

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查核報告
民國一〇四年及一〇三年第一季
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告		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		9~14
(四)重大會計政策之彙總說明		14~27
(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		29~49
(七)關係人交易		49~51
(八)質押之資產		51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		51
(十)重大之災害損失		51
(十一)重大之期後事項		51
(十二)其 他		51~52
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		52
2. 轉投資相關資訊		52
3. 大陸投資資訊		52~53
(十四)部門資訊		53~55



會計師核閱報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

花仙子企業股份有限公司及其子公司民國104年及103年3月31日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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」而須作修正之情事。



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

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

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

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林松樹



會計師：林金鳳



地址：台北市中山區長春路176號4樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：財政部證券暨期貨管理委員會

(87)台財證(六)第23655

金管證六字第0940131912號

中華民國一〇四年四月二十七日

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104年3月31日與103年12月31日及3月31日



單位：新台幣仟元
 103.3.31

代碼	資 產	104.3.31 (經核閱)		103.12.31 (重編後並經查核)		103.3.31 (重編後並經核閱)		代碼	負 債 及 股 東 權 益	104.3.31 (經核閱)		103.12.31 (重編後並經查核)		103.3.31 (重編後並經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 271,687	16	\$ 285,901	17	\$ 338,481	26	2110	應付短期票券(註六)	\$ 129,939	8	\$ 139,937	8	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(註四及六)	355	-	410	-	523	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 -流動(註四及六)	-	-	-	-	1,632	-
1144	以成本衡量之金融資產-流動(註四及六)	35,797	2	-	-	-	-	2150	應付票據(註六)	36,194	2	26,024	2	667	-
1150	應收票據淨額(註四、五、六及七)	8,430	1	10,668	-	23,094	2	2170	應付帳款(註六及七)	105,693	6	126,088	8	98,211	8
1170	應收帳款淨額(註四、五及六)	377,610	22	400,417	24	276,305	22	2200	其他應付款(註四及六)	205,628	13	241,333	15	137,350	11
1180	應收帳款淨額-關係人(註四、五、六及七)	17,229	1	18,057	1	11,310	1	2230	本期所得稅負債(註四、五及六)	31,871	2	20,963	1	22,734	2
1210	其他應收款-關係人(註七)	-	-	-	-	675	-	2399	其他流動負債(註六)	8,032	-	6,997	-	6,076	-
130x	存貨(註四、五及六)	287,084	17	304,748	18	271,043	21		流動負債合計	517,357	31	561,342	34	266,670	21
1410	預付款項(註六)	29,368	2	27,672	2	21,314	2	2570	非流動負債	-	-	50	-	-	-
1470	其他流動資產(註六)	4,668	-	5,578	-	5,156	-	2640	遞延所得稅負債(註四、五及六)	-	-	24,168	1	23,612	2
	流動資產合計	1,032,228	61	1,053,451	62	947,901	74	2645	淨確定福利負債(註三、四、五及六)	24,283	1	1,248	-	38	-
									存入保證金	549	-	1,248	-	38	-
									非流動負債合計	24,832	1	25,466	1	23,650	2
									負債總計	542,189	32	586,808	35	290,320	23
	非流動資產								權益(註三、四及六)						
1543	以成本衡量之金融資產 -非流動(註四、六及七)	5,220	-	5,220	-	8,909	1	3100	股 本						
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)	319,744	19	319,792	19	270,883	22	3110	普通股股本	534,812	32	534,812	31	534,812	42
1780	無形資產(註四及六)	268,763	16	275,739	16	4,042	-		股本合計	534,812	32	534,812	31	534,812	42
1960	預付投資款(註六)	14,700	1	-	-	1,311	-	3200	資本公積	20,082	1	20,082	1	20,082	2
1985	長期預付租金(註六)	26,820	2	27,165	2	26,532	2	3300	保留盈餘						
1990	其他非流動資產(註六及八)	17,926	1	16,753	1	12,260	1	3310	法定盈餘公積	101,897	6	101,897	6	82,028	6
	非流動資產合計	653,173	39	644,669	38	323,937	26	3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	16,618	1
								3350	未分配盈餘	283,884	17	254,681	15	309,333	24
									保留盈餘合計	385,781	23	356,578	21	407,979	31
								3400	其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	33,895	2	37,177	2	19,050	2
								3445	確定福利計畫再衡量數	(1,620)	-	(1,620)	-	(405)	-
									其他權益合計	32,275	2	35,557	2	18,645	2
									本公司股東權益合計	972,950	58	947,029	55	981,518	77
								36XX	非控制權益	170,262	10	164,283	10	-	-
									權益總計	1,143,212	68	1,111,312	65	981,518	77
									負債及權益總計	\$ 1,685,401	100	\$ 1,698,120	100	\$ 1,271,838	100
	資產總計	\$ 1,685,401	100	\$ 1,698,120	100	\$ 1,271,838	100								

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：蔡心心



會計主管：林淑妹




 花仙子企業股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘金額為元外)
 103年度第一季
 (重編後)

代碼	項 目	104年度第一季		103年度第一季 (重編後)	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 465,529	100	\$ 350,077	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(259,221)	(56)	(193,516)	(55)
5900	營業毛利	206,308	44	156,561	45
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(130,932)	(28)	(111,772)	(32)
6200	管理費用	(31,476)	(7)	(19,105)	(5)
6300	研究發展費用	(2,680)	(1)	(3,453)	(1)
	營業費用合計	(165,088)	(36)	(134,330)	(38)
6900	營業淨利	41,220	8	22,231	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	411	-	474	-
7190	其他收入	4,022	1	7,763	2
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(註四、六及七)	(156)	-	50	-
7225	處分投資利益	163	-	547	-
7230	外幣兌換利益(損失)(註四)	(648)	-	423	-
7510	利息費用(註四)	(313)	-	(5)	-
7590	什項支出	-	-	(837)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(註四)	(55)	-	(3,458)	(1)
	營業外收入及支出合計	3,424	1	4,957	1
7900	稅前淨利	44,644	9	27,188	8
7950	所得稅費用(註四、五及六)	(9,462)	(2)	(5,789)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	35,182	7	21,399	6
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫再衡量數(註四)	-	-	(405)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,282)	(1)	5,939	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,282)	(1)	5,534	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 31,900	6	\$ 26,933	8
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 29,203		\$ 21,399	
8620	非控制權益	5,979		-	
		\$ 35,182		\$ 21,399	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 25,921		\$ 26,933	
8720	非控制權益	5,979		-	
		\$ 31,900		\$ 26,933	
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.55		\$ 0.40	

董事長：蔡心心



(請參閱後附合併財務報表附註)

經理人：蔡心心



會計主管：林淑姝



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104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益	權益總額	
		普通股本	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡量數			
A1	民國103年1月1日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 82,028	\$ 16,618	\$ 282,077	\$ 13,111	\$ -	\$ 948,728	\$ -	\$ 948,728
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	5,857	-	-	5,857	-	5,857
A5	民國103年1月1日重編後餘額	534,812	20,082	82,028	16,618	287,934	13,111	-	954,585	-	954,585
D1	民國103年度第一季合併總利益	-	-	-	-	21,399	-	-	21,399	-	21,399
D3	民國103年度第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,939	(405)	5,534	-	5,534
D5	民國103年度第一季綜合損益總額	-	-	-	-	21,399	5,939	(405)	26,933	-	26,933
Z1	民國103年3月31日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 82,028	\$ 16,618	\$ 309,333	\$ 19,050	\$ (405)	\$ 981,518	\$ -	\$ 981,518
A1	民國104年1月1日餘額	\$ 534,812	20,082	101,897	-	249,130	37,177	\$ -	\$ 943,098	\$ 164,283	\$ 1,107,381
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	5,551	-	(1,620)	3,931	-	3,931
A5	民國104年1月1日重編後餘額	534,812	20,082	101,897	-	254,681	37,177	(1,620)	947,029	164,283	1,111,312
D1	民國104年度第一季合併總利益	-	-	-	-	29,203	-	-	29,203	5,979	35,182
D3	民國104年度第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,282)	-	(3,282)	-	(3,282)
D5	民國104年度第一季綜合損益總額	-	-	-	-	29,203	(3,282)	-	25,921	5,979	31,900
Z1	民國104年3月31日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 101,897	\$ -	\$ 283,884	\$ 33,895	\$ (1,620)	\$ 972,950	\$ 170,262	\$ 1,143,212

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：蔡心心



會計主管：林淑妹




 花仙子企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	104年度第一季	103年度第一季 (重編後)
營業活動之現金流量		
A10000 稅前淨利	\$ 44,644	\$ 27,188
調整項目		
A20100 折舊費用	7,412	5,678
A20200 攤銷費用	8,754	968
A20300 呆帳費用轉列收入數	-	(2,413)
A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	55	3,458
A20900 利息費用	313	5
A21200 利息收入	(411)	(474)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	156	(50)
A23100 處分投資利益	(163)	(547)
營業資產之淨變動		
A31130 應收票據(增加)減少	2,238	(13,599)
A31150 應收帳款增加	22,807	65,410
A31160 應收帳款一關係人減少	828	5,121
A31190 其他應收款一關係人減少	-	4,216
A31200 存貨(增加)減少	17,664	(7,644)
A31230 預付款項(增加)減少	(1,696)	9,603
A31240 其他流動資產(增加)減少	910	(103)
營業負債之淨變動		
A32130 應付票據增加	10,170	423
A32150 應付帳款減少	(19,094)	(19,897)
A32160 應付帳款一關係人減少	(1,301)	-
A32180 其他應付款減少	(35,705)	(45,904)
A32230 其他流動負債增加(減少)	1,035	(3,761)
A32240 淨確定福利負債增加	115	156
營運產生之現金		
A33100 收取之利息	411	474
A33300 支付之利息	(311)	(4)
A33500 支付之所得稅	1,396	(457)
AAAA 營業活動之現金流入	60,227	27,847
投資活動之現金流量		
B01200 取得以成本衡量之金融資產	(72,980)	-
B01300 處分以成本衡量之金融資產	37,167	60,023
B02000 預付投資款增加	(14,700)	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(9,097)	(1,296)
B02800 處分不動產、廠房及設備	21	50
B03700 存出保證金增加	(256)	(2,003)
B04500 取得無形資產	(481)	-
B06700 其他非流動資產增加	(931)	(47)
B07100 預付設備款增加	(1,220)	(1,791)
BBBB 投資活動之現金流入(出)	(62,477)	54,936
籌資活動之現金流量		
C00200 短期借款減少	-	(10,000)
C00600 應付短期票券減少	(10,000)	(20,000)
C03100 存入保證金減少	(699)	(805)
CCCC 籌資活動之現金流出	(10,699)	(30,805)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,265)	1,795
EEEE 本期現金及約當現金增加(減少)數	(14,214)	53,773
E00100 期初現金及約當現金餘額	285,901	284,708
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 271,687	\$ 338,481

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：蔡心心



會計主管：林淑妹



花仙子企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告業於民國 104 年 4 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

合併公司經評估後認為除下列各項外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

該修定準則規定確定福利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。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數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。確定福利計畫再衡量數係單獨列為其他權益項目。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生民國 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整民國 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、及其他權益及保留盈餘，惟不調整該日員工福利成本之帳面金額。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

前期影響彙總如下：

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
應計退休金負債	\$ 28,099	\$ (28,099)	\$ —
淨確定福利負債	—	24,168	24,168
負債影響	<u>\$ 28,099</u>	<u>\$ (3,931)</u>	<u>\$ 24,168</u>
未分配盈餘	\$ 249,130	\$ 5,551	\$ 254,681
其他權益			
確定福利計劃再衡量數	—	(1,620)	(1,620)
權益影響	<u>\$ 249,130</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 253,061</u>
<u>103 年 3 月 31 日</u>			
應計退休金負債	\$ 28,987	\$ (28,987)	\$ —
淨確定福利負債	—	23,612	23,612
負債影響	<u>\$ 28,987</u>	<u>\$ (5,375)</u>	<u>\$ 23,612</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

	重編前金額	首次適用調整	重編後金額
未分配盈餘	\$ 303,553	\$ 5,780	\$ 309,333
其他權益			
確定福利計劃再衡量數	—	(405)	(405)
權益影響	\$ 303,553	\$ 5,375	\$ 308,928
<u>103年1月1日</u>			
應計退休金負債	\$ 28,908	\$ (28,908)	\$ —
淨確定福利負債	—	23,051	23,051
負債影響	\$ 28,908	\$ (5,857)	\$ 23,051
未分配盈餘	\$ 282,077	\$ 5,857	\$ 287,934
權益影響	\$ 282,077	\$ 5,857	\$ 287,934
	重編前金額	首次適用調整	重編後金額
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年1月1日至12月31日</u>			
營業費用(註)	\$ 798	\$ (306)	\$ 492
本期淨利影響	798	(306)	492
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	—	(1,620)	(1,620)
本期稅後其他綜合損益影響	—	(1,620)	(1,620)
本期綜合損益總額影響	\$ 798	\$ (1,926)	\$ (1,128)
<u>103年1月1日至3月31日</u>			
營業費用	\$ (82)	\$ (77)	\$ (159)
本期淨利影響	(82)	(77)	(159)
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	—	(405)	(405)
本期稅後其他綜合損益影響	—	(405)	(405)
本期綜合損益總額影響	\$ (82)	\$ (482)	\$ (564)

(註)103年度提列舊制退休金費用\$-329+轉迴遞延退休金成本
1,127=\$798。

2.國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司於民國 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫精算損益、採用權益法認列之關聯企業及合資之精算損益份額及其相關之稅額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產公允價值變動、現金流量避險及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)，及其相關之稅額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第 27 號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第 12 號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響。

4. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。

5. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則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為廣泛，例如，適用國際財務報導準則第 13

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

號前，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，而依照該準則之規定，所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第13號之衡量規定係自民國104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二十四。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs之

新發布、修正及修訂之準則及解釋：

未納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2010年-2012年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日 (註2)
「2011年-2013年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日 (註3)
IFRS 10、IFRS12及IAS 28之修正「投資個體；合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布/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。截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四)合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司，含結構型個體)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註六(七)「子公司」附註及附表三。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

合併公司係以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

(六) 外幣

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

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

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；

2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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

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

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

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

(七)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八)金融工具

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

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

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此

種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2)放款及應收款

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

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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。

按攤銷後成本列報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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

(九)存貨

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

(十)不動產、廠房及設備

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

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

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

合併公司採直線基礎提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

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

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

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

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

(十二)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。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報

2. 內部產生—研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三)有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試，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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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。

(十四)退職後福利

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

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

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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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

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。負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量。

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

1. 虧損性合約

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

2. 保 固

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

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

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

(一) 所得稅

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

(二) 應收帳款之估計減損

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

(三) 存貨之淨變現價值

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

(四) 退職後福利計畫

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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
庫存現金	\$ 599	\$ 794	\$ 533
支票存款	862	784	250
活期存款	228, 865	181, 400	133, 582
定期存款	41, 361	72, 976	74, 200
附買回票券	—	29, 947	129, 916
	<u>\$ 271, 687</u>	<u>\$ 285, 901</u>	<u>\$ 338, 481</u>

1. 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

2. 附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
附買回票券	—	0. 64%	0. 63%~0. 64%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>金融資產</u>			
上市(櫃)股票	\$ 5, 899	\$ 5, 899	\$ 5, 899
遠期外匯	—	—	—
評價調整	(5, 544)	(5, 489)	(5, 376)
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 523</u>
<u>金融負債</u>			
遠期外匯	\$ —	\$ —	\$ 1, 632

資產負債表日未採避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

		103. 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	
蘇州花仙子環保科技有限公司	遠期外匯合約-出售美金購人民幣	USD 500	102. 11. 21-103. 04. 30	
	"	USD 700	102. 11. 21-103. 05. 30	
	"	USD 700	102. 11. 21-103. 06. 30	
	"	USD 700	103. 01. 09-103. 07. 31	
	"	USD 700	103. 01. 09-103. 08. 29	

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

"	USD	700	103.01.09-103.09.30
"	USD	700	103.01.09-103.10.31
"	USD	700	103.01.09-103.11.28
"	USD	700	103.01.09-103.12.31

合併公司於民國 103 年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產-流動

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
保本型結構性商品	\$ 35,797	\$ —	\$ —

(四) 應收票據

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
因營業而產生-非關係人	\$ 8,430	\$ 10,668	\$ 23,094
因營業而產生-關係人	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—
	\$ 8,430	\$ 10,668	\$ 23,094

(五) 應收帳款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收帳款-非關係人	\$ 385,768	\$ 408,608	\$ 289,466
應收帳款-關係人	17,229	18,057	11,310
減：備抵銷貨退回及折讓	—	—	(2,200)
減：備抵呆帳	(8,158)	(8,191)	(10,961)
	\$ 394,839	\$ 418,474	\$ 287,615

催收款項(帳列其他金融資產-非流動項下)

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
催收款項總額	\$ 1,163	\$ 1,163	\$ 1,163
減：備抵呆帳	(1,163)	(1,163)	(1,163)
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，

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
未逾期亦未減損	\$ 385,835	\$ 423,356	\$ 310,375
已逾期但未減損			
30天內	13,214	4,388	60
31至60天	2,477	681	274
61天以上	1,743	717	—
	<u>\$ 403,269</u>	<u>\$ 429,142</u>	<u>\$ 310,709</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：

	104. 3. 31	103. 3. 31
期初餘額	\$ 8,191	\$ 13,233
減：本年度迴轉呆帳費用	—	(2,413)
國外營運機構財務報表換算之兌換損益	(33)	141
期末餘額	<u>\$ 8,158</u>	<u>\$ 10,961</u>

(六) 存貨淨額

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
商品存貨	\$ 148,974	\$ 143,914	\$ 142,179
原料	42,211	49,026	26,043
物料	20,934	18,930	21,718
半成品	5,381	5,730	7,585
製成品	85,620	98,706	81,854
小計	<u>303,120</u>	<u>316,306</u>	<u>279,379</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(16,036)	(11,558)	(8,336)
淨額	<u>\$ 287,084</u>	<u>\$ 304,748</u>	<u>\$ 271,043</u>

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	104年第1季	103年第1季
存貨出售成本	\$ 253,379	\$ 192,461
存貨盤盈淨額	(341)	(540)
存貨報廢損失	1,683	653
存貨呆滯及跌價損失淨額	4,500	942
	<u>\$ 259,221</u>	<u>\$ 193,516</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

(七) 子公司

1. 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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Eutech International Co., Ltd.	買賣業務	100%	100%	100%
本公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	買賣業務	100%	100%	100%
本公司	花仙子生技股份有限公司	製造、批發零售業	100%	100%	100%
本公司	帝凱國際實業股份有限公司	製造、批發零售業	51%	51%	-
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	買賣業務	100%	100%	100%
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工生產	100%	100%	100%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	100%	100%	100%

上述列入本合併財務報告之子公司，財務報告均經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

3. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	\$ 3,361	\$ 3,361	\$ 2,050
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	1,849	1,849	1,849
新東陽股份有限公司	10	10	10
沃康生技股份有限公司	—	—	5,000
	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 8,909</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

(九) 不動產、廠房及設備

104 年第 1 季

成 本						國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類			
土 地	\$ 40,367	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,367
建 築 物	218,402	—	(24)	—	(1,316)		217,062
辦公設備	7,387	456	—	—	(3)		7,840
運輸設備	4,468	—	—	—	(7)		4,461
機器設備	38,055	957	(493)	8,885	(142)		47,262
租賃資產	5,575	—	—	—	—		5,575
出租資產	18,337	—	(48)	—	(117)		18,172
其他設備	46,876	221	(502)	(8,845)	(188)		37,562
未完工程	23,316	7,462	—	—	(199)		30,579
小 計	<u>402,783</u>	<u>9,096</u>	<u>(1,067)</u>	<u>40</u>	<u>(1,972)</u>		<u>408,880</u>
累計減損	<u>(2,639)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>		<u>(2,639)</u>
累計折舊							
建 築 物	(30,964)	(2,489)	22	—	162		(33,269)
辦公設備	(4,378)	(336)	—	—	1		(4,713)
運輸設備	(1,669)	(259)	—	—	2		(1,926)
機器設備	(9,250)	(2,225)	364	(4,707)	46		(15,772)
租賃資產	(750)	(281)	—	—	—		(1,031)
出租資產	(11,792)	(191)	43	(59)	80		(11,919)
其他設備	(21,549)	(1,631)	461	4,766	86		(17,867)
小 計	<u>(80,352)</u>	<u>(7,412)</u>	<u>890</u>	<u>—</u>	<u>377</u>		<u>(86,497)</u>
淨 額	<u>\$ 319,792</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ (177)</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ (1,595)</u>		<u>\$ 319,744</u>

103 年第 1 季

成 本						國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類			
土 地	\$ 40,367	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,367
建 築 物	207,323	—	—	—	2,468		209,791
辦公設備	8,742	383	(2,756)	—	13		6,382
運輸設備	2,781	—	—	—	14		2,795
機器設備	21,254	562	—	2,730	274		24,820
出租資產	17,723	—	—	—	226		17,949
其他設備	23,397	351	(250)	34	201		23,733
未完工程	5,321	—	—	(2,730)	81		2,672
小 計	<u>326,908</u>	<u>1,296</u>	<u>(3,006)</u>	<u>34</u>	<u>3,277</u>		<u>328,509</u>
累計減損	<u>(2,639)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>		<u>(2,639)</u>
累計折舊							
建 築 物	(20,461)	(2,426)	—	—	(157)		(23,044)
辦公設備	(6,353)	(270)	2,756	—	(9)		(3,876)
運輸設備	(536)	(229)	—	—	(1)		(766)
機器設備	(4,708)	(1,131)	—	—	(57)		(5,896)
出租資產	(10,447)	(190)	—	—	(142)		(10,779)
其他設備	(9,388)	(1,432)	250	—	(56)		(10,626)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

小計	(51,893)	(5,678)	3,006	—	(422)	(54,987)
淨額	\$ 272,376	\$ (4,382)	\$ —	\$ 34	\$ 2,855	\$ 270,883

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	15年至55年
辦公設備	2年至5年
運輸設備	2年至5年
機器設備	2年至15年
租賃資產	2年至4年
出租資產	5年
其他設備	2年至14年

截至民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日止，合併

公司之固定資產無提供作為擔保之情形。

(十) 無形資產

	104 年第 1 季					
	商標權	專利權	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
<u>成</u>						
104.1.1	\$ 141,980	\$ 89,174	\$ 45,753	\$ —	\$ 7,911	\$ 284,818
本期增加	—	—	—	—	482	482
本期減少	—	—	—	—	(85)	(85)
104.3.31	141,980	89,174	45,753	—	8,308	285,215
<u>累計攤</u>						
104.1.1	(2,366)	(2,200)	—	—	(4,513)	(9,079)
攤銷費用	(3,550)	(3,280)	—	—	(628)	(7,458)
本期減少	—	—	—	—	85	85
104.3.31	(5,916)	(5,480)	—	—	(5,056)	(16,452)
淨額	\$ 136,064	\$ 83,694	\$ 45,753	\$ —	\$ 3,252	\$ 268,763

	103 年第 1 季					
	商標權	專利權	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
<u>成</u>						
103.1.1	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,085	\$ 9,085
本期增加	—	—	—	—	—	—
本期減少	—	—	—	—	—	—
103.3.31	—	—	—	—	9,085	9,085
<u>累計攤</u>						
103.1.1	—	—	—	—	(4,585)	(4,585)
攤銷費用	—	—	—	—	(458)	(458)
本期減少	—	—	—	—	—	—
103.3.31	—	—	—	—	(5,043)	(5,043)
淨額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,042	\$ 4,042

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

合併公司無形資產之攤提年限如下：商標權及專門技術為 10 年；專利權為 1~18 年；電腦軟體為 3~5 年。

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國 104 年 3 月 31 日使用年折現率 8.24% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司於民國 104 年第一季度並未認列任何商譽之減損損失。

(十一) 預付投資款

合併子公司—帝凱公司於民國 103 年 10 月 1 日分別與洪士強先生及丁明哲先生二人簽訂股份買賣備忘錄購買薩摩亞雄威有限公司之股權，共計取得 70% 之股權比例，並間接取得大陸投資事業昆山世軒五金塑膠有限公司之 70% 股權，購買價格共計為 14,700 仟元(美金 490,000 元)。帝凱公司針對上述價款業於民國 104 年 1 月 15 日付款。截至民國 104 年 3 月 31 日止，帝凱公司尚未完成間接投資大陸之投審會報備核准。

(十二) 長期預付租金

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
土地使用權	\$ 26,820	\$ 27,165	\$ 26,532

(十三) 其他資產

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>流動：</u>			
其他金融資產	\$ 1,213	\$ 1,960	\$ 3,051
暫付款	1,255	2,602	667
代付款	2,200	1,016	1,438
<u>非流動：</u>			
預付設備款	4,125	2,945	3,787
其他金融資產	1,533	1,533	1,533
遞延費用	5,206	5,415	1,477
存出保證金	4,595	4,338	3,259
閒置資產	943	950	1,019
累計減損-閒置資產	(943)	(950)	(1,001)
合併借項	2,467	2,522	2,186
	\$ 22,594	\$ 22,331	\$ 17,416

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

流動	\$	4,668	\$	5,578	\$	5,156
非流動		17,926		16,753		12,260
	\$	22,594	\$	22,331	\$	17,416

截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司之其他金融資產-非流動提供做為擔保品之情形，請詳附註八。

(十四) 應付短期票券

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 140,000	\$ —
減：未攤銷折價	(61)	(63)	—
	\$ 129,939	\$ 139,937	\$ —
利率區間	0.76~0.94%	0.81~0.94%	—

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

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
因營業而發生	\$ 25,814	\$ 15,646	\$ 667
非因營業而發生	10,380	10,378	—
	\$ 36,194	\$ 26,024	\$ 667

(十六) 應付帳款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付帳款-非關係人	\$ 101,395	\$ 120,489	\$ 94,352
應付帳款-關係人	4,298	5,599	3,859
	\$ 105,693	\$ 126,088	\$ 98,211

(十七) 其他負債

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他應付款			
-應付薪資	\$ 39,278	\$ 55,167	\$ 31,122
-應付股款	42,412	42,412	—
-應付費用	119,040	137,953	101,646
-其他	4,898	5,801	4,582
預收款項	6,085	4,687	4,076
暫收款	24	16	16

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

代收款	1,750	2,025	1,984
應付租賃款	173	269	—
	<u>\$ 213,660</u>	<u>\$ 248,330</u>	<u>\$ 143,426</u>
流動	\$ 213,660	\$ 248,330	\$ 143,426
非流動	—	—	—
	<u>\$ 213,660</u>	<u>\$ 248,330</u>	<u>\$ 143,426</u>

(十八) 退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

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

合併公司於民國 104 年及 103 年第一季止，依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,676 仟元及 1,272 仟元。截至民國 104 年 3 月 31 日以及 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,820 仟元、1,802 仟元及 1,291 仟元。該等金額已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

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

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

精算評價之主要假設列示如下：

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

	103.12.31	103.1.1
折現率	1.75%	2.00%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.75%

民國 104 年及 103 年第 1 季相關退休金費用(利益)明細如下：

	104年第1季	103年第1季
營業成本	\$ —	\$ —
推銷費用	\$ 73	\$ 125
管理費用	\$ 44	\$ 34

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103.12.31	102.12.31
已提撥確定福利義務之現值	\$ 30,675	\$ 29,388
計畫資產之公允價值	(6,507)	(6,337)
提撥短絀	24,168	23,051
未認列淨精算利益	—	—
淨確定福利負債	\$ 24,168	\$ 23,051

截至民國 104 年 3 月 31 日止，合併公司之確定福利計畫預期於民國 104 年度提撥 471 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：

	103.12.31	102.12.31
現金及約當現金(註)	100%	100%
權益工具	—	—
債務工具	—	—
不動產	—	—
其他	—	—
合計	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

(註)	103.12.31	102.12.31
轉存金融機構	19.12%	22.86%
政府機關及公營事業經建貸款	—	—
股票及受益憑證投資	12.15%	8.41%
短期票券	1.98%	4.10%
公債、金融債券、公司債	11.90%	9.37%
海外投資	10.19%	34.31%
其他	44.66%	20.95%

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。

(十九) 權益

1. 股本

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
額定股數(仟股)	63,900	63,900	63,900
額定股本	\$ 639,000	\$ 639,000	\$ 639,000
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	53,481	53,481	53,481
已發行股本	\$ 534,812	\$ 534,812	\$ 534,812

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行之員工認股權憑證所保留之股本數為 6,390 仟股。

2. 資本公積

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
股票發行溢價	\$ 20,082	\$ 20,082	\$ 20,082

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但超過票面額金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得

以實收資本之一定比率為限撥充資本。因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 10% 為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，得撥充資本或現金分配。

4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後當期淨利，除彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，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 2%。

(2) 員工紅利 5% 至 10%。

餘額為股東紅利，惟其中現金股利不得低於股東紅利總數 10%，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

股利發放。

本公司分別於民國 104 年 3 月 13 日經董事會通過擬議之民國 103 年度盈餘分派議案及民國 103 年 6 月 16 日經股東常會通過之民國 102 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)	
	103 年度(註 1)	102 年度(註 2)	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 11,470	\$ 19,869		
現金股利	90,918	144,399	\$ 1.70	\$ 2.70
	<u>\$ 102,388</u>	<u>\$ 164,268</u>		

註 1：民國 103 年度盈餘分派議案尚未經股東會通過。

註 2：本公司民國 103 年度盈餘分配案於民國 104 年 3 月 13 日經董事會決議通過發放每股現金股利 1.7 元。

本公司民國 104 年及 103 年第 1 季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,743 仟元及 1,746 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 104 年及 103 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。

有關民國 103 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國 104 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(二十)收 入

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
商品銷售收入	\$ 473,078	\$ 356,759
減：銷貨退回及折讓	(7,549)	(6,682)
	<u>\$ 465,529</u>	<u>\$ 350,077</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

(二十一) 費用性質之額外資訊

	104年第1季	103年第1季
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 7,412	\$ 5,678
無形資產及遞延費用之攤銷	8,754	968
	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ 6,646</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,006	\$ 4,424
營業費用	10,160	2,222
	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ 6,646</u>
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,676	\$ 1,272
確定福利計畫	117	159
薪資、獎金及紅利等	53,550	39,207
	<u>\$ 55,343</u>	<u>\$ 40,638</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,762	\$ 7,555
營業費用	42,582	33,083
	<u>\$ 55,343</u>	<u>\$ 40,638</u>

(二十二) 繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年第1季	103年第1季
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 9,824	\$ 5,783
以前年度之調整	(362)	6
	<u>9,462</u>	<u>5,789</u>
遞延所得稅		
當期產生者	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 9,462	\$ 5,789

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：

	104年第1季	103年第1季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 9,870	\$ 4,890
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(46)	174
以前年度所得稅低估數	(362)	719
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	—	6
所得稅費用	<u>\$ 9,462</u>	<u>\$ 5,789</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

3. 本期所得稅資產與負債

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
本期所得稅資產			
應收退稅款 (帳列預付款項)	\$ 118	\$ 1,012	\$ 36
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 31,871	\$ 20,963	\$ 22,734

4. 遞延所得稅負債

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
遞延所得稅負債—非流動：			
未實現兌換利益	\$ —	\$ 50	\$ —

5. 兩稅合一相關資訊

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
未分配盈餘			
—民國86年及以前年度	\$ 56	\$ 56	\$ 56
—民國87年及以後年度	283,828	254,625	309,277
	\$ 283,884	\$ 254,681	\$ 309,333
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 36,652	\$ 36,652	\$ 30,698

本公司民國104年度預計及103年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為18.65%及18.77%。

6. 截至民國104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101年度。

(二十三) 每股盈餘

單位：新台幣仟元/股數仟股
(除每股盈餘為元外)

	104年第1季		
	股 數		每 股 盈 餘
	本期淨利(分子)	(分母)	
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 29,203	53,481	\$ 0.55

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

	103年第1季		
	股 數		每 股 盈 餘
	本期淨利(分子)	(分母)	
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 21,399	53,481	\$ 0.40

(二十四) 金融工具

1. 金融工具之種類

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
<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	\$ 355	\$ 410	\$ 523
以成本衡量之金融資產-流動	35,797	—	—
以成本衡量之金融資產-非流動	5,220	5,220	8,909
預付投資款	14,700	—	1,311
放款及應收款：			
現金及約當現金	271,687	285,901	338,481
應收票據及帳款	403,269	429,142	310,709
其他應收款-關係人	—	—	675
其他金融資產-流動	1,213	1,960	3,051
其他金融資產-非流動	1,533	1,533	1,533
存出保證金	4,595	4,338	3,259
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量：			
應付短期票券	129,939	139,937	—
應付票據及帳款	141,887	152,112	98,878
其他應付款	205,628	241,333	137,350
應付租賃款-流動	173	269	—
存入保證金	549	1,248	38
透過損益按公允價值衡量：			
持有供交易金融負債	—	—	1,632

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

104. 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	\$ 355	\$ —	\$ —	\$ 355

103. 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	\$ 410	\$ —	\$ —	\$ 410

103. 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	\$ 523	\$ —	\$ —	\$ 523
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 1,632	\$ —	\$ 1,632

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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

104. 3. 31			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,078	31.3(美元：新台幣)	\$ 65,042
美元	74	6.1206(美元：人民幣)	2,310
日圓	4,412	0.2604(日圓：新台幣)	1,149
人民幣	1,475	5.1139(人民幣：新台幣)	7,545
歐元	68	33.65(歐元：新台幣)	2,273
<u>非貨幣性項目</u>			
權益法之關聯企業及合資			
美元	160	31.3(美元：新台幣)	5,004
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	5,253	31.3(美元：新台幣)	164,403
美元	506	6.1206(美元：人民幣)	15,826
人民幣	87	5.1139(人民幣：新台幣)	447
日圓	2,853	0.0512(日幣：人民幣)	747
103. 12. 31			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,063	31.65(美元：新台幣)	\$ 65,303
美元	1,015	6.146(美元：人民幣)	32,110
人民幣	2,044	5.1497(人民幣：新台幣)	10,526
歐元	47	38.47(歐元：新台幣)	1,808

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

非貨幣性項目

權益法之關聯企業及合資

美 元 160 31.65(美元：新台幣) 5,060

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元 1,574 31.65(美元：新台幣) 49,820
 美 元 725 6.146(美元：人民幣) 22,942
 日 圓 1,996 0.2646(日圓：新台幣) 528
 日 圓 2,893 0.0512(日幣：人民幣) 763

103.3.31

外 幣 資 產	外 幣		匯 率		帳面金額
貨幣性項目					
美 元	\$	1,574	30.47(美元：新台幣)	\$	47,972
美 元		1,122	6.1632(美元：人民幣)		34,196
人 民 幣		2,000	4.9439(人民幣：新台幣)		9,888

非貨幣性項目

權益法之關聯企業及合資

美 元 160 30.47(美元：新台幣) 4,872

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元 1,608 30.47(美元：新台幣) 48,984
 美 元 650 6.1632(美元：人民幣) 19,804

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益(含已實現及未實現)如下：

功能性貨幣	104年第1季		103年第1季	
	功能性貨幣兌 表達貨幣	淨兌換損益 新台幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣
美 元	1 : 31.5789	\$ —	1 : 30.3217	\$ —
新台幣	1 : 1	(1,004)	1 : 1	(175)
人 民 幣	1 : 5.1395	356	1 : 4.9564	598

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104年及103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103年及102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。

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 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳 清 琴 女士	本公司董事長之一親等親屬
台灣傑士德股份有限公司 (以下簡稱台灣傑士德)	本公司董事與該公司董事長為同一人
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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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

	104年第1季	103年第1季
Farcent-Thailand	\$ 14,348	\$ 16,351
Farcent-Malaysia	8,374	6,014
台灣傑士德	2	4
	\$ 22,724	\$ 22,369

合併公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般廠商尚無顯著差異情事。

2. 進 貨

	104年第1季	103年第1季
台灣傑士德	\$ 2,807	\$ —

合併公司自 103 年 10 月 13 日起為台灣傑士德之總經銷商，進貨價格與一般廠商尚無顯著差異情事。

3. 加工費

	104年第1季	103年第1季
誼特公司	\$ 10,892	\$ 9,787

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

4. 應收帳款

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
Farcent-Thailand	\$ 10,885	\$ 11,138	\$ 4,951
Farcent-Malaysia	6,248	6,854	6,093
台灣傑士德	96	65	266
	\$ 17,229	\$ 18,057	\$ 11,310

5. 其他應收款

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
誼特公司	\$ —	\$ —	\$ 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

6. 應付帳款

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
誼特公司	\$ 3,757	\$ 5,599	\$ 3,824
台灣傑士德	541	—	—
	<u>\$ 4,298</u>	<u>\$ 5,599</u>	<u>\$ 3,824</u>

7. 租金支出

合併公司民國 104 年及 103 年第 1 季向關係人陳清琴女士承租辦公室，租金支出均為 188 仟元。截至民國 104 年及 103 年 3 月 31 日止，本公司上述款項均已全數付訖。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	104年第1季	103年第1季
短期福利	\$ 1,747	\$ 1,706
退職後福利	11	7
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 104 年及 103 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：

	104. 3. 31	103. 3. 31	用 途
其他金融資產-非流動	\$ 1,533	\$ 1,533	進口關稅保證金及履約保證金等

上述帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

重分類

合併公司民國 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日財務報表中若干金

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

額為配合民國 104 年 3 月 1 日財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大之影響。

十三、附註揭露事項

編制合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表五。

(二)轉投資事業等相關資訊

1. 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益，參閱附表三。

(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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

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告影響之有關資料：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：

	104. 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	\$ 424,593	\$ 40,936	\$ —	\$ 465,529
利息收入	411	—	—	411
收入合計	<u>\$ 425,004</u>	<u>\$ 40,936</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 465,940</u>
利息費用	313	—	—	313
折舊與攤銷	14,828	1,338	—	16,166
部門損益	<u>\$ 34,287</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 35,182</u>
資產				
非流動資產資本支出	620,701	6,424	—	627,125

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

部門資產	\$ 1,490,278	\$ 195,123	\$ —	\$ 1,685,401
部門負債	\$ 535,985	\$ 6,204	\$ —	\$ 542,189

103. 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	\$ 324,364	\$ 25,713	\$ —	\$ 350,077
利息收入	474	—	—	474
收入合計	\$ 324,838	\$ 25,713	\$ —	\$ 350,551
利息費用	5	—	—	5
折舊與攤銷	6,159	487	—	6,646
部門損益	\$ 20,108	\$ 1,291	\$ —	\$ 21,399
資產				
非流動資產資本支出	\$ 306,659	\$ 2,248	\$ —	\$ 308,907
部門資產	\$ 1,094,470	\$ 177,368	\$ —	\$ 1,271,838
部門負債	\$ 281,608	\$ 8,712	\$ —	\$ 290,320

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。截至民國 104 年及 103 年 3 月 31 日止，合併公司並無任何部門間銷售。

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

(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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註

1. 來自外部客戶收入

地 區	104 年第 1 季		103 年第 1 季	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 356,410	77	\$ 233,466	67
中國大陸	45,390	10	44,252	13
日 本	16,479	3	31,471	9
泰 國	14,348	3	16,351	5
香 港	13,477	3	14,886	4
馬來西亞	8,949	2	6,979	2
其他地區	10,476	2	2,672	—
	<u>\$ 465,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 350,077</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	104. 3. 31		103. 3. 31	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 368,915	59	\$ 73,539	24
中國大陸	258,210	41	235,368	76
	<u>\$ 627,125</u>	<u>100</u>	<u>\$ 308,907</u>	<u>100</u>

(四) 主要客戶資訊

合併公司民國 104 年及 103 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	104. 3. 31		103. 3. 31	
	金 額	%	金 額	%
來自生活用品部門之客戶 A	<u>\$ 37,094</u>	<u>8</u>	<u>\$ 37,626</u>	<u>11</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

附表一

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)
													名稱	價值		
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子 環保科技有 限公司	其他應收款	是	USD 500	USD 500	USD 500	1.3%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 389,180	\$ 486,475
2	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子企業 股份有限公 司	其他應收款	是	USD 300	USD 300	USD 300	1.3%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	389,180	486,475
合計					USD 800	USD 800	USD 800									

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係有短期融通資金之必要者。

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

花仙子企業股份有限公司及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 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				期 股數／單位數	帳面金額	比率	公允價值	
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	\$ 355	—	\$ 355	
	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	17.25	—	
	Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	實質關係人	"	360,000.00	3,361	18.00	—	
	新東陽股份有限公司	無	"	1,000.00	10	—	—	

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
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面金額			
花仙子企業股份有限公司	Farcent International (Samoa)Co.,	Samoa	買賣業務	\$ 135,974 (USD 4,078)	\$ 135,974 (USD 4,078)	4,077,882	100%	\$ 182,588	\$ 4,146	\$ 4,098	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)	\$ 260,314 (USD 8,538)	854	100%	258,262	(1,579)	(3,469)	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%	3,244	40	40	子公司
花仙子企業股份有限公司	帝凱國際實業股份有限公司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 212,058	\$ 212,058	306,000	51%	222,964	19,031	6,223	子公司
Farcent International (Samoa)Co.,	Farcent Group (Mauritius)Co., Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193,382	100%	122,260	1,237	不適用	孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請詳附表五。

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

大陸投資資訊

民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投 資 方	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	收 回						
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)	\$ 1,237 (USD 39)	100%	\$ 1,237 (USD 39) (註 2)	\$ 122,540 (USD3,915)	\$ —
蘇州花仙子環保科技有限公司	加工、生產除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 11,250	(註 1)	\$ 260,081 (USD8,530)	\$ —	\$ —	\$ 260,081 (USD8,530)	\$ (1,974) (USD -63)	100%	\$ (1,974) (USD -63) (註 2)	\$ 336,995 (USD10,767)	\$ —

(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 資 式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,135 (USD 99)	100%	\$ 3,135 (USD 99) (註 2)	\$ 30,902 (USD 987)	\$ —

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價認列。

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)	\$ 583,770

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
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	花仙子企業(股)公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	1	存貨及什項收入	6,759	去料加工備料成本 6,638 仟元，加價 121 仟元，尚無其他去料加工交易可供比較。	1.45%
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	39,419	進貨價格依其成本加成計價。	8.47%
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	25,120	按一般付款條件辦理。	1.49%
0	花仙子企業(股)公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	1	其他應付款	9,390	借款利息 1.3%。	0.56%

(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)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率(註 3)	
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	15,826	借款利率 1.3%。	0.94%
3	揚倫(上海)貿易有限公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	3	進貨淨額	17,999	進貨價格依其成本加成計價。	3.87%
3	揚倫(上海)貿易有限公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	3	應付帳款	15,893	按一般付款條件辦理。	0.94%
3	揚倫(上海)貿易有限公司	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	3	進貨淨額	6,987	進貨價格依其成本加成計價。	1.50%
3	揚倫(上海)貿易有限公司	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	3	應付帳款	8,596	按一般付款條件辦理。	0.51%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：於編製合併報表時業已沖銷。