

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
民國一〇二年及一〇一年第三季
(內附會計師核閱報告)

地 址：台北市大同區承德路 3 段 230 號 13 樓

電 話：(02)2592-2860

合併財務報告目錄

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3~4
四、合併資產負債表		5
五、合併綜合損益表		6
六、合併權益變動表		7
七、合併現金流量表		8
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		9
(二)通過財務報告之日期及程序		9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		9~12
(四)重大會計政策之彙總說明		12~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源		27~29
(六)重要會計科目之說明		29~50
(七)關係人交易		50~52
(八)質押之資產		52~53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		53
(十)重大之災害損失		53
(十一)重大之期後事項		53
(十二)其 他		53
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		53~54
2. 轉投資相關資訊		54~55
3. 大陸投資資訊		55
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		55
(十四)部門資訊		55~58
(十五)首次採用國際財務報導準則		58~64

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 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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告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告所編製。該等子公司民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 176,499 仟元、432,056 仟元、385,753 仟元及 333,321 仟元，各占合併資產總額之 14.35%、34.11%、32.88%及 28.96%，負債總額分別為新台幣 41,053 仟元、85,836 仟元、62,846 仟元及 55,285 仟元，各占合併負債總額之 9.89%、17.91%、15.07%及 14.13%，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,076 仟元、(17,027)仟元、12,363 仟元及(22,646)仟元，各占合併綜合損益總額之 8.11%、(107.86%)、14.28%及(45.20%)。

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

中華民國一〇二年十一月七日

花仙子企業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國102年及101年9月30日
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1				102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		單位：新台幣仟元
代碼	資產	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
	流動資產										流動負債									
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 102,855	8	\$ 214,924	17	\$ 102,078	9	\$ 108,417	9	2100	短期借款(註四、六及八)	\$ 30,000	2	\$ 30,000	2	\$ 80,000	6	\$ 50,000	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(註四及六)	1,329	-	427	-	419	-	3,603	-	2110	應付短期票券(註六)	59,965	5	99,947	8	29,988	3	49,967	4	
1145	以成本衡量之金融資產-流動(註四及六)	58,236	5	-	-	-	-	-	-	2150	應付票據(註六)	5,093	-	1,229	-	1,063	-	1,782	-	
1147	無活絡市場之債券投資-流動(註六)	5,000	-	5,000	-	5,000	-	5,000	-	2170	應付帳款(註六)	109,341	9	147,912	12	129,332	11	97,384	8	
1150	應收票據淨額(註四及六)	9,373	1	16,980	1	15,125	1	9,008	1	2180	應付帳款-關係人(註六及七)	3,179	-	6,402	1	-	-	-	-	
1160	應收票據淨額-關係人(註四、六及七)	-	-	1,366	-	-	-	-	-	2200	其他應付款(註四及六)	153,678	12	143,107	11	126,792	11	129,586	12	
1170	應收帳款淨額(註四及六)	286,339	23	287,529	23	280,838	24	293,914	26	2230	當期所得稅負債(註六)	10,628	1	11,343	1	7,995	1	14,487	2	
1180	應收帳款淨額-關係人(註四、六及七)	25,080	2	23,979	2	11,573	1	22,855	2	2310	預收款項	9,697	1	7,214	1	6,090	1	6,921	1	
130x	存貨(註四及六)	266,341	22	236,463	19	217,195	19	198,748	17	2322	一年內到期長期借款(註四及六)	-	-	-	-	-	-	3,675	-	
1410	預付款項	17,034	1	28,796	2	22,602	2	27,954	2	2399	其他流動負債(註六)	3,758	-	2,228	-	1,539	-	2,226	-	
1460	待出售非流動資產(註四、六及八)	135,446	11	-	-	53,535	5	53,535	5		流動負債合計	385,339	30	449,382	36	382,799	33	356,028	31	
1470	其他流動資產(註六)	6,423	1	7,006	1	5,960	1	7,782	1		非流動負債									
	流動資產合計	913,456	74	822,470	65	714,325	62	730,816	63	2570	遞延所得稅負債(註五及六)	-	-	-	-	-	-	351	-	
										2640	應計退休金負債(註四、五及六)	28,824	2	28,573	2	33,222	3	32,425	3	
										2645	存入保證金	832	-	1,511	-	1,034	-	2,490	-	
1543	非流動資產										非流動負債合計	29,656	2	30,084	2	34,256	3	35,266	3	
	以成本衡量之金融資產	8,909	1	3,909	-	3,909	-	3,909	-		負債合計	414,995	32	479,466	38	417,055	36	391,294	34	
	-非流動(註四及六)																			
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、七及八)	270,322	23	392,952	31	400,278	34	386,326	35		3100	股本(註六)								
1780	無形資產(註四及六)	4,135	-	9,598	1	10,908	1	14,537	1	3110	普通股股本	534,812	44	534,812	42	534,812	46	534,812	46	
1915	預付設備款	1,550	-	3,319	-	5,648	-	2,058	-		股本合計	534,812	44	534,812	42	534,812	46	534,812	46	
1980	其他金融資產-非流動(註六及八)	1,533	-	1,533	-	1,533	-	1,533	-		資本公積	20,082	2	20,082	2	20,082	2	20,082	2	
1985	長期預付租金	26,123	2	25,406	2	26,288	2	2,309	-		保留盈餘									
1990	其他非流動資產(註六)	4,079	-	7,620	1	10,313	1	9,328	1	3300	法定盈餘公積	82,028	7	73,480	6	73,480	6	63,865	6	
	非流動資產合計	316,651	26	444,337	35	458,877	38	420,000	37	3310	特別盈餘公積	16,618	1	16,618	1	16,618	1	16,618	1	
										3320	未分配盈餘	153,681	13	150,762	12	120,267	10	124,145	11	
										3350	保留盈餘合計	252,327	21	240,860	19	210,365	17	204,628	18	
										3400	其他權益									
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,891	1	(8,413)	(1)	(9,112)	(1)	-	-	
											其他權益合計	7,891	1	(8,413)	(1)	(9,112)	(1)	-	-	
											本公司股東權益合計	815,112	68	787,341	62	756,147	64	759,522	66	
											權益總計	815,112	68	787,341	62	756,147	64	759,522	66	
											重大或有負債及未認列之合約承諾(註九)									
資產總額		\$ 1,230,107	100	\$ 1,266,807	100	\$ 1,173,202	100	\$ 1,150,816	100	負債及權益總計	\$ 1,230,107	100	\$ 1,266,807	100	\$ 1,173,202	100	\$ 1,150,816	100		

(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
 合併綜合損益表
 民國102年及101年1月1日至9月30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年第3季		101年第3季		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 374,213	100	\$ 328,171	100	\$ 1,092,922	100	\$ 987,951	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(201,248)	(54)	(178,499)	(54)	(599,401)	(55)	(540,354)	(55)
5900	營業毛利	172,965	46	149,672	46	493,521	45	447,597	45
61-63	營業費用(註四、六及七)								
6100	推銷費用	(116,988)	(31)	(98,427)	(30)	(349,036)	(32)	(314,538)	(32)
6200	管理費用	(19,924)	(5)	(25,032)	(8)	(55,379)	(5)	(57,116)	(6)
6300	研究發展費用	(3,514)	(1)	(1,982)	(1)	(10,219)	(1)	(8,296)	(1)
	營業費用合計	(140,426)	(37)	(125,441)	(39)	(414,634)	(38)	(379,950)	(39)
6900	營業淨利	32,539	9	24,231	7	78,887	7	67,647	6
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(註四)	73	-	23	-	354	-	85	-
7130	股利收入(註四)	-	-	-	-	2,703	-	2,194	-
7190	其他收入(註四及六)	2,368	1	4,797	1	11,390	1	6,951	1
7225	處分投資利益	189	-	-	-	189	-	-	-
7230	外幣兌換利益(註四)	-	-	851	-	-	-	1,665	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(註四)	715	-	-	-	897	-	-	-
7510	利息費用	(211)	-	(300)	-	(767)	-	(1,000)	-
7590	什項支出	(19)	-	(3)	-	(255)	-	(41)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(5)	-	(719)	-	(672)	-	(746)	-
7630	外幣兌換損失(註四)	(173)	-	-	-	(1,984)	-	-	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(註四)	-	-	(39)	-	-	-	(73)	-
	營業外收入及支出合計	2,937	1	4,610	1	11,855	1	9,035	1
7900	稅前淨利	35,476	10	28,841	8	90,742	8	76,682	7
7950	所得稅費用(註四、五及六)	(6,316)	(2)	(5,544)	(1)	(20,446)	(2)	(17,464)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	29,160	8	23,297	7	70,296	6	59,218	5
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,554)	(1)	(7,510)	(2)	16,304	1	(9,112)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,554)	(1)	(7,510)	(2)	16,304	1	(9,112)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 25,606	7	\$ 15,787	5	\$ 86,600	7	\$ 50,106	4
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 29,160		\$ 23,297		\$ 70,296		\$ 59,218	
8620	非控制權益	-		-		-		-	
		\$ 29,160		\$ 23,297		\$ 70,296		\$ 59,218	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 25,606		\$ 15,787		\$ 86,600		\$ 50,106	
8720	非控制權益	-		-		-		-	
		\$ 25,606		\$ 15,787		\$ 86,600		\$ 50,106	
	每股盈餘(註四及六)								
9750	基本每股盈餘	稅後 \$ 0.55		稅後 \$ 0.44		稅後 \$ 1.31		稅後 \$ 1.11	

(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
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日
 僅供核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益											
		股本		資本公積		保		留		盈餘		其他權益項目	
代碼	項 目	普通股股本	普通股股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	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			
	民國100年度盈餘分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	9,615	-	(9,615)	-	-	-	-			
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(53,481)	-	(53,481)	-	(53,481)			
D1	民國101年1月至9月合併總利益	-	-	-	-	59,218	-	59,218	-	59,218			
D3	民國101年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,112)	(9,112)	-	(9,112)			
D5	民國101年1月至9月綜合損益總額	-	-	-	-	59,218	(9,112)	50,106	-	50,106			
Z1	民國101年9月30日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 73,480	\$ 16,618	\$ 120,267	\$ (9,112)	\$ 756,147	\$ -	\$ 756,147			
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			
	民國101年度盈餘分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,548	-	(8,548)	-	-	-	-			
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(58,829)	-	(58,829)	-	(58,829)			
D1	民國102年1月至9月合併總利益	-	-	-	-	70,296	-	70,296	-	70,296			
D3	民國102年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,304	16,304	-	16,304			
D5	民國102年1月至9月綜合損益總額	-	-	-	-	70,296	16,304	86,600	-	86,600			
Z1	民國102年9月30日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 82,028	\$ 16,618	\$ 153,681	\$ 7,891	\$ 815,112	\$ -	\$ 815,112			

(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
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至9月30日

代碼		單位：新台幣仟元	
		102年1月至9月	101年1月至9月
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 90,742	\$ 76,682
	調整項目		
A20100	折舊費用	13,757	7,688
A20200	攤銷費用	7,038	9,141
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(897)	73
A20900	利息費用	767	1,000
A21200	利息收入	(354)	(85)
A21300	股利收入	(2,703)	(2,194)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	672	746
A23100	處分投資利益	(189)	-
A29900	其他項目	(805)	-
	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	3,111
A31130	應收票據淨額－非關係人(增加)減少	7,607	(6,117)
A31140	應收票據淨額－關係人減少	1,366	-
A31150	應收帳款淨額－非關係人減少	1,190	13,076
A31160	應收帳款淨額－關係人(增加)減少	(1,101)	11,282
A31200	存貨淨額增加	(29,878)	(18,447)
A31230	預付款項減少	11,762	5,352
A31240	其他流動資產減少	583	1,822
	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據－非關係人增加(減少)	3,864	(719)
A32150	應付帳款－非關係人增加(減少)	(38,571)	31,948
A32160	應付帳款－關係人減少	(3,223)	-
A32180	其他應付款增加(減少)	10,571	(2,716)
A32210	預收款項增加(減少)	2,483	(831)
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,530	(687)
A32240	應計退休金負債增加	251	797
A33000	營運產生之現金流入	76,462	130,922
A33100	收取利息	354	85
A33200	收取股利	2,703	2,194
A33300	支付利息	(750)	(1,058)
A33500	支付所得稅	(21,161)	(24,307)
AAAA	營業活動淨現金流入	57,608	107,836
	投資活動之淨現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(115,504)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產	52,811	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,199)	(27,684)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,268	54
B03700	存出保證金(增加)減少	3,218	(1,515)
B04500	取得無形資產	(775)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(886)
B07100	預付設備款增加	(2,915)	(7,784)
B09900	其他投資活動增加	-	(24,486)
BBBB	投資活動之現金流出	(76,096)	(62,301)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	30,000
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	(20,000)
C01700	償還長期借款	-	(3,675)
C03100	存入保證金減少	(679)	(1,456)
C04500	發放現金股利	(58,829)	(53,481)
CCCC	籌資活動之現金流出	(99,508)	(48,612)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,927	(3,262)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(112,069)	(6,339)
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	\$ 102,855	\$ 102,078

(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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 9 月 30 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

花仙子企業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 72 年 5 月 24 日依法設立。主要業務為各種芳香消臭劑、除濕劑、洗碗精、洗衣粉等各種清潔劑及各類拖把等之產銷業務及鞋劑、廚具之代理銷售業務。本公司股票自民國 90 年 9 月 17 日起在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 11 月 7 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

(一)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
金管會已認可	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」 2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS9 (2009)	「金融工具」 2015.1.1
IAS39 之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009.6.30 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告附註

新 / 修 正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
金管會尚未認可		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS39 之修正 (2010 年)」	2011. 1. 1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」	2013. 1. 1
IFRS1 之修正	「IFRS7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010. 7. 1
IFRS1 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. 7. 1
IFRS1 之修正	「政府貸款」	2013. 1. 1
IFRS7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013. 1. 1
IFRS9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015. 1. 1
IFRS7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011. 7. 1
IFRS9 之修正	「金融工具」	2015. 1. 1
IFRS10	「合併財務報表」	2013. 1. 1
IFRS11	「聯合協議」	2013. 1. 1
IFRS12	「對其他個體權益之揭露」	2013. 1. 1
IFRS10、IFRS11 及 IFRS12 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. 1. 1
IFRS10、IFRS12 及 IAS27 之修正	「投資個體」	2014. 1. 1
IFRS13	「公允價值衡量」	2013. 1. 1
IAS1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012. 7. 1
IAS12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012. 1. 1
IAS19 之修訂	「員工福利」	2013. 1. 1
IAS27 之修訂	「單獨財務報表」	2013. 1. 1
IAS28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013. 1. 1
IAS32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014. 1. 1
IAS36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014. 1. 1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013. 1. 1
IFRIC 21	「徵收款」	2014. 1. 1
IAS39 之修正	「衍生工具之債務變更及避險會計之繼續」	2014. 1. 1

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。

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

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所

得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

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

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於民國 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請詳附註十五(「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

本合併財務報告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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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

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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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%

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

上述列入本公司合併財務報告之子公司，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，其財務報告均由各該子公司自行編製未經會計師查核
或核閱。該等子公司民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月
31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 176,499
仟元、432,056 仟元、385,753 仟元及 333,321 仟元，各占合併
資產總額之 14.35%、34.11%、32.88%及 28.96%，負債總額分
別為新台幣 41,053 仟元、85,836 仟元、62,846 仟元及 55,285
仟元，各占合併負債總額之 9.89%、17.91%、15.07%及 14.13%，
民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101
年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,076 仟
元、(17,027)仟元、12,363 仟元及 (22,646)仟元，各占合併綜
合損益總額之 8.11%、(107.86%)、14.28%及 (45.20%)。

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外幣

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

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

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣
借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及

3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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

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

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

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

(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）。

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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。

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。

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告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)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（十九）。

(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告附註

同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國102年9月30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（二十三）。

六、重要會計項目之說明

（一）現金及約當現金

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
庫存現金	\$ 603	\$ 592	\$ 619	\$ 756
支票存款	262	208	475	327
活期存款	101, 990	214, 124	100, 984	107, 334
	<u>\$ 102, 855</u>	<u>\$ 214, 924</u>	<u>\$ 102, 078</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9月30日及101年12月31日、9月30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資產－流動

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	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, 900	\$ 5, 899
遠期外匯	775	—	—	2, 381
評價調整	(5, 345)	(5, 472)	(5, 481)	(4, 677)
	<u>\$ 1, 329</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 3, 603</u>

（三）以成本衡量之金融資產－流動

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
保本型結構性商品	\$ 58, 236	\$ —	\$ —	\$ —

（四）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：

合併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：

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

102. 9. 30

持有之公司	衍生性商品名稱	合約金額或 名目本金		契約期間
蘇州花仙子環保科技有限公司	遠期外匯合約-出售美金購人民幣	USD	540	102. 09. 17-102. 10. 31
	"	USD	500	102. 09. 17-102. 11. 29
	"	USD	500	102. 09. 17-102. 12. 31
	"	USD	500	102. 09. 24-103. 01. 28
	"	USD	400	102. 09. 24-103. 02. 28
	"	USD	200	102. 09. 24-103. 03. 31

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 102 年第 3 季及 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。

(五) 應收票據

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
因營業而產生—非關係人	\$ 9,373	\$ 16,980	\$ 15,125	\$ 9,008
因營業而產生—關係人	—	1,366	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—	—
	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 15,125</u>	<u>\$ 9,008</u>

(六) 應收帳款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收帳款—非關係人	\$ 299,922	\$ 300,670	\$ 295,194	\$ 308,579
應收帳款—關係人	25,080	23,979	11,573	22,855
減：備抵呆帳	(13,583)	(13,141)	(14,356)	(14,665)
	<u>\$ 311,419</u>	<u>\$ 311,508</u>	<u>\$ 292,411</u>	<u>\$ 316,769</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

催收款項(帳列其他非流動資產)

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

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. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 315,229	\$ 318,499	\$ 298,882	\$ 320,756
已逾期但未減損				
30天內	5,563	2,041	2,996	2,476
31至60天	—	2,265	492	2,490
61天以上	—	7,049	5,166	55
	\$ 320,792	\$ 329,854	\$ 307,536	\$ 325,777

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. 9. 30	101. 9. 30
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	442	(309)
期末餘額	\$ 13,583	\$ 14,356

(七) 存貨淨額

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
商品存貨	\$ 136,466	\$ 95,755	\$ 100,481	\$ 77,949
原料	28,743	38,652	39,126	34,672
物料	24,235	29,440	26,851	14,667
半成品	8,133	9,377	8,426	8,253
製成品	76,491	68,856	53,573	73,590
小計	274,068	242,080	228,457	209,131

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	(7,727)	(5,617)	(11,262)	(10,383)
淨 額	\$ 266,341	\$ 236,463	\$ 217,195	\$ 198,748

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	102年第3季	101年第3季	102年1月至9月	101年1月至9月
存貨出售成本	\$ 200,150	\$ 177,826	\$ 594,187	\$ 538,348
存貨盤損(盈)淨額	(116)	147	747	(971)
存貨報廢損失	1,214	526	2,467	1,977
備抵存貨跌價損失	—	—	2,000	1,000
	\$ 201,248	\$ 178,499	\$ 599,401	\$ 540,354

(八) 待出售非流動資產

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
土 地	\$ 135,446	\$ —	\$ 24,266	\$ 24,266
房屋及建築物	—	—	41,801	41,801
減：累計折舊	—	—	(12,532)	(12,532)
	\$ 135,446	\$ —	\$ 53,535	\$ 53,535

合併公司於民國 102 年 9 月 18 日簽訂不動產買賣契約書，出售位於桃園縣中壢市雙嶺段及觀音鄉中觀段之土地，合約總價款為 240,000 仟元，並約定於民國 102 年 11 月 20 日辦理土地點交，預計處分資產利益為 99,554 仟元。合併公司已將該筆土地自投資性不動產重分類為待出售非流動資產，經評估無應認列減損損失。

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 年底以前辦理出售過戶完竣。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

(九) 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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
沃康生技股份有限公司	5,000	—	—	—
	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 3,909</u>

(十) 不動產、廠房及設備

102年1月至9月						
	102.1.1	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	102.9.30
<u>成 本</u>						
土地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ (135,446)	\$ —	\$ 40,367
建築物	62,786	4,755	—	112,533	2,247	182,321
辦公設備	7,361	547	—	70	35	8,013
運輸設備	1,710	1,358	(8)	—	76	3,136
機器設備	25,505	484	(1,190)	5,572	1,068	31,439
出租資產	—	—	—	17,413	97	17,510
其他設備	12,414	2,474	(82)	960	118	15,884
未完工程	144,773	4,581	—	(131,734)	5,819	23,439
小 計	<u>430,362</u>	<u>14,199</u>	<u>(1,280)</u>	<u>(130,632)</u>	<u>9,460</u>	<u>322,109</u>
<u>累計減損</u>	<u>(2,639)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(2,639)</u>
<u>累計折舊</u>						
建築物	(22,020)	(5,575)	—	9,964	(601)	(18,232)
辦公設備	(5,415)	(702)	—	—	(23)	(6,140)
運輸設備	(77)	(420)	—	—	(4)	(501)
機器設備	(1,575)	(5,382)	69	—	(58)	(6,946)
出租資產	—	—	—	(10,009)	(61)	(10,070)
其他設備	(5,684)	(1,678)	61	59	(17)	(7,259)
小 計	<u>(34,771)</u>	<u>(13,757)</u>	<u>130</u>	<u>14</u>	<u>(764)</u>	<u>(49,148)</u>
淨 額	<u>\$ 392,952</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ (1,150)</u>	<u>\$ (130,618)</u>	<u>\$ 8,696</u>	<u>\$ 270,322</u>

101年1月至9月						
	101.1.1	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	101.9.30
<u>成 本</u>						
土地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 175,813
建築物	53,047	10,763	—	—	(824)	62,986
辦公設備	8,050	546	(46)	—	(48)	8,502
運輸設備	123	426	(15)	—	(10)	524
機器設備	52,207	9,080	(4,888)	—	(1,319)	55,080

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

其他設備	11,903	1,036	—	—	(39)	12,900
未完工程	149,297	5,834	—	—	(4,193)	150,938
小計	450,440	27,685	(4,949)	—	(6,433)	466,743
累計減損	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)
累計折舊						
建築物	(20,817)	(1,133)	—	—	371	(21,579)
辦公設備	(5,350)	(837)	18	—	39	(6,130)
運輸設備	(111)	(34)	14	—	3	(128)
機器設備	(30,932)	(3,895)	4,118	—	762	(29,947)
其他設備	(4,265)	(1,789)	—	—	12	(6,042)
小計	(61,475)	(7,688)	4,150	—	1,187	(63,826)
淨額	\$ 386,326	\$ 19,997	\$ (799)	\$ —	\$ (5,246)	\$ 400,278

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	2年至5年
辦公設備	2年至5年
其他設備	2年至14年

截至民國102年及101年9月30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。

(十一) 無形資產

	102年1月至9月			
	商標權	專門技術	電腦軟體	合計
成本：				
102.1.1	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 11,502	\$ 101,502
本期增加	—	—	190	190
本期處分	—	—	(3,438)	(3,438)
102.9.30	10,000	80,000	8,254	98,254
累計攤銷：				
102.1.1	(9,564)	(76,001)	(6,339)	(91,904)
攤銷費用	(436)	(3,999)	(1,218)	(5,653)
本期處分	—	—	3,438	3,438
102.9.30	(10,000)	(80,000)	(4,119)	(94,119)
淨額	\$ —	\$ —	\$ 4,135	\$ 4,135

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

101年1月至9月

	商標權	專門技術	電腦軟體	合 計
<u>成 本：</u>				
101.1.1	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,296	\$ 123,296
本期增加	—	—	—	—
本期處分	—	—	(27,392)	(27,392)
本期重分類	—	—	4,108	4,108
101.9.30	<u>10,000</u>	<u>80,000</u>	<u>10,012</u>	<u>100,012</u>
<u>累計攤銷：</u>				
101.1.1	(8,520)	(68,000)	(32,239)	(108,759)
攤銷費用	(784)	(6,000)	(953)	(7,737)
本期處分	—	—	27,392	27,392
101.9.30	<u>(9,304)</u>	<u>(74,000)</u>	<u>(5,800)</u>	<u>(89,104)</u>
淨 額	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ 10,908</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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	3,963	4,756	2,506	4,710
暫付款	452	201	392	1,677
代付款	2,008	2,049	3,062	1,395
<u>非流動：</u>				
遞延費用	670	1,032	1,647	2,106
存出保證金	1,287	4,505	6,564	5,050
合併借項	2,122	2,083	2,102	2,172
	<u>\$ 15,502</u>	<u>\$ 19,626</u>	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ 22,110</u>
流 動	\$ 11,423	\$ 12,006	\$ 10,960	\$ 12,782
非流動	4,079	7,620	10,313	9,328
	<u>\$ 15,502</u>	<u>\$ 19,626</u>	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ 22,110</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

(十三) 短期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	\$ 30,000	\$ —

合併公司上述短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四) 應付短期票券

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	\$ 60,000	\$ 100,000	\$ 30,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(35)	(53)	(12)	(33)
	\$ 59,965	\$ 99,947	\$ 29,988	\$ 49,967
利率區間	0.70~1.14%	0.83~1.14%	0.88%	0.87~1.19%

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付票據				
-因營業而發生	\$ 5,093	\$ 1,229	\$ 1,063	\$ 1,782
應付票據				
-非因營業而發生	—	—	—	—
	\$ 5,093	\$ 1,229	\$ 1,063	\$ 1,782

(十六) 應付帳款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付帳款-非關係人	\$ 109,341	\$ 147,912	\$ 129,332	\$ 97,384
應付帳款-關係人	3,179	6,402	—	—
	\$ 112,520	\$ 154,314	\$ 129,332	\$ 97,384

(十七) 長期銀行借款及一年內到期長期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保借款				
銀行借款	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,675
減：一年內到期	—	—	—	(3,675)
	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

合併公司上述長期銀行借款利率均為 1%。

(十八) 其他負債

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他應付款				
-應付費用薪資	\$ 36,327	\$ 32,900	\$ 27,078	\$ 38,902
其他應付款-其他	117,351	110,207	99,714	90,684
暫收款	1,456	—	—	13
代收款	2,302	2,228	1,539	2,213
	<u>\$ 157,436</u>	<u>\$ 145,335</u>	<u>\$ 128,331</u>	<u>\$ 131,812</u>
流動	\$ 157,436	\$ 145,335	\$ 128,331	\$ 131,812
非流動	—	—	—	—
	<u>\$ 157,436</u>	<u>\$ 145,335</u>	<u>\$ 128,331</u>	<u>\$ 131,812</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 1 月至 9 月止，依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,676 仟元及 3,405 仟元。截至民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、9 月 30 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 1,253 仟元、1,079 仟元、1,134 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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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 1 月至 9 月相關退休金費用明細如

下：

	102年第3季	101第3季	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ —	\$ 112	\$ —	\$ 335
推銷費用	\$ 47	\$ 193	\$ 141	\$ 551
管理費用	\$ 41	\$ 1,243	\$ 121	\$ 3,593

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 9 月 30 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：

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

	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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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。亦得於公司無虧損時，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得按股東持有股份之比例發放現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。若法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，得撥充資本或現金分配。

4. 特別盈餘公積

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

自民國 102 年度起，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6

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

5. 盈餘分配及股利政策

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

- (1)董事及監察人酬勞金不高於百分之二。
- (2)員工紅利不低於之五至百分之十。

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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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 6 月 17 日及 101 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過之民國 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年度(註 1)	100 年度(註 2)	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 8,548	\$ 9,615		
現金股利	58,829	53,481	\$ 1.10	\$ 1.00
	<u>\$ 67,377</u>	<u>\$ 63,096</u>		

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

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

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

本公司民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月之員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 7,083 仟元及 4,879 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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

年及101年1月至9月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

	<u>102年第3季</u>	<u>101年第3季</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
商品銷售收入	\$ 381,799	\$ 332,469	\$ 1,117,669	\$ 1,001,877
減：銷貨退回及折讓	(7,586)	(4,298)	(24,747)	(13,926)
	<u>\$ 374,213</u>	<u>\$ 328,171</u>	<u>\$ 1,092,922</u>	<u>\$ 987,951</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>102年第3季</u>	<u>101年第3季</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 5,208	\$ 2,816	\$ 13,757	\$ 7,688
無形資產之攤銷	864	3,096	7,038	9,141
	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 20,795</u>	<u>\$ 16,829</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,007	\$ 4,156	\$ 14,460	\$ 11,977
營業費用	2,065	1,756	6,335	4,852
	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 20,795</u>	<u>\$ 16,829</u>
退職後福利				
確定福利計畫	\$ 88	\$ 1,548	\$ 262	\$ 4,479
薪資、獎金及紅利等	42,529	42,880	122,628	130,095
	<u>\$ 42,617</u>	<u>\$ 44,428</u>	<u>\$ 122,890</u>	<u>\$ 134,574</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,093	\$ 13,768	\$ 25,595	\$ 46,238
營業費用	33,524	30,660	97,295	88,336
	<u>\$ 42,617</u>	<u>\$ 44,428</u>	<u>\$ 122,890</u>	<u>\$ 134,574</u>

(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3季	101年第3季	102年1月至9月	101年1月至9月
當年度所得稅				
當期產生者	\$ 4,654	\$ 5,544	\$ 17,956	\$ 18,674
以前年度之調整	1,662	—	2,490	(860)
	<u>6,316</u>	<u>5,544</u>	<u>20,446</u>	<u>17,814</u>
遞延所得稅				
當期產生者	—	—	—	(350)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,316</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 17,464</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：

	102年第3季	101年第3季	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 6,043	\$ 4,270	\$ 15,458	\$ 12,931
依稅法規定帳外調整之 所得稅影響數	(869)	1,274	672	2,116
以前年度所得稅高低估數	1,677	—	2,506	(888)
未分配盈餘加徵 10%所 得稅	(535)	—	1,810	3,305
所得稅費用	<u>\$ 6,316</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 17,464</u>

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. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
權益法認列投資利益	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 351

4. 兩稅合一相關資訊

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
未分配盈餘				
— 民國86年及以前年度	\$ 56	\$ 56	\$ 56	\$ 56
— 民國87年及以後年度	153,625	150,706	120,211	124,089
	<u>\$ 153,681</u>	<u>\$ 150,762</u>	<u>\$ 120,267</u>	<u>\$ 124,145</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,721</u>	<u>\$ 27,108</u>	<u>\$ 30,965</u>	<u>\$ 17,338</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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19.97%及26.06%。

5. 截至民國102年9月30日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國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1至9月		
	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	\$ 70,296	53,481	\$ 1.31

	101年1至9月		
	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	\$ 59,218	53,481	\$ 1.11

(二十五) 政府補助收入

本公司與財團法人中華民國管理科學學會為執行「補助業界開發國際市場」計畫項下之「花仙子東協市場開拓推廣計畫」簽訂專案契約書，計畫期間為民國102年6月7日至102年11月5日止，預計可獲得經濟部國際貿易局補助款2,880仟元。截至民國102年9月30日止，本公司提供履約保證金288仟元(帳列「其他非流動資產」)，並於民國102年7月31日取得補助款1,440仟元(帳列「其他流動負債」)。

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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

日至 101 年 5 月 31 日止，預計可獲得資策會補助款 4,000 仟元。本公司另與財團法人工業技術研究院（以下簡稱工研院）簽訂合作開發契約書，約定共同從事該計畫，擬由本公司支付開發費用共 3,000 仟元（未稅）予工研院。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司已依計畫執行及驗收完成，共計取得政府補助淨收入為 1,000 仟元。

(二十六) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	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	\$ 1,329	\$ 427	\$ 419	\$ 3,603
放款及應收款：				
現金及約當現金	102,855	214,924	102,078	108,417
應收票據及帳款	320,792	329,854	307,536	325,777
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量：				
短期借款	30,000	30,000	80,000	50,000
應付短期票券	59,965	99,947	29,988	49,967
應付票據及帳款	117,613	155,543	130,395	99,166
其他應付款	153,678	143,107	126,792	129,586
長期借款	—	—	—	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告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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102. 9. 30

	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 \$	554	\$ —	\$ —	554
遠期外匯合約	—	775	—	775
	\$ 554	\$ 775	\$ —	1, 329

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. 9. 30

	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 \$	419	\$ —	\$ —	419

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>				

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

上市(櫃)公司股票	\$ 1,222	\$ —	\$ —	\$ 1,222
遠期外匯合約	—	2,381	—	2,381
	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,603</u>

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

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

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	外幣	匯率 (註)	外幣	匯率 (註)	外幣	匯率 (註)	外幣	匯率 (註)
金融資產：								
貨幣性項目								
美元	\$ 2,213	29.57	\$ 4,303	29.04	\$ 2,552	29.295	\$ 2,295	30.275
人民幣	33,773	4.833	15,701	4.66	15,699	4.660	12,638	4.807
日圓	115	0.3021	119	0.3364	119	0.3777	119	0.3906
非貨幣性項目								
美元	116	29.57	116	29.04	116	29.295	116	30.275
人民幣	47,711	4.833	47,740	4.66	48,953	4.660	38,022	4.807
金融負債：								

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

貨幣性項目

美元	1,068	29.57	111	29.04	5,582	29.295	473	30.275
人民幣	16,145	4,833	13,200	4.66	7,459	4.660	10,559	4.807
日圓	2,556	0.3021	1,625	0.3364	—	—	—	—

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

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

6. 流動性風險

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

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

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 9 月 30 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。

9. 資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來十二個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>												
陳	清	琴	女	士	本	公	司	董	事	長	之	一	親	等	親	屬							
蔡	承	洲	先	生	本	公	司	董	事	長	之	二	親	等	親	屬							
台	灣	傑	士	德	股	份	有	限	公	司	董	事	與	該	公	司	董	事	長	為	同	一	人
					(以	下	簡	稱	台	灣	傑	士	德									

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

十大投資有限公司 (以下簡稱十大投資)	實質關係人
誼特實業有限公司 (以下簡稱誼特公司)	實質關係人
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd. (以下簡稱 Farcent-Thailand)	實質關係人
Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (以下簡稱 Farcent-Malaysia)	實質關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)營業交易

1. 銷 貨

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
Farcent-Thailand	\$ 22,647	\$ 12,460	\$ 51,937	\$ 52,104
Farcent-Malaysia	10,926	7,391	27,223	22,547
台灣傑士德	187	(80)	1,093	820
	<u>\$ 33,760</u>	<u>\$ 19,771</u>	<u>\$ 80,253</u>	<u>\$ 75,471</u>

2. 加工費

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
誼特公司	\$ 8,485	\$ —	\$ 29,557	\$ —

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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
台灣傑士德	\$ —	\$ 1,366	\$ —	\$ —

4. 應收帳款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
Farcent-Thailand	\$ 14,939	\$ 14,835	\$ 8,245	\$ 10,990
Farcent-Malaysia	9,518	8,237	1,671	8,277
台灣傑士德	623	907	1,657	3,588
	<u>\$ 25,080</u>	<u>\$ 23,979</u>	<u>\$ 11,573</u>	<u>\$ 22,855</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

5. 應付帳款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
誼特公司	\$ 3,179	\$ 6,402	\$ —	\$ —

6. 財產交易

合併公司民國 102 年 6 月向關係人十大投資購入運輸設備，購入價款為 1,333 仟元。截至民國 102 年 9 月 30 日止，合併公司上述價款均已付訖。

7. 租金支出

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月向關係人陳清琴女士承租辦公室，支付租金均為 135 仟元。

8. 其他

(1) 誼特公司民國 102 年 1 月至 9 月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 9 月 30 日止，上述價款業已全數付訖。

(2) 關係人蔡承洲先生提供勞務諮詢服務予合併公司，合併公司於民國 101 年 1 月至 9 月支付勞務費共計 571 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	102 年第 3 季	101 年第 3 季	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
短期福利	\$ 2,246	\$ 2,112	\$ 4,895	\$ 5,410
退職後福利	8	25	23	76
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 9 月 30 日止，合併公司之資產設定抵押其帳面價值明細如下：

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	用 途
不動產、廠房及設備-土地	\$ —	\$ 135,446	\$ 135,446	\$ 135,446	短期擔保借款
待出售非流動資產	135,446	—	—	—	短期擔保借款
					進口關稅保證
					金及履約保證
受限制資產(註)	1,533	1,533	1,533	1,533	金等
	<u>\$ 136,979</u>	<u>\$ 136,979</u>	<u>\$ 136,979</u>	<u>\$ 136,979</u>	

(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

合併公司於民國 102 年 9 月 18 日與「泳福有限公司」簽訂出售桃園縣中壢市雙嶺段及觀音鄉中觀段買賣契約書，總價為 240,000 仟元，雙方同意將各期買賣價金存放於中信房屋仲介(股份)公司開立「房屋交易安全專戶」中，待不動產契約履行完成，方得取回。截至民國 102 年 9 月 30 日止，合併公司待出售土地尚未辦理過戶及點交。

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 1 月至 9 月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：參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業等相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：參閱附表四。
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以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：

截至民國 102 年 9 月 30 日止，轉投資公司持有尚未結清之衍生性商品，其交易性質及合約資訊說明如下：

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

102. 9. 30

持有之公司	衍生性商品名稱	合約金額或 名目本金	契約期間
蘇州花仙子環保科技有限公司	遠期外匯合約-出售美金購人民幣	USD 540	102. 09. 17-102. 10. 31
	"	USD 500	102. 09. 17-102. 11. 29
	"	USD 500	102. 09. 17-102. 12. 31
	"	USD 500	102. 09. 24-103. 01. 28
	"	USD 400	102. 09. 24-103. 02. 28
	"	USD 200	102. 09. 24-103. 03. 31

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：參閱附表五。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表六。

十四、部門資訊

(一)應報導部門產生收入之產品與勞務

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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 3 季		101 年第 3 季		102 年 1 月至 9 月		101 年 1 月至 9 月	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 248,322	66	\$ 233,433	71	\$ 720,643	66	\$ 683,842	69
中國大陸	46,730	13	20,903	6	129,291	12	93,925	10
日 本	30,881	8	35,162	11	115,291	11	91,364	9
泰 國	22,647	6	14,644	5	51,937	5	54,007	6
香 港	11,707	3	12,538	4	33,255	3	31,349	3
馬來西亞	12,689	3	7,554	2	31,362	2	23,791	2
其他地區	1,237	1	3,937	1	11,143	1	9,673	1
	<u>\$ 374,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 328,171</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,092,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 987,951</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	102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 72,415	24	\$ 211,505	49	\$ 216,446	49	\$ 224,195	55
中國大陸	229,715	76	219,770	51	226,676	51	181,035	45
	<u>\$ 302,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 431,275</u>	<u>100</u>	<u>\$ 443,122</u>	<u>100</u>	<u>\$ 405,230</u>	<u>100</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

(四) 主要客戶資訊

合併公司民國 102 年及 101 年第 2 季及 1~9 月銷貨收入占
損益表上收入金額 10% 以上之客戶如下：

客 戶	102 年第 3 季		101 年第 3 季		102 年 1 月至 9 月		101 年 1 月至 9 月	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
來自生活用品 部門之客戶 A	\$ 42,606	11	\$ 36,624	11	\$ 115,336	10	\$ 106,952	11
來自生活用品 部門之客戶 B	28,224	8	29,078	9	93,393	9	93,923	10
	<u>\$ 70,830</u>	<u>19</u>	<u>\$ 65,702</u>	<u>20</u>	<u>\$ 208,729</u>	<u>19</u>	<u>\$ 200,875</u>	<u>21</u>

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

本期中合併財務報告係合併公司依 IFRSs 所編製之首份第三季國際財務報導準則財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至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 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年 7 月至 9 月及 101 年 1 月至 9 月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）及民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
2. 民國 101 年 9 月 30 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告附註

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	\$ 107,078	\$ —	\$ (5,000)	\$ 102,078	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	419	—	—	419	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動
—	—	—	5,000	5,000	無活絡市場之債券投資-流動
應收票據淨額	15,125	—	—	15,125	應收票據淨額
應收票據淨額-關係人	—	—	—	—	應收票據淨額-關係人
應收帳款淨額	280,838	—	—	280,838	應收帳款淨額
應收帳款淨額-關係人	11,573	—	—	11,573	應收帳款淨額-關係人
存貨淨額	217,195	—	—	217,195	存貨
預付款項	16,813	—	5,789	22,602	預付款項
其他金融資產-流動	7,963	—	(7,963)	—	—
待出售非流動資產	53,535	—	—	53,535	待出售非流動資產
其他流動資產	3,786	—	2,174	5,960	其他流動資產
流動資產合計	714,325	—	—	714,325	流動資產合計
非流動資產					非流動資產
以成本衡量之金融資產-非 流動	3,909	—	—	3,909	以成本衡量之金融資產-非流動
其他金融資產-非流動	1,533	—	—	1,533	其他金融資產-非流動
固定資產淨額	405,926	—	(5,648)	400,278	不動產、廠房及設備
無形資產	37,305	(109)	(26,288)	10,908	無形資產
—	—	—	5,648	5,648	預付設備款
—	—	—	26,288	26,288	長期預付租金
其他非流動資產	10,313	—	—	10,313	其他非流動資產
	458,986	(109)	—	458,877	非流動資產合計
資產總額	\$ 1,173,311	\$ (109)	\$ —	\$ 1,173,202	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 80,000	\$ —	\$ —	\$ 80,000	短期借款
應付短期票券	29,988	—	—	29,988	應付短期票券
應付票據	1,063	—	—	1,063	應付票據
應付帳款	129,332	—	—	129,332	應付帳款
應付所得稅	7,995	—	—	7,995	當期所得稅負債
應付費用	125,286	—	1,506	126,792	其他應付款
預收款項	6,090	—	—	6,090	預收款項
其他金融負債-流動	3,045	—	(3,045)	—	—
一年或一營業週期內到期	—	—	—	—	一年內到期長期借款
長期借款	—	—	—	—	—
其他流動負債	—	—	1,539	1,539	其他流動負債
流動負債小計	382,799	—	—	382,799	—
其他負債					
存入保證金	1,034	—	—	1,034	存入保證金
應計退休金負債	21,874	11,348	—	33,222	應計退休金負債
其他負債小計	22,908	11,348	—	34,256	—
負債合計	405,707	11,348	—	417,055	負債總計
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	73,480	—	—	73,480	法定盈餘公積
特別盈餘公積	16,618	—	—	16,618	特別盈餘公積
未提撥盈餘	129,906	(9,639)	—	120,267	未分配盈餘
保留盈餘合計	220,004	(9,639)	—	210,365	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	(1,478)	(7,634)	—	(9,112)	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	(7,294)	(1,818)	—	(9,112)	其他權益合計
母公司股東權益合計	767,604	(11,457)	—	756,147	本公司股東權益合計
股東權益合計	767,604	(11,457)	—	756,147	權益總計
負債及股東權益總額	\$1,173,311	\$ (109)	\$ —	\$ 1,173,202	負債及權益總計

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

3. 民國101年度綜合損益表之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

4. 民國101年1月1日至9月30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	\$ 987,951	\$ —	\$ —	\$ 987,951	營業收入
營業成本	(540,354)	—	—	(540,354)	營業成本
銷貨毛利	447,597	—	—	447,597	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(315,154)	616	—	(314,538)	推銷費用
管理費用	(57,116)	—	—	(57,116)	管理費用
研發費用	(8,296)	—	—	(8,296)	研發費用
營業費用合計	(380,566)	616	—	(379,950)	營業費用合計
營業淨利	67,031	616	—	67,647	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	85	—	—	85	利息收入
兌換利益	1,665	—	—	1,665	外幣兌換利益
租金收入	231	—	(231)	—	—
股利收入	2,194	—	—	2,194	股利收入
雜項收入	6,720	—	231	6,951	其他收入
營業外收入及利益合計	10,895	—	—	10,895	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	(1,000)	—	—	(1,000)	利息費用
處分固定資產損失	(746)	—	—	(746)	處分不動產、廠房及設備損失
金融資產評價損失	(73)	—	—	(73)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
其他損失	(41)	—	—	(41)	什項支出
營業外費用及損失合計	(1,860)	—	—	(1,860)	營業外費用及損失合計
繼續營業單位稅前淨利	76,066	616	—	76,682	稅前淨利
所得稅費用	(17,464)	—	—	(17,464)	所得稅費用
合併淨利	58,602	616	—	59,218	合併淨利
					其他綜合損益
	—	(9,112)	—	(9,112)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
	—	(9,112)	—	(9,112)	本期其他綜合損益總額
	\$ 58,602	\$ (8,496)	\$ —	\$ 50,106	本期綜合損益總額

5. 民國101年7月1日至9月30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	\$ 328,171	\$ —	\$ —	\$ 328,171	營業收入
營業成本	(178,499)	—	—	(178,499)	營業成本
銷貨毛利	149,672	—	—	149,672	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(98,633)	206	—	(98,427)	推銷費用
管理費用	(25,032)	—	—	(25,032)	管理費用
研發費用	(1,982)	—	—	(1,982)	研發費用
營業費用合計	(125,647)	206	—	(125,441)	營業費用合計
營業淨利	24,025	206	—	24,231	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	(96)	—	—	(96)	利息收入
兌換利益	970	—	—	970	外幣兌換利益
租金收入	77	—	(77)	—	—

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

股利收入	—	—	—	—	股利收入
金融資產評價利益	—			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益
雜項收入	4,720	—	77	4,797	其他收入
營業外收入及利益合計	<u>5,671</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,671</u>	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	(300)	—	—	(300)	利息費用
處分固定資產損失	(719)	—	—	(719)	處分不動產、廠房及設備損失
金融資產評價損失	(39)			(39)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
其他損失	717	—	—	717	什項支出
營業外費用及損失合計	<u>(341)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(341)</u>	營業外費用及損失合計
繼續營業單位稅前淨利	29,355	206	—	29,561	稅前淨利
所得稅費用	(6,264)	—	—	(6,264)	所得稅費用
合併淨利	<u>23,091</u>	<u>206</u>	<u>—</u>	<u>23,297</u>	合併淨利
					其他綜合損益
	—	(7,510)	—	(7,510)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
	<u>—</u>	<u>(7,510)</u>	<u>—</u>	<u>(7,510)</u>	本期其他綜合損益總額
	<u>\$ 23,091</u>	<u>\$ (7,304)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 15,787</u>	本期綜合損益總額

6. 調節說明

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

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

(2) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款拆列表達。

(3) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權帳列無形資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列無形資產項下之土地使用權因符合長期營業租賃，故重分類為長期預付租金。

(4) 遞延所得稅之分類

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

(5)員工福利

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

(6)其他

為便於合併財務報告之比較，依先前一般公認會計原則編製民國101年1月1日合併資產負債表、民國101年度及民國101年1月至9月合併財務報告之部分科目業經重分類。

(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告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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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。

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9月30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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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1月至9月持有利息收現數85仟元及股利收現數2,194仟元應單獨揭露。

花仙子企業股份有限公司及其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 102 年 9 月 30 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	其他應收款	USD 500	USD 500	USD 500	1.78%	(註 1)	-		-	-	-	\$ 326,045	\$ 407,556
合計				USD 500	USD 500	USD 500								\$ 326,045	\$ 407,556
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告附註

附表二

花仙子企業股份有限公司
 期末持有有價證券
 民國 102 年 9 月 30 日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末	備註
				股數/單位數	帳面金額	比率	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	\$ 554	—	\$ 554	
	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.	實質關係人	"	216,000.00	2,050	18.00	2,050	
	新東陽股份有限公司	無	"	1,000.00	10	—	10	
	沃康生技股份有限公司	無	"	166,667	5,000	12.50	5,000	
	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,077,882.00	152,995	100.00	152,995	
	Eutech International Co., Ltd.	本公司之子公司	"	854.00	251,199	100.00	251,199	
	花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	500,000.00	2,890	100.00	2,890	
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	107,791	100.00	107,791	
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	本公司之孫公司	"	—(註1)	20,756	100.00	20,756	
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司	"	—(註1)	253,221	100.00	253,221	
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用品化學品有限公司	本公司之曾孫公司	"	—(註1)	107,777	100.00	107,777	

(註1)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告附註

附表三

花仙子企業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率	
花仙子企業股份有限公司	蘇州花仙子環保科技有 限公司	孫公司	進貨	\$ 192,781	40%	月結 45 天	(註)	正常	\$ (39,768)	41%	

註：係按約定價格計價。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

附表四

花仙子企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 9 月 30 日

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	買賣業務	\$ 135,974 (USD 4,078)	\$ 135,974 (USD 4,078)	4,077,882	100%	\$ 152,995	\$ 7,390	\$ 8,216	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%	251,199	(9,209)	(10,331)	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%	2,890	24	24	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			
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193,382	100%	\$ 107,791	\$ 7,673	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 —	— (註)	100%	20,756	(405)	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	加工、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	— (註)	100%	253,221	(9,230)	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	— (註)	100%	107,777	7,673	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告附註

附表五

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 9 月 30 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	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 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%	\$ 7,673 (USD 258)	\$ 107,777 (USD3,645)	\$ —
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%	\$ (9,230) (USD -310)	\$ 253,221 (USD8,563)	\$ —

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及其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	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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	100%	\$ (405) (USD -14)	\$ 20,756 (USD 702)	\$ —

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價認列。

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)	\$ 489,067

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告
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - 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告附註

附表六

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 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	11,307	去料加工備料成本 10,525 仟 元，加價 782 仟元，尚無其他 去料加工交易可供比較。	1.03%
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	192,781	進貨價格依其成本加成計價。	17.64%
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	39,768	按一般付款條件辦理。	3.23%
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子環 保科技有限公 司	3	其他應收款	14,884	借款利率 1.78%。	1.21%

(續 次 頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

(承 前 頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
				科目	金額 (註四)	交易條件	
3	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	3	進貨淨額	30,478	進貨價格依其成本加成計 價。	2.79%

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。