

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
(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、合併財務報表附註		
(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		9~11
(四)重大會計政策之彙總說明		11~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源		26~28
(六)重要會計科目之說明		28~48
(七)關係人交易		48~50
(八)質押之資產		50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		50
(十)重大之災害損失		50
(十一)重大之期後事項		50
(十二)其 他		51
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		51
2. 轉投資相關資訊		51~52
3. 大陸投資資訊		52
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		52
(十四)部門資訊		52~55
(十五)首次採用國際財務報導準則		55~63

花仙子企業股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

花仙子企業股份有限公司及其子公司 公鑒：

花仙子企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(四)2.所述，列入上開合併財務報表之部分非屬重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣 141,564 仟元、432,056 仟元、331,457 仟元及 333,321 仟元，各占合併資產總額之 11.08%、34.11%、28.74%及 28.96%，負債總額分別為新台幣 29,807 仟元、85,836 仟元、25,345 仟元及 55,285 仟元，各占合併負債總額之 6.55%、17.91%、6.73%及 14.13%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 527 仟元及 (672)仟元，各占合併綜合損益總額之 1.51%及 (3.95%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：吳孟達

會計師：林金鳳

地址：台北市中山區長春路176號4樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：財政部證券暨期貨管理委員會

台財證六字第0930103472號

金管證六字第0940131912號

中華民國一〇二年五月六日



花仙子企業股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 僅供核閱，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	102年度第1季		101年度第1季	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四及七)	\$ 356,563	100	\$ 339,997	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(195,826)	(55)	(190,221)	(56)
5900	營業毛利	160,737	45	149,776	44
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(114,457)	(32)	(107,791)	(32)
6200	管理費用	(17,378)	(5)	(14,445)	(4)
6300	研究發展費用	(3,282)	(1)	(2,094)	(1)
	營業費用合計	(135,117)	(38)	(124,330)	(37)
6900	營業淨利	25,620	7	25,446	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註四及六)	103	-	39	-
7130	股利收入(註四)	-	-	1,799	1
7190	其他收入(註四及六)	5,441	2	1,075	-
7230	外幣兌換利益(註四)	-	-	447	-
7510	利息費用	(284)	-	(363)	-
7590	什項支出	(561)	-	(8)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(572)	-	-	-
7630	外幣兌換損失	(42)	-	-	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(14)	-	(493)	-
	營業外收入及支出合計	4,071	2	2,496	1
7900	稅前淨利	29,691	9	27,942	8
7950	所得稅費用(註四、五及六)	(6,670)	(2)	(4,736)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利	23,021	7	23,206	7
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,813	3	(6,181)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	11,813	3	(6,181)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 34,834	10	\$ 17,025	5
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 23,021		\$ 23,206	
8620	非控制權益	-		-	
		\$ 23,021		\$ 23,206	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 34,834		\$ 17,025	
8720	非控制權益	-		-	
		\$ 34,834		\$ 17,025	
	每股盈餘(註四及六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.43		\$ 0.43	

(請參閱後附合併財務季報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑妹

花仙子企業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至三月三十一日  
僅供核閱，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													
		普通股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目	合計	非控制權益	權益總額	普通股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目	合計	非控制權益	權益總額
A1	民國101年1月1日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 63,865	\$ 16,618	\$ 124,145	\$ -	\$ 759,522	\$ -	\$ 759,522					
D1	民國101年第一季合併總利益	-	-	-	-	23,206	-	23,206	-	23,206					
D3	民國101年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,181)	(6,181)	-	(6,181)					
D5	民國101年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	23,206	(6,181)	17,025	-	17,025					
Z1	民國101年3月31日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 63,865	\$ 16,618	\$ 147,351	\$ (6,181)	\$ 776,547	\$ -	\$ 776,547					
A1	民國102年1月1日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 73,480	\$ 16,618	\$ 150,762	\$ (8,413)	\$ 787,341	\$ -	\$ 787,341					
D1	民國102年第一季合併總利益	-	-	-	-	23,021	-	23,021	-	23,021					
D3	民國102年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,813	11,813	-	11,813					
D5	民國102年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	23,021	11,813	34,834	-	34,834					
Z1	民國102年3月31日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 73,480	\$ 16,618	\$ 173,783	\$ 3,400	\$ 822,175	\$ -	\$ 822,175					

(請參閱後附合併財務季報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑珠

花仙子企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

代碼		單位：新台幣仟元	
		102年第1季	101年第1季
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 29,691	\$ 27,942
	調整項目		
A20100	折舊費用	3,594	2,221
A20200	攤銷費用	3,163	2,979
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	572	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	14	493
A20900	利息費用	284	363
A21200	利息收入	(103)	(39)
A21300	股利收入	-	(1,799)
A29900	其他項目	(660)	-
	營業資產之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	1,451
A31130	應收票據淨額—非關係人(增加)減少	3,858	(253)
A31140	應收票據淨額—關係人減少	549	-
A31150	應收帳款淨額—非關係人減少	9,866	12,558
A31160	應收帳款淨額—關係人(增加)減少	7,191	(4,544)
A31200	存貨淨額(增加)減少	(18,487)	5,892
A31230	預付款項(增加)減少	(28,586)	12,204
A31240	其他流動資產(增加)減少	7,476	(2,436)
	營業負債之淨變動		
A32130	應付票據—非關係人減少	(474)	(402)
A32150	應付帳款—非關係人減少	(21,200)	(8,411)
A32160	應付帳款—關係人增加	1,151	-
A32180	其他應付款減少	(2,725)	(13,565)
A32210	預收款項增加(減少)	(5,619)	1,295
A32220	其他金融負債—流動減少	(618)	(1,331)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(57)	5,078
A32240	應計退休金負債減少	85	265
	營運產生之現金	(11,035)	39,961
A33100	收取利息	103	39
A33200	收取股利	-	1,799
A33300	支付利息	(288)	(379)
A33500	支付所得稅	(796)	(1,025)
AAAA	營業活動之現金流入(出)	(12,016)	40,395
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,116)	(28,034)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,446	-
B03700	存出保證金(增加)減少	2,322	(1,648)
B06500	其他金融資產—非流動增加	-	(4,000)
B07100	預付設備款增加	(828)	(1,241)
BBBB	投資活動之現金流出	(7,176)	(34,923)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	(1,225)
C03100	存入保證金減少	(617)	(47)
CCCC	籌資活動之現金流出	(617)	(1,272)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,489	(2,388)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,320)	1,812
E00100	期初現金及約當現金餘額	214,924	108,417
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 199,604	\$ 110,229
	不影響現金流量之投資及融資活動		
	一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 2,450

(請參閱後附合併財務季報表附註)

花仙子企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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、洗衣粉等各種清潔劑及各類拖把等之產銷業務及鞋劑、廚具之代理銷售業務。本公司股票自 90 年 9 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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

本合併財務報告於民國 102 年 5 月 6 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則

及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修改 (2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

新 / 修正 / 修訂 準則 及 解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，首次適用上述新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」：就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債

表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（102 年度合併財務報告）。合併公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註十五。

##### (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及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

溯適用部份 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外(合併公司之豁免選擇參閱附註十五(「首次採用國際財務報導準則」))，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (四)合併基礎

#### 1. 合併報表編製原則

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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。

### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：

(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同（即依據相關IFRSs之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

(1)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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Eutech International Co., Ltd.	買賣業務	100%	100%	100%	100%
本公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	買賣業務	100%	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%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	買賣業務	100%	—	—	—
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%	100%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	100%	100%	100%	100%

上述列入本公司合併財務報表之子公司，除重要子公司 Eutech International Co., Ltd. 及蘇州花仙子環保科技有限公司外，其財務報表均由各該子公司自行編製未經會計師查核

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

或核閱。該等子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 141,564 仟元、432,056 仟元、331,457 仟元及 333,321 仟元，各占合併資產總額之 11.08%、34.11%、28.74%及 28.96%，負債總額分別為新台幣 29,807 仟元、85,836 仟元、25,345 仟元及 55,285 仟元，各占合併負債總額之 6.55%、17.91%、6.73%及 14.13%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 527 仟元及(672)仟元，各占合併綜合損益總額之 1.51%及(3.95%)。

(2)未列入合併財務報表之子公司：無。

### (五)外幣

編製合併公司之各個體財務報表時，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。

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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。

### (六)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)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。

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

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

#### 1. 衡量種類

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

##### (1) 透過損益公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

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

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- D. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- E. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過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其子公司合併財務報表附註

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

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

### (2)放款及應收款

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

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

### 3. 金融資產之除列

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。

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

### (八) 存 貨

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

### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及所舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

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

#### (十) 投資性不動產

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

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

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國

際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

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

#### (十一)無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

研究之支出於發生時認列為費用。

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

#### (十二)有形及無形資產（商譽除外）之減損

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，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十三)待出售非流動資產

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

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

(十四)退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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

(十五)負債準備

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

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

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

#### 1. 虧損性合約

因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。

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

#### 2. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償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。

### (十六) 收入認列

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

#### 1. 商品之銷售

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

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

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 股利收入及利息收入

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

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

### (十七) 政府補助

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

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

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

### (十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 稅 捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產現實當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，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。估計不確定性之主要來源：

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六（十八）。

(二) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能導致已入帳的所得稅利益和費用於未來調整。對於所得稅之提列，係依據合併公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國102年3月31日，有關合併公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六（二十四）。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
庫存現金	\$ 576	\$ 592	\$ 650	\$ 756
支票存款	363	208	303	327
活期存款	198,665	214,124	109,276	107,334
	<u>\$ 199,604</u>	<u>\$ 214,924</u>	<u>\$ 110,229</u>	<u>\$ 108,417</u>

1. 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

2. 截至民國102年3月31日、101年12月31日、3月31日及1月1日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款均為5,000仟元係分類為無活絡市場之債券投資(請詳附註十五(「首次採用國際財務報導準則」附註))。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
<u>持有供交易之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 5,899	\$ 5,899	\$ 5,899	\$ 5,899
遠期外匯	—	—	897	2,381
評價調整	(5,486)	(5,472)	(5,179)	(4,677)
	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 3,603</u>

(三)於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

轉投資公司持有尚未結清之衍生性商品，其交易性質及合約資訊說明如下：

		101. 3. 31		
持有之公司	衍生性商品名稱	合約金額或 名目本金	契約期間	
花仙子(廈門)日用 化學品有限公司	遠期外匯合約-出 售美金購人民幣	USD 200	100. 08. 15-101. 04. 27	

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

"	USD	200	100.08.15-101.05.31
"	USD	200	100.08.15-101.06.29

101.1.1

持有之公司	衍生性商品名稱	合約金額或 名目本金	契約期間
花仙子(廈門)日用 化學品有限公司	遠期外匯合約-出 售美金購人民幣	USD 250	100.08.15-101.01.16
	"	USD 400	100.08.15-101.02.29
	"	USD 300	100.08.15-101.03.30
	"	USD 200	100.08.15-101.04.27
	"	USD 200	100.08.15-101.05.31
	"	USD 200	100.08.15-101.06.29

合併公司於民國 101 年第 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。合併公司持有之遠期外匯因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(四) 應收票據

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
因營業而產生—非關係人	\$ 13,122	\$ 16,980	\$ 9,261	\$ 9,008
因營業而產生—關係人	817	1,366	—	—
非因營業而產生	—	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—	—
	<u>\$ 13,939</u>	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 9,008</u>

(五) 應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款—非關係人	\$ 291,121	\$ 300,670	\$ 295,806	\$ 308,579
應收帳款—關係人	16,788	23,979	27,399	22,855
減：備抵呆帳	(13,458)	(13,141)	(14,450)	(14,665)
	<u>\$ 294,451</u>	<u>\$ 311,508</u>	<u>\$ 308,755</u>	<u>\$ 316,769</u>

催收款項(帳列其他金融資產-非流動項下)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
催收款項總額	\$ 1,251	\$ 1,251	\$ 1,251	\$ 1,251
減：備抵呆帳	(1,251)	(1,251)	(1,251)	(1,251)
淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30~90 天，備抵

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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

應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 301,187	\$ 318,499	\$ 300,920	\$ 320,756
已逾期但未減損				
30天內	—	2,041	13,364	2,476
31至60天	—	2,265	3,398	2,490
61天以上	7,203	7,049	334	55
	<u>\$ 308,390</u>	<u>\$ 329,854</u>	<u>\$ 318,016</u>	<u>\$ 325,777</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析：

備抵呆帳之變動：

	102. 3. 31	101. 3. 31
期初餘額	\$ 13,141	\$ 14,665
國外營運機構財務報表換算之兌換損益	(317)	(215)
期末餘額	<u>\$ 13,458</u>	<u>\$ 14,450</u>

(六) 存貨淨額

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
商品存貨	\$ 105,733	\$ 95,755	\$ 77,044	\$ 77,949
原    料	33,691	38,652	37,573	34,672
物    料	31,488	29,440	13,442	14,667
半  成  品	10,785	9,377	7,911	8,253
製  成  品	78,949	68,856	68,185	73,590
小    計	<u>260,646</u>	<u>242,080</u>	<u>204,155</u>	<u>209,131</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,696)	(5,617)	(11,299)	(10,383)
淨    額	<u>\$ 254,950</u>	<u>\$ 236,463</u>	<u>\$ 192,856</u>	<u>\$ 198,748</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	102年第1季		101年第1季	
存貨出售成本	\$	195,108	\$	188,223
存貨盤損(盈)淨額		(111)		(50)
存貨報廢損失		829		1,048
備抵存貨跌價損失		—		1,000
	\$	195,826	\$	190,221

(七) 待出售非流動資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地	\$ —	\$ —	\$ 24,266	\$ 24,266
房屋及建築物	—	—	41,801	41,801
減：累計折舊	—	—	(12,532)	(12,532)
	\$ —	\$ —	\$ 53,535	\$ 53,535

合併公司於民國 98 年 10 月 22 日簽訂不動產買賣契約書，出售位於桃園縣觀音鄉之土地及廠房，合約總價款為 150,000 仟元，並約定分二階段出售。第一階段係於民國 98 年度出售上述房地持分 5667/10000，買賣價款計 85,000 仟元；第二階段係於民國 101 年 12 月 28 日出售上述房地持分 4333/10000，買賣價款計 65,000 仟元，處分資產利益為 10,336 仟元。上述二階段交易業已於民國 101 年底前辦理出售過戶完竣。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 1,849	\$ 1,849	\$ 1,849	\$ 1,849
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	2,050	2,050	2,050	2,050
新東陽股份有限公司	10	10	10	10
	\$ 3,909	\$ 3,909	\$ 3,909	\$ 3,909

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(九) 不動產、廠房及設備

		102 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
成	本						
	土地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ (135,446)	\$ —	\$ 40,367
	建築物	62,786	4,225	—	125,573	3,326	195,910
	機器設備	25,505	431	(1,163)	4,322	806	29,901
	運輸設備	1,710	—	—	—	56	1,766
	辦公設備	7,361	345	—	69	26	7,801
	其他設備	12,414	546	(373)	1,195	95	13,877
	未完工程	144,773	4,569	—	(128,656)	2,602	23,288
	小計	430,362	10,116	(1,536)	(132,943)	6,911	312,910
	累計減損	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)
	累計折舊						
	建築物	(22,020)	(1,082)	—	13	(468)	(23,557)
	機器設備	(1,575)	(1,665)	68	—	(45)	(3,217)
	運輸設備	(77)	(87)	—	—	(4)	(168)
	辦公設備	(4,945)	(229)	—	—	(1)	(5,175)
	其他設備	(6,154)	(531)	97	—	(27)	(6,615)
	小計	(34,771)	(3,594)	165	13	(545)	(38,732)
	淨額	\$ 392,952	\$ 6,522	\$ (1,371)	\$ (132,930)	\$ 6,366	\$ 271,539

		101 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
成	本						
	土地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 175,813
	建築物	53,047	—	—	—	(456)	52,591
	機器設備	52,207	155	—	—	(875)	51,487
	運輸設備	123	—	—	—	(2)	121
	辦公設備	8,050	—	—	—	(31)	8,019
	其他設備	11,903	127	—	—	(18)	12,012
	未完工程	149,297	29,184	—	—	(3,093)	175,388
	小計	450,440	29,466	—	—	(4,475)	475,431
	累計減損	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)
	累計折舊						
	建築物	(20,817)	(166)	—	—	250	(20,733)
	機器設備	(30,932)	(1,214)	—	—	549	(31,597)
	運輸設備	(111)	—	—	—	2	(109)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

辦公設備	(5,350)	(265)	—	—	27	(5,588)
其他設備	(4,265)	(576)	—	—	7	(4,834)
小計	(61,475)	(2,221)	—	—	835	(62,861)
淨額	\$ 386,326	\$ 27,245	\$ —	\$ —	\$ (3,640)	\$ 409,931

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55年
機器設備	2年至15年
運輸設備	5年
辦公他設備	2年至5年
其他設備	2年至14年

截至民國102年及101年3月31日止，合併公司之固定資產提供作為擔保之情形，請詳附註八。

(十) 投資性不動產淨額

	已完工投資 性不動產	建造中投資 性不動產	合 計
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
其他變動	135,446	—	135,446
102年3月31日餘額	\$ 135,446	\$ —	\$ 135,446
<u>累計折舊及減損</u>			
102年1月1日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
認列減損損失	—	—	—
102年3月31日餘額	\$ —	\$ —	\$ —

合併公司投資性不動產主要係於100年度購入之中壠段土地，合併公司以專業不動產鑑價報告為淨公平價值之參考，經評估並無減損之虞。

(十一) 無形資產

	102 年第 1 季			
	商標權	專門技術	電腦軟體	合 計
<u>成 本</u> ：				
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 11,502	\$ 101,502

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

本期增加	—	—	—	—
本期處分	—	—	(3,438)	(3,438)
期末餘額	<u>10,000</u>	<u>80,000</u>	<u>8,064</u>	<u>98,064</u>
<u>累計攤銷：</u>				
期初餘額	(9,564)	(76,001)	(6,339)	(91,904)
攤銷費用	(261)	(2,000)	(431)	(2,692)
本期處分	—	—	3,438	3,438
期末餘額	<u>(9,825)</u>	<u>(78,001)</u>	<u>(3,332)</u>	<u>(91,158)</u>
淨 額	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 6,906</u>

101 年 第 1 季

	商標權	專門技術	電腦軟體	合 計
<u>成 本：</u>				
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,296	\$ 123,296
本期增加	—	—	—	—
本期處分	—	—	(27,392)	(27,392)
期末餘額	<u>10,000</u>	<u>80,000</u>	<u>5,904</u>	<u>95,904</u>
<u>累計攤銷：</u>				
期初餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	(108,759)
攤銷費用	(261)	(2,000)	(196)	(2,457)
本期處分	—	—	27,392	27,392
期末餘額	<u>(8,781)</u>	<u>(70,000)</u>	<u>(5,043)</u>	<u>(83,824)</u>
淨 額	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 12,080</u>

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

(十二) 其他資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
<u>流 動：</u>				
無活絡市場之債券				
投資-流動	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000
其他金融資產	2,088	4,756	4,383	4,981
暫付款	282	201	2,090	1,432
代付款	2,099	2,049	2,274	1,641

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

留抵稅額	4,036	8,975	2,308	565
<u>非流動：</u>				
合併借項	2,140	2,083	2,117	2,172
存出保證金	2,183	4,505	6,698	5,050
遞延費用	704	1,032	1,605	2,106
	<u>\$ 18,532</u>	<u>\$ 28,601</u>	<u>\$ 26,475</u>	<u>\$ 22,947</u>
流動	\$ 13,505	\$ 20,981	\$ 16,055	\$ 13,619
非流動	5,027	7,620	10,420	9,328
	<u>\$ 18,532</u>	<u>\$ 28,601</u>	<u>\$ 26,475</u>	<u>\$ 22,947</u>

(十三) 短期借款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
擔保借款				
銀行借款	\$ —	\$ —	\$ 50,000	\$ 50,000
無擔保借款				
信用借款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ —	\$ —

合併公司上述短期借款之擔保情形，請詳附註六。

(十四) 應付短期票券

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 50,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(58)	(53)	(15)	(33)
	<u>\$ 99,942</u>	<u>\$ 99,947</u>	<u>\$ 49,985</u>	<u>\$ 49,967</u>
利率區間	<u>0.75~1.14%</u>	<u>0.83~1.14%</u>	<u>0.87~1.19%</u>	<u>0.87~1.19%</u>

合併公司上述應付短期票券發行期間均在180天以內。

(十五) 應付票據

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付票據				
-因營業而發生	\$ 755	\$ 1,229	\$ 1,380	\$ 1,782
應付票據				
-非因營業而發生	—	—	—	—
	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,782</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(十六) 應付帳款

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應付帳款-非關係人	\$ 126, 712	\$ 147, 912	\$ 88, 973	\$ 97, 384
應付帳款-關係人	7, 553	6, 402	—	—
	<u>\$ 134, 265</u>	<u>\$ 154, 314</u>	<u>\$ 88, 973</u>	<u>\$ 97, 384</u>

(十七) 長期銀行借款及一年內到期長期借款

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	\$ —	\$ —	\$ 2, 450	\$ 3, 675
減：一年內到期	—	—	(2, 450)	(3, 675)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

合併公司上述長期銀行借款利率均為 1%。

(十八) 其他負債

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
其他應付款	\$ 26, 795	\$ 27, 978	\$ 22, 297	\$ 34, 556
-應付費用薪資				
其他應付款-其他	107, 026	108, 568	88, 652	89, 957
暫收款	16	—	4, 419	13
代收款	2, 155	2, 228	2, 885	2, 213
	<u>\$ 135, 992</u>	<u>\$ 138, 774</u>	<u>\$ 118, 253</u>	<u>\$ 126, 739</u>
流動	\$ 135, 992	\$ 138, 774	\$ 118, 253	\$ 126, 739
非流動	—	—	—	—
	<u>\$ 135, 992</u>	<u>\$ 138, 774</u>	<u>\$ 118, 253</u>	<u>\$ 126, 739</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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於民國 102 年及 101 年第一季止，依照確定提

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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 1,183 仟元及 1,121 仟元。截至民國 102 年 3 月 31 日以及 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,179 仟元、1,079 仟元、1,104 仟元及 1,098 仟元。該等金額均已於報導期間結束日後支付。

### 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百分之 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。

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於民國 101 年 12 月 31 日執行。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：

	衡 量 日	
	101.12.31	101.1.1
折 現 率	1.50%	1.75%
薪資水準增加率	2%	2%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	2%

民國 102 年及 101 年第一季相關退休金費用係列入下列各單位行項目：

	102年第1季	101年第1季
營業成本	\$ —	\$ 112
推銷費用	\$ 47	\$ 184
管理費用	\$ 40	\$ 175

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

研發費用 \$ — \$ —

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

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

截至民國 102 年 3 月 31 日止，合併公司之確定福利計畫預期於民國 102 年度提撥 348 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101.12.31	101.1.1
權益工具	—	—
債務工具	—	—
不動產	—	—
其他(註)	100	100
	<u>100</u>	<u>100</u>

(註)	101.12.31	101.1.1
轉存金融機構	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業 經建貸款	0.00%	0.13%
股票及受益憑證投資	9.17%	10.04%
短期票券	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	10.45%	11.45%
海外投資	27.47%	24.20%
其他	18.52%	22.70%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

### (二十) 權益

#### 1. 股本

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
額定股數(仟股)	63,900	63,900	63,900	63,900
額定股本	\$ 639,000	\$ 639,000	\$ 639,000	\$ 639,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	53,481	53,481	53,481	53,481
已發行股本	\$ 534,812	\$ 534,812	\$ 534,812	\$ 534,812

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行之員工認股權憑證所保留之股本數為 6,390 仟股。

#### 2. 資本公積

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股票發行溢價	\$ 20,082	\$ 20,082	\$ 20,082	\$ 20,082

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。因長期股權投資所產生之資本公積，不得作任何用途。另依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，公司無虧損者，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亦得按股東持有股份之比例發放現金。

#### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈

餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，得撥充資本或現金分配。

#### 4. 特別盈餘公積

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

自民國 102 年度起，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發佈之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」之規定，於首次，採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘開始採用 IFRSs 編制財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。但已於民國 102 年 1 月 1 日依規定就原帳列股東權益項增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

### 5. 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1) 董事及監察人酬勞金不高於百分之二。

(2) 員工紅利不低於之五至百分之十。

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

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派股東紅利前先行扣除。

本公司分別於民國 102 年 3 月 13 日經董事會通過擬議之 101 年度盈餘分派議案及 101 年 6 月 21 日經股東常會通過之民國 100 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)	
	101 年度(註 1)	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 8,547	\$ 9,615		
現金股利	53,481	53,481	\$ 1.00	\$ 1.00
	<u>\$ 62,028</u>	<u>\$ 63,096</u>		

註 1：民國 101 年度盈餘分派議案尚未經股東會通過。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

民國100年度盈餘分配情形與本公司於民國101年3月23日之董事會決議並無差異。

本公司民國102年及101年第1季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為1,493仟元及1,590仟元，係依據本公司章程所載之分配比例及過去實際經驗為其估列基礎，並認列為民國102年及101年第1季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(二十一) 收 入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$ 363,834	\$ 344,565
減：銷貨退回及折讓	(7,271)	(4,568)
	<u>\$ 356,563</u>	<u>\$ 339,997</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

民國102年及101年第1季淨利係包含以下項目：

	102年第一季	101年第一季
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 3,594	\$ 2,221
無形資產之攤銷	3,163	2,979
	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 5,200</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,636	\$ 3,728
營業費用	2,121	1,472
	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 5,200</u>
	102年第一季	101年第一季
員工福利費用		
退職後福利	\$ —	\$ —
確定福利計畫	87	471

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

薪資、獎金及紅利等	39,305	46,699
	\$ 39,392	\$ 47,170
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,830	\$ 15,448
營業費用	30,562	31,722
	\$ 39,392	\$ 47,170

(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：

	102年第1季	101年第1季
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 6,670	\$ 4,929
以前年度之調整	—	—
	6,670	4,929
遞延所得稅		
當期產生者	—	(193)
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,670	\$ 4,736

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：

	102年第1季	101年第1季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 5,047	\$ 4,715
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	68	38
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	706	(17)
預估以前年度核定補繳稅款	849	—
所得稅費用	\$ 6,670	\$ 4,736

3. 遞延所得稅

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債

予以互抵。合併資產負債表中之遞延所得稅負債分析如下：

	102年第1季	101年第1季
權益法認列投資利益	\$ —	\$ (157)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

4. 兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未分配盈餘				
—民國86年及以前年度	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
—民國87年及以後年度	173,783	150,762	147,351	124,145
	<u>\$ 173,783</u>	<u>\$ 150,762</u>	<u>\$ 147,351</u>	<u>\$ 124,145</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,901</u>	<u>\$ 27,108</u>	<u>\$ 17,338</u>	<u>\$ 17,338</u>

本公司民國102年度預計及101年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為25.10%及19.91%。

5. 截至民國102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100年度。

(二十四) 每股盈餘

單位：新台幣仟元/股數仟股  
(除每股盈餘為元外)

	102年第1季			
			股 數	
	本期淨利(分子)	(分母)	每 股	盈 餘
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之本期純益	\$ 23,021	53,481	\$	<u>0.43</u>
	101年第1季			
			股 數	
	本期淨利(分子)	(分母)	每 股	盈 餘
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之本期純益	\$ 23,206	53,481	\$	<u>0.43</u>

(二十五) 政府補助收入

本公司與財團法人資訊工程策進會(以下簡稱資策會)簽訂「中國市場開發抗菌消臭甲醛捕捉劑/不織布產品之調查評估計畫」(已下簡稱該計畫)，計畫期間為民國100年12月1日至101年5月31日止，預計可獲得資策會補助款4,000仟元，本公司已於民國101年1月9日取得補助款4,000仟元(帳列「其

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

他流動負債」)，並與財團法人工業技術研究院(以下簡稱工研院)簽訂合作開發契約書，約定共同從事該計畫，擬由本公司支付開發費用共 3,000 仟元(未稅)予工研院。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已支付 900 仟元(未稅)(帳列「其他流動資產」)。

(二十六) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量：				
持有供交易之金融資產	\$ 413	\$ 427	\$ 1,617	\$ 3,603
放款及應收款：				
現金及約當現金	199,604	214,924	110,229	108,417
應收票據及帳款	308,390	329,854	318,016	325,777
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量：				
短期借款	30,000	30,000	50,000	50,000
應付短期票券	99,942	99,947	49,985	49,967
應付票據及帳款	135,020	155,543	90,353	99,166
其他應付款	133,821	136,546	110,949	124,513
長期借款	—	—	2,450	3,675

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表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，衡量方式係基於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102.3.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票	\$ 413	\$ —	\$ —	\$ 413

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

101.3.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票	\$ 720	\$ —	\$ —	\$ 720
遠期外匯合約	—	897	—	897
	\$ 720	\$ 897	\$ —	\$ 1,617

101.1.1				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票	\$ 1,222	\$ —	\$ —	\$ 1,222
遠期外匯合約	—	2,381	—	2,381
	\$ 1,222	\$ 2,381	\$ —	\$ 3,603

### 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匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### 4. 市場風險

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，具重大匯率波動影響之外幣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：

	單位：各外幣仟元			
	102. 3. 31		101. 3. 31	
	外幣	匯率(註)	外幣	匯率(註)
金融資產：				
貨幣性項目				
美元	\$ 2,598	29.825	\$ 1,099	29.51
人民幣	27,512	4.806	119	0.3592
日圓	119	0.3172	23,305	4.6845
金融負債：				
貨幣性項目				
美元	143	29.825	614	29.51
人民幣	15,829	4.806	753	0.3592
日圓	5,727	0.3172	12,684	4.6845

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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。

### 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 102 年及 101 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。

#### 7. 利率變動之現金流量風險

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

#### 8. 風險控制及避險策略：

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、流動性風險及現金流量風險。截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 日止，合併公司從事衍生性商品作為避險策略，惟不符合避險會計之要件。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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，於編製合併財務報表時已予以銷除，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)營業交易

1. 銷 貨

	<u>102 年第 1 季</u>	<u>101 年第 1 季</u>
Farcent-Thailand	\$ 12,617	\$ 26,062
Farcent-Malaysia	7,564	6,094
台灣傑士德	702	123
	<u>\$ 20,883</u>	<u>\$ 32,279</u>

2. 加工費

	<u>102 年第 1 季</u>	<u>101 年第 1 季</u>
誼特公司	\$ 11,479	\$ —

合併公司民國 101 年度委託誼特公司從事產品代工委託事宜。前述代工委託事宜及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. 應收票據

	<u>102. 3. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 3. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
台灣傑士德	\$ 817	\$ 1,366	\$ —	\$ —

4. 應收帳款

	<u>102. 3. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 3. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
Farcent-Thailand	\$ 9,603	\$ 14,835	\$ 18,422	\$ 10,990
Farcent-Malaysia	5,713	8,237	6,133	8,277
台灣傑士德	1,472	907	2,844	3,588
	<u>\$ 16,788</u>	<u>\$ 23,979</u>	<u>\$ 27,399</u>	<u>\$ 22,855</u>

5. 應付帳款

	<u>102. 3. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 3. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
誼特公司	\$ 7,553	\$ 6,402	\$ —	\$ —

6. 租金支出

合併公司民國 102 年及 101 年第 1 季向關係人陳清琴承租辦公室，支付租金均為 45 仟元。

7. 其 他

誼特公司派遣人力為合併公司提供管理服務，應支付管理費用金額為 913 仟元(未稅)。截至民國 102 年 3 月 31 日止，合併公司上述管理費用尚有 266 仟元(含稅)尚未付訖(帳列「其他應付款」項下)。

(二)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	102第1季	101第1季	
短期福利	\$ 745	\$ 1,241	
退職後福利	—	—	
其他長期福利	—	—	
股份基礎給付	—	—	

董事及主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 日止，合併公司之資產設定抵押其帳面價值明細如下：

	102. 3. 31	101. 3. 31	用 途
不動產、廠房及設備-土地	\$ —	\$ 135,446	短期擔保借款
投資性不動產-土地	135,446	—	短期擔保借款
受限制資產(註)	1,533	5,533	進口關稅保證金及履約保證金等
	\$ 136,979	\$ 140,979	

(註)帳列「其他金融資產-非流動」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：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國 102 年第 1 季重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

(二)轉投資事業等相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：參閱附表三。
2. 資金貸與他人：參閱附表一。
3. 為他人背書保證者：無。
4. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十

以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

### (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：參閱附表四。

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表影響之有關資料：參閱附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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，本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。本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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

略，故須分別管理。

本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。

(二) 部門收入、營運結果及部門總資產

本集團繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	102. 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	\$ 331,234	\$ 25,329	\$ —	\$ 356,563
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	103	—	—	103
收入合計	<u>\$ 331,337</u>	<u>\$ 25,329</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 356,666</u>
利息費用	269	15	—	284
折舊與攤銷	6,293	464	—	6,757
部門損益	<u>\$ 22,055</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 23,021</u>
資 產				
非流動資產資本支出	439,813	1,886	—	441,699
部門資產	<u>\$ 1,110,975</u>	<u>\$ 166,462</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,277,437</u>
部門負債	<u>\$ 450,168</u>	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 455,262</u>
	101. 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	\$ 295,762	\$ 44,235	\$ —	\$ 339,997
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	39	—	—	39
收入合計	<u>\$ 295,801</u>	<u>\$ 44,235</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 340,036</u>
利息費用	320	43	—	363
折舊與攤銷	5,130	70	—	5,200
部門損益	<u>\$ 17,838</u>	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 23,206</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

資 產				
非流動資產資本支出	425,124	372	—	425,496
部門資產	<u>\$ 1,043,167</u>	<u>\$ 110,062</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,153,229</u>
部門負債	<u>\$ 369,644</u>	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 376,682</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。截止民國 102 年度第 1 季止並無任何部門間銷售。

應報導部門之會計政策與附註三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。

(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	102 年第 1 季		101 年第 1 季	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 234,892	66	\$ 237,476	70
日 本	46,420	13	24,210	7
中國大陸	36,008	10	32,610	10
香 港	13,044	4	10,331	3
泰 國	12,617	4	26,062	8
馬來西亞	9,264	3	6,332	2
其他地區	4,318	—	2,976	—
合 計	<u>\$ 356,563</u>	<u>100</u>	<u>\$ 339,997</u>	<u>100</u>

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

### 2. 非流動資產

地 區	102. 3. 31		101. 3. 31	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 208,303	50	\$ 219,131	52
中國大陸	205,588	50	202,880	48
合 計	\$ 413,891	100	\$ 422,011	100

### (四) 主要客戶資訊

合併公司民國 102 年及 101 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	102 年第 1 季		101 年第 1 季	
	金 額	%	金 額	%
來自生活用品部門之客戶 A	\$ 42,105	12	\$ 37,733	11

## 十五、首次採用國際財務報導準則

### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年 3 月 31 日之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註三說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年第一季及 101 年度綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節：

**花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註**

單位：仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則	
科目	金額	認列及 衡量	表達差異	金額	項目
<b>流動資產</b>					<b>流動資產</b>
現金及約當現金	\$ 113,417	\$ —	\$ (5,000)	\$ 108,417	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融 資產-流動	3,603	—	—	3,603	透過損益按公允價值衡量之金融資 產-流動
應收票據淨額	9,008	—	5,000	5,000	無活絡市產之債券投資-流動
應收帳款淨額	293,914	—	—	9,008	應收票據淨額
應收帳款淨額-關係人	22,855	—	—	293,914	應收帳款淨額
存貨淨額	198,748	—	—	22,855	應收帳款淨額-關係人
預付款項	27,117	—	—	198,748	存貨
其他金融資產-流動	4,412	—	—	27,117	預付款項
待出售非流動資產	53,535	—	—	4,412	其他金融資產-流動
其他流動資產	4,207	—	—	53,535	待出售非流動資產
流動資產合計	730,816	—	—	4,207	其他流動資產
<b>非流動資產</b>				730,816	<b>流動資產合計</b>
以成本衡量之金融資產-非流動	3,909	—	—	3,909	<b>非流動資產</b>
其他金融資產-非流動	1,533	—	—	1,533	以成本衡量之金融資產-非流動
固定資產淨額	388,384	—	(2,058)	386,326	其他金融資產-非流動
無形資產	16,955	(109)	(2,309)	14,537	不動產、廠房及設備
其他非流動資產	9,328	—	4,367	4,367	無形資產
	420,109	(109)	—	420,000	長期預付款項
資產總額	\$1,150,925	\$ (109)	\$ —	\$1,150,816	其他非流動資產
					<b>非流動資產合計</b>
<b>流動負債</b>					<b>流動負債</b>
短期借款	\$ 50,000	\$ —	\$ —	\$ 50,000	短期借款
應付短期票券	49,967	—	—	49,967	應付短期票券
應付票據	1,782	—	—	1,782	應付票據
應付帳款	97,384	—	—	97,384	應付帳款
應付所得稅	14,487	—	—	14,487	當期所得稅負債
應付費用	124,513	—	—	124,513	其他應付款
預收款項	6,921	—	—	6,921	預收款項
其他金融負債-流動	5,073	—	—	5,073	其他金融負債-流動
一年或一營業週期內到期長期 借款	3,675	—	—	3,675	一年或一營業週期內到期長期借款
其他流動負債	2,226	—	—	2,226	其他流動負債
流動負債小計	356,029	—	—	356,028	
<b>其他負債</b>					
存入保證金	2,490	—	—	2,490	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	351	—	—	351	遞延所得稅負債
應計退休金負債	20,461	11,964	—	32,425	應計退休金負債
其他負債小計	23,302	11,964	—	35,266	
負債合計	379,330	11,964	—	391,294	<b>負債總計</b>
<b>股東權益</b>					<b>股本</b>
股本					普通股本
普通股股本	534,812	—	—	534,812	股本合計
資本公積	20,082	—	—	20,082	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	63,865	—	—	63,865	法定盈餘公積
特別盈餘公積	16,618	—	—	16,618	特別盈餘公積
未提撥留盈餘	134,400	(10,255)	—	124,145	未分配盈餘
保留盈餘合計	214,883	(10,255)	—	204,628	保留盈餘合計
股東權益其他調整項目					<b>其他權益</b>
累積換算調整數	7,634	(7,634)	—	—	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額
未認為退休金成本之淨損 失	(5,816)	5,816	—	—	
股東權益其他調整項目合 計	1,818	(1,818)	—	—	<b>其他權益合計</b>
母公司股東權益合計	771,595	(12,073)	—	759,522	母公司股東權益合計
股東權益合計	771,595	(12,073)	—	759,522	<b>權益總計</b>
負債及股東權益總額	\$1,150,925	\$ (109)	\$ —	\$1,150,816	<b>負債及權益總計</b>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(1) 認列與衡量

A. 合併公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異，使遞延退休金成本減少 109 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 5,816 仟元及應計退休金負債增加 11,964 仟元，未提撥保留盈餘因而減少 17,889 仟元。

B. 合併公司依 IFRSs 規定調整累積換算調整數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，未提撥保留盈餘因而增加 7,634 仟元。

(2) 表達之差異

合併公司依 IFRSs 相關規定，將逾三個月期以上定期存款自「現金及約當現金」轉列「無活絡市場之債券投資-流動」項下；公平價值變動列入損益之金融資產-流動以「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」表達；固定資產以「不動產、廠房及設備」表達；預付設備款轉列至「預付款項」；其他無形資產-土地使用權依性質重分類至「長期預付租金」；應付費用改以「其他應付款」表達。

2. 民國 101 年 3 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則	
科目	金額	認列及 衡量	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 115,229	\$ —	\$ (5,000)	\$ 110,229	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	1,617	—	—	1,617	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動
應收票據淨額	9,261	—	5,000	5,000	無活絡市場之債券投資-流動
應收帳款淨額	281,356	—	—	281,356	應收票據淨額
應收帳款淨額-關係人	27,399	—	—	27,399	應收帳款淨額
存貨淨額	192,856	—	—	192,856	應收帳款淨額-關係人
預付款項	15,563	—	—	15,563	存貨
其他金融資產-流動	4,426	—	—	4,426	預付款項
待出售非流動資產	53,535	—	—	53,535	其他金融資產-流動
其他流動資產	6,629	—	—	6,629	待出售非流動資產
流動資產合計	<u>707,871</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>707,871</u>	其他流動資產
非流動資產					流動資產合計
以成本衡量之金融資產-非 流動	3,909	—	—	3,909	非流動資產
其他金融資產-非流動	5,533	—	—	5,533	以成本衡量之金融資產-非流動
固定資產淨額	411,172	—	(1,241)	409,931	其他金融資產-非流動
無形資產	14,433	(109)	(2,244)	12,080	不動產、廠房及設備
其他非流動資產	10,420	—	1,241	12,664	無形資產
	445,467	(109)	—	445,358	長期預付款項
資產總額	<u>\$ 1,153,338</u>	<u>\$ (109)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,153,229</u>	其他非流動資產
					非流動資產合計
					資產總計

**花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註**

流動負債					流動負債
短期借款	\$ 50,000	\$ —	\$ —	\$ 50,000	短期借款
應付短期票券	49,985	—	—	49,985	應付短期票券
應付票據	1,380	—	—	1,380	應付票據
應付帳款	88,973	—	—	88,973	應付帳款
應付所得稅	18,393	—	—	18,393	應付所得稅
應付費用	110,949	—	—	110,949	應付費用
預收款項	8,216	—	—	8,216	預收款項
其他金融負債-流動	3,742	—	—	3,742	其他金融負債-流動
一年或一營業週期內到期	2,450	—	—	2,450	一年或一營業週期內到期
長期借款	—	—	—	—	長期借款
其他流動負債	7,304	—	—	7,304	其他流動負債
流動負債小計	341,392	—	—	341,392	流動負債小計
其他負債					其他負債
存入保證金	2,443	—	—	2,443	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	157	—	—	157	遞延所得稅負債
應計退休金負債	20,931	11,759	—	32,690	應計退休金負債
其他負債小計	23,531	11,759	—	35,290	其他負債小計
負債合計	364,923	11,759	—	376,682	負債合計
股東權益					股東權益
股本					股本
普通股股本	534,812	—	—	534,812	普通股股本
股本合計	534,812	—	—	534,812	股本合計
資本公積	20,082	—	—	20,082	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	63,865	—	—	63,865	法定盈餘公積
特別盈餘公積	16,618	—	—	16,618	特別盈餘公積
未提撥保留盈餘	157,401	(10,050)	—	147,351	未分配盈餘
保留盈餘合計	237,884	(10,050)	—	227,834	保留盈餘合計
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	1,453	(7,634)	—	(6,181)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(5,816)	5,816	—	—	—
股東權益其他調整項目合計	(4,363)	(1,818)	—	(6,181)	其他權益合計
母公司股東權益合計	788,415	(11,868)	—	776,547	母公司股東權益合計
股東權益合計	788,415	(11,868)	—	776,547	權益總計
負債及股東權益總額	\$1,153,338	\$ (109)	\$ —	\$ 1,153,229	負債及權益總計

**(1) 認列與衡量**

- A. 本公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異，使遞延退休金成本減少 109 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 5,816 仟元及應計退休金負債增加 11,759 仟元，期初未提撥保留盈餘因而減少 17,684 仟元。
- B. 本公司依 IFRSs 規定調整累積換算調整數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，期初未提撥保留盈餘增加 7,634 仟元。

**(2) 表達之差異**

本公司依 IFRSs 相關規定，將逾三個月期以上定期存款自「現金及約當現金」轉列「無活絡市場之債券投資-流動」項下；公平價值變動列入損益之金融資產-流動以「透過損益按公允價值衡量之金融

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

資產-流動」表達；固定資產以「不動產、廠房及設備」表達；預付設備款轉至「預付款項」；閒置資產轉列「不動產、廠房及設備」項下；「其他無形資產轉至「長期預付租金」；應付費用改以「其他應付款」表達。

3. 民國101年3月31日合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則 科目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		金額	國際財務報導準則 項目
		認列及衡量	表達差異		
營業收入	\$ 339,997	\$ —	\$ —	\$ 339,997	營業收入
營業成本	(190,221)	—	—	(190,221)	營業成本
銷貨毛利	149,776	—	—	149,776	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(107,996)	205	—	(107,791)	推銷費用
管理費用	(14,445)	—	—	(14,445)	管理費用
研發費用	(2,094)	—	—	(2,094)	研發費用
營業費用合計	(124,535)	205	—	(124,330)	營業費用合計
營業淨利	25,241	205	—	25,446	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	39	—	—	39	其他收入
兌換利益	447	—	—	447	其他利益及損失
租金收入	77	—	—	77	其他收入
股利收入	1,799	—	—	1,799	其他利益及損失
雜項收入	998	—	—	998	其他利益及損失
營業外收入及利益合計	3,360	—	—	3,360	營業外收入及利益合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	(363)	—	—	(363)	財務成本
金融資產評價損失	(493)	—	—	(493)	其他利益及損失
其他損失	(8)	—	—	(8)	其他利益及損失
營業外費用及損失合計	(864)	—	—	(864)	營業外費用及損失合計
繼續營業單位稅前淨利	27,737	205	—	27,942	稅前淨利
所得稅費用	(4,736)	—	—	(4,736)	所得稅費用
合併淨利	23,001	205	—	23,206	合併淨利
					其他綜合損益
	—	(6,181)	—	(6,181)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額
	—	(6,181)	—	(6,181)	本期其他綜合損益總額
	\$ 23,001	\$ (5,976)	\$ —	\$ 17,025	本期綜合損益總額

(1) 本公司依 IFRSs 規定計算退休金費用與帳列差異，調整減少退休金費用 205 仟元，使本期損益增加 205 仟元。

(2) 本公司依 IFRSs 規定國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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 6,181 仟元，調整減少累積換算調整數。



花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(1)認列與衡量

- A. 本公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異，使遞延退休金成本減少 65 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 960 仟元及應計退休金負債增加 12,628 仟元，未提撥保留盈餘因而減少 13,653 仟元。
- B. 本公司依 IFRSs 規定調整累積換算調整數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，期初未提撥保留盈餘增加 7,634 仟元。

(2)表達之差異

本公司依 IFRSs 相關規定，將逾三個月期以上定期存款自「現金及約當現金」轉列「無活絡市場之債券投資-流動」項下；公平價值變動列入損益之金融資產-流動以「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」表達；固定資產以「不動產、廠房及設備」表達；預付設備款轉至「預付款項」；閒置資產轉列「不動產、廠房及設備」項下；「其他無形資產轉至「長期預付租金」；應付費用改以「其他應付款」表達。

5. 民國 101 年 12 月 31 日合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則 科目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		金額	國際財務報導準則 項目
		認列及衡量	表達差異		
營業收入	\$1,351,573	\$	\$	\$1,351,573	營業收入
營業成本	(736,103)	—	—	(736,103)	營業成本
銷貨毛利	615,470	—	—	615,470	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(432,452)	4,236	—	(428,216)	推銷費用
管理費用	(86,742)	—	—	(86,742)	管理費用
研發費用	(10,659)	—	—	(10,659)	研發費用
營業費用合計	(529,853)	4,236	—	(525,617)	營業費用合計
營業淨利	85,617	4,236	—	89,853	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	343	—	—	343	其他收入
處分固定資產收益	6,941	—	—	6,941	其他利益及損失
租金收入	309	—	—	309	其他收入
股利收入	2,194	—	—	2,194	其他利益及損失
雜項收入	17,519	—	—	17,519	其他利益及損失
營業外收入及利益合計	27,306	—	—	27,306	營業外收入及利益合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	(1,418)	—	—	(1,418)	財務成本
兌換損失	(3,401)	—	—	(3,401)	其他利益及損失
金融資產評價損失	(784)	—	—	(784)	其他利益及損失
其他損失	(1,022)	—	—	(1,022)	其他利益及損失
營業外費用及損失合計	(6,625)	—	—	(6,625)	營業外費用及損失合計

**花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註**

繼續營業單位稅前淨利	106,298	4,236	—	110,534	稅前淨利
所得稅費用	(20,820)	—	—	(20,820)	所得稅費用
合併淨利	<u>85,478</u>	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ —</u>	<u>89,714</u>	合併淨利
	—	(8,413)	—	(8,413)	其他綜合損益
	<u>—</u>	<u>(8,413)</u>	<u>—</u>	<u>(8,413)</u>	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
	<u>\$ 85,478</u>	<u>\$ (4,177)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 81,301</u>	本期其他綜合損益總額
					本期綜合損益總額

(1)本公司依 IFRSs 規定計算退休金費用與帳列差異，調整減少退休金費用 4,236 仟元，使本期損益增加 4,236 仟元。

(2)本公司依 IFRSs 規定國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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 8,413 仟元，調整減少累積換算調整數。

(三)國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當合併公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日（民國101年1月1日）之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 認定成本

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

2. 員工福利

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

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

### 3. 累積換算差異數

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

#### (四)現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司民國101年12月31日、101年3月31日及1月1日之定期存款均為5,000仟元，因屬投資目的，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

合併公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司民國101年第一季持有利息收現數39仟元及股利收現數仟元1,799應單獨揭露。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表一

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 3 月 31 日

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目 (註 2)	本期最高 金額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來 金額 (註 5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註 7)	資金貸與 總限額 (註 7)
												名稱	價值		
I	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙 子環保科 技有限公 司	其他應收款	USD 500	USD 500	USD 500	1.78%	(註 1)	—		—	—	—	\$ 328,870	\$ 411,088
合計				USD 500	USD 500	USD 500								\$ 328,870	\$ 411,088
備註															

(註 1)：係有短期融通資金之必要者。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表二

花仙子企業股份有限公司  
期末持有有價證券  
民國 102 年 3 月 31 日

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期			末		備註
				股數/單位數	帳面金額 (註3)	比率	市價/淨值		
花仙子企業(股)公司	上市股票－鍊德科技(股)公司	無	持有供交易之金融資產	107,682.00	\$ 413	—	\$ 413		
	Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	25,872.00	1,849	15.68	1,849		
	Farcent Malaysia Sdn. Bhd. 新東陽股份有限公司	實質關係人	"	216,000.00	2,050	18.00	2,050		
	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	無	採權益法之長期股權投資	1,000.00	10	—	10		
	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	"	4,077,882.00	143,780	100.00	143,780		
	Eutech International Co., Ltd. 花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	854.00	254,315	100.00	254,315		
	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之子公司	"	500,000.00	2,856	100.00	2,856		
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	98,837	100.00	98,837		
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司	"	—(註1)	20,897	100.00	20,897		
Eutech International Co., Ltd.		本公司之孫公司	"	—(註1)	256,947	100.00	256,947		

(註1)係有價證券。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表三

花仙子企業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 102 年 3 月 31 日

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司 本期(損)益 (註 2)	本期認列之 投資(損)益 (註 2、3)	備註
				本期 期末	上期 期末		比率	帳面金額			
花仙子企業股份有 限公司	Farcent International (Samoa)Co., Ltd.	Samoa	買賣業務	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	4,077,882	100%	\$ 143,780	(22)	(283)	子公司
花仙子企業股份有 限公司	Eutech International Co., Ltd.	Delaware, America	買賣業務	\$ 260,314 ( USD 8,538 )	\$ 201,769 ( USD 6,538 )	854(註)	100%	254,315	(2,260)	(4,005)	子公司
花仙子企業股份 有限公司	花仙子生技 股份有限公 司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 5,000	\$ 5,000	500,000	100%	2,856	(10)	(10)	子公司

(註)係 101 年度變更面額為每 1 股 10,000 元。

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(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		上期 期末	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	USD		比率	股數	帳面金額			
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193	100%	3,193,382	\$ 98,837	(46)	不適用	孫公司
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	上海	買賣業務	USD 700	USD -	-	100%	(註)	20,897	-	不適用	孫公司
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	蘇州	除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 9,000	USD 7,000	7,000	100%	(註)	256,947	(2,291)	不適用	孫公司
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	廈門	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 3,193	USD 3,193	3,193	100%	(註)	98,823	(46)	不適用	曾孫公司

註：係有限公司。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表四

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 3 月 31 日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註 2)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工、生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑及清潔劑等日用化工產品	USD 3,300	註 1	\$ 106,958 (USD3,193)	\$ —	\$ —	106,958 (USD3,193)	100%	\$ (46) (USD -2)	\$ 98,823 (USD3,313)	\$ —
蘇州花仙子環保科技有限公司	加工、生產除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 9,000	註 1	\$ 201,535 (USD6,530)	\$ 58,546 (USD2,000)	\$ —	\$ 260,081 (USD8,530)	100%	\$ (2,291) (USD -78)	\$ 256,947 (USD8,615)	\$ —

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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	\$ —	\$ —	\$ —	100%	\$ —	\$ 20,897 (USD 701)	\$ —
--------------	-----------------------------	---------	-----	------	------	------	------	------	------------------------	------

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

大陸地區投資金額	經濟部核准赴台匯出金額	經濟部投資審議會金額	依經濟部赴大陸投資審議會規定
\$ 367,039 (USD11,723)	\$ 401,015 (USD 12,893)	\$ 493,305	投資金額

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表五

花仙子企業股份有限公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人 之關係 (註二)	交易		往來		情形
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)	
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	存貨及 什項收入	3,400	去料加工備料成本 3,134 仟 元，加價 266 仟元，尚無其 他去料加工交易可供比較。	0.95%	
0	花仙子企業 (股)公司	蘇州花仙子環 保科技公司	1	進貨淨額	72,026	進貨價格依其成本加成計 價。	20.20%	
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	應收帳款	4,128	按一般收款條件辦理。	0.32%	
0	花仙子企業 (股)公司	蘇州花仙子環 保科技公司	1	應付帳款	45,191	按一般付款條件辦理。	3.54%	
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子環 保科技公司	3	其他應收款	15,123	借款利率 1.78%。	1.18%	

(續次頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人 之關係 (註二)	交易		往來		情形
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)	
2	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	3	應收帳款	23,385	按一般收款條件辦理。	1.83%	
2	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	3	進貨淨額	6,673	進貨價格依其成本加成計價。	1.87%	
2	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	3	應付帳款	5,149	按一般付款條件辦理。	0.40%	

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

註五：上開交易尚未經會計師核閱。