. 3. 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	\$ —	\$ 13,761	\$ —	\$ 13,761
遠期外匯合約	—	728	—	728
	\$ —	\$ 14,489	\$ —	\$ 14,489
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	\$ —	\$ —	\$ 9,077	\$ 9,077

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國109及108年1月1日至3月31日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

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

	109年第1季	108年第1季
期初餘額	\$ —	\$ 8,609
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	—	468
期末餘額	\$ —	\$ 9,077

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：

	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
金融資產： 未上市(櫃)股票 108.03.31	市場法	缺乏流通性折價	21.38%	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1,154仟元。

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，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大，具重大影響之外幣資產及負債如下：

109. 3. 31

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,969	30.2540 (美元：新台幣)	\$ 59,577
美元	140	7.0931 (美元：人民幣)	4,246
美元	1,015	32.7750 (美元：泰銖)	30,715
人民幣	1,317	4.2653 (人民幣：新台幣)	5,618
歐元	42	33.2688 (歐元：新台幣)	1,400
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	15,741	30.2540 (美元：新台幣)	476,224
泰銖	149,520	0.9231 (泰銖：新台幣)	138,022
泰銖	43,840	0.2164 (泰銖：人民幣)	40,468
泰銖	1,124	32.7750 (泰銖：美金)	1,038
越南盾	4,053,107	0.0013 (越南盾：新台幣)	5,269
馬來西亞幣	10,831	7.0236 (馬來西亞幣：新台幣)	76,072
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	619	30.2540 (美元：新台幣)	18,730
美元	380	4.3075 (美元：馬來西亞幣)	11,498
人民幣	10,673	4.2653 (人民幣：新台幣)	45,524

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

108. 12. 31

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

108. 3. 31

	外幣			匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$	1,569	30.8250	(美元：新台幣)	\$	48,369
美元		100	6.7202	(美元：人民幣)		3,084
美元		1,004	31.8000	(美元：泰銖)		30,936
人民幣		1,912	4.5869	(人民幣：新台幣)		8,772
歐元		42	34.6226	(歐元：新台幣)		1,457

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 30.8250 (美元：新台幣) 3,323

採權益法之關聯企業及合資

美元 16,097 30.8250 (美元：新台幣) 496,179

泰銖 101,374 0.9693 (泰銖：新台幣) 98,262

泰銖 37,758 0.2110 (泰銖：人民幣) 36,596

越南盾 3,929,444 0.0013 (越南盾：新台幣) 5,108

外幣負債

貨幣性項目

美元 3,268 30.825 (美元：新台幣) 100,726

美元 40 23,202 (美元：越南盾) 1,198

人民幣 15,654 4.5869 (人民幣：新台幣) 71,801

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

功能性貨幣	109年第1季		108年第1季	
	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	818	1:1	\$ (2,396)
人民幣	1:4.3183	65	1:4.5693	(16)
泰銖	1:0.9621	2,735	1:0.9742	(880)
越南盾	1:0.0013	(3)	1:0.0013	8
馬來西亞幣	1:7.200	(567)	—	—

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：

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

	109. 3. 31	108. 12. 31	108. 3. 31
變動1%對損益之影響	\$ 258	\$ 390	\$ (811)

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109年及108年3月31日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

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

6. 流動性風險

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

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本合併公司

已約定還款期間之金融負債分析：

	109. 3. 31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 90,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 90,000
應付帳款	158,542	—	—	—	158,542
其他應付款	289,379	—	—	—	289,379
長期借款	10,931	48,942	48,258	84,208	192,339
租賃負債	7,482	6,961	—	—	14,443
	<u>\$ 556,334</u>	<u>\$ 55,903</u>	<u>\$ 48,258</u>	<u>\$ 84,208</u>	<u>\$ 744,703</u>
	108. 12. 31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 235,134	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 235,134
其他應付款	332,792	—	—	—	332,792
長期借款	5,110	49,019	48,463	90,083	192,675
租賃負債	7,525	8,789	—	—	16,314
	<u>\$ 580,561</u>	<u>\$ 57,808</u>	<u>\$ 48,463</u>	<u>\$ 90,083</u>	<u>\$ 776,915</u>
	108. 3. 31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 50,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 50,000
應付帳款	200,271	—	—	—	200,271
其他應付款	329,322	—	—	—	329,322
長期借款	—	35,127	60,218	142,655	238,000
租賃負債	2,993	4,430	21	—	7,444
	<u>\$ 582,586</u>	<u>\$ 39,557</u>	<u>\$ 60,239</u>	<u>\$ 142,655</u>	<u>\$ 825,037</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

本合併公司資本風險管理之方式與民國108年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國108年度合併財務報告附註十二(一)。

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：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

及金額：參閱附表四。

(二) 轉投資事業等相關資訊

1. 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益，參閱附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：參閱附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：參閱附表四。

(四) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表五。

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

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。

(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：

	109. 3. 31			
	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	\$ 639,858	\$ 29,063	\$ —	\$ 668,921
利息收入	416	—	—	416
收入合計	\$ 640,274	\$ 29,063	\$ —	\$ 669,337
利息費用	\$ 888	\$ —	\$ —	\$ 888
折舊與攤銷	\$ 15,521	\$ 286	\$ —	\$ 15,807
部門損益	\$ 87,960	\$ (490)	\$ —	\$ 87,470

	108. 3. 31			
	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	\$ 980,280	\$ 23,448	\$ —	\$ 1,003,728
利息收入	718	—	—	718
收入合計	\$ 980,998	\$ 23,448	\$ —	\$ 1,004,446
利息費用	\$ 1,384	\$ —	\$ —	\$ 1,384
折舊與攤銷	\$ 13,205	\$ 222	\$ —	\$ 13,427
部門損益	\$ 127,319	\$ 4,475	\$ —	\$ 131,794

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。截至民國 109 年及 108 年 3 月 31 日止，合併公司並無任何部門間銷售。

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

評量其績效。

(三) 地區別資訊

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

1. 來自外部客戶收入

地 區	109 年第 1 季		108 年第 1 季	
	金額	%	金額	%
中華民國	\$ 515,132	77	\$ 850,019	85
中國大陸	71,555	11	86,523	9
泰國	25,941	4	29,474	3
馬來西亞	18,854	3	8,728	1
香港	15,308	2	12,892	1
日本	11,694	2	8,269	1
澳洲	1,456	—	1,836	—
其他地區	8,981	1	5,987	—
	<u>\$ 668,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,003,728</u>	<u>100</u>

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

2. 非流動資產

地 區	109.3.31		108.3.31	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 945,724	80	\$ 955,167	78
中國大陸	204,245	17	214,095	18
馬來西亞	39,969	3	—	—
越南	64	—	43	—
泰國	—	—	58,604	4
	<u>\$ 1,190,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,227,909</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 109 年及 108 年第 1 季銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

客戶	109 年第 1 季		108 年第 1 季	
	金 額	%	金 額	%
客戶 A	\$ 79,038	12	\$ 470,528	47

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表一

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 109 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高金 額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 3)	資金貸與總限 額 (註 3)
													名稱	價值		
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子企業 股份有限公 司	其他應 收款	是	\$ 15,127 (USD 500)	\$ 12,101 (USD 400)	\$ 12,101 (USD400)	1.00%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 65,985 (USD2,181)	\$ 82,481 (USD2,726)
2	花仙子(廈 門)日用化學 品有限公司	揚倫(上海) 貿易有限公 司	其他應 收款	是	29,856 (CNY7,000)	29,856 (CNY7,000)	29,856 (CNY7,000)	4.35%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	49,526 (CNY11,612)	61,908 (CNY14,514)

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係有短期融通資金之必要者。

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表二

花仙子企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 109 年 3 月 31 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%	\$ 164,962	\$ 1,969	\$ 1,969	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%	265,942	8,657	9,202	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%	4,158	51	51	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%	240,022	26,050	13,877	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)	206,600	40%	75,378	7,911	3,164	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%	\$ 5,269	\$ 154	\$ 100	子公司
花仙子企業股份有限公司	Farcent Malaysia SDN BHD	馬來西亞	買賣日用清潔用品等	\$ 71,305 (MYR 9,397)	\$ 71,305 (MYR 9,397)	2,000,000	100%	76,072	(1,932)	(2,025)	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%	62,644	16,999	10,225	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%	40,468	16,998	6,605	子公司
Farcent International (Samoa)Co.,Ltd.	Farcent International (Asia) Co.,Ltd.	泰國	加工、生產製造	USD 30 (THB 996)	USD 30 (THB 996)	9,963	0.9963%	1,038	16,998	169	子公司
Farcent International (Samoa)Co.,Ltd.	Farcent Group (Mauritius)Co., Ltd.	Mauritiu s	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193,382	100%	126,001	2,878	註2	孫公司
帝凱國際實業股 份有限公司	Dikai Holding Corp.	Samoa	投資業務	\$ 31,225 (USD 1,000)	\$ 31,225 (USD 1,000)	1,000,000	100%	45,320	1,874	註2	孫公司

註1：大陸被投資公司相關資訊請詳附表三。

註3：係有限公司。

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

花仙子企業股份有限公司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

大陸投資資訊

民國 109 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投 資 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 (USD3,193)	\$ 2,888	100%	\$ 2,888	\$ 125,571	\$ -
蘇州花仙子環保科技有限公司	加工、生產除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 11,250	(註 1)	\$ 260,081 (USD 8,530)	\$ -	\$ -	\$ 260,081 (USD8,530)	10,822	100%	10,822	344,413	-

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本期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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (567)	100%	\$ (567)	\$ 20,490	\$ 36,433 (USD1,170)
帝凱(太倉)實業有限公司	塑膠包裝箱及容器、塑膠零件、日用塑膠雜品製造及加工	USD 1,000	(註 1)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	1,874	60.199%	1,128	27,282	—

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。

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

本期期末累計自台灣匯出赴 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)	\$ 1,021,998

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
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	花仙子企業(股) 公司	蘇州花仙子環保科 技有限公司	1	進貨淨額	\$ 71,571	進貨價格依其成本加成計價。	10.70%
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	45,969	按一般付款條件辦理。	1.71%
0	花仙子企業(股) 公司	Farcent International (Samoa)Co., Ltd.	1	銷貨淨額	12,099	銷貨價格由雙方協商決定，與 一般交易條件相近。	1.81%
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	13,025	進貨價格依其成本加成計價。	1.95%

(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			
				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	Farcent Malaysia SDN BHD	1	銷貨淨額	\$ 10,753	銷貨價格由雙方協商決定,與一般交易條件相近。	1.61%
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	27,899	進貨價格依其成本加成計價。	4.17%
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	35,449	按一般付款條件辦理。	1.32%
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	28,856	借款利率 4.35%。	1.11%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：於編製合併報表時業已沖銷。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表五

花仙子企業股份有限公司
主要股東資訊
民國 109 年 3 月 31 日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
蔡心心	10,408,322	16.46%
十大投資股份有限公司	5,712,495	9.03%
優特投資股份有限公司	4,362,955	6.89%
王佳郁	4,104,016	6.49%
王滢婷	3,974,623	6.28%