

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115年及114年第一季

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	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主 要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~44
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45
2. 轉投資事業相關資訊	45
3. 大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46~47

會計師核閱報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

前言

花仙子企業股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達花仙子企業股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林振樹



會計師：張亞奎



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 115 年 5 月 5 日

花仙子企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日、民國114年12月31日及3月31日



單位：新台幣仟元

		115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
代碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(註六及十二)	\$ 857,556	30	\$ 1,007,812	36	\$ 1,207,843	45
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (註六及十二)	150,258	5	112,939	4	83,370	3
1150	應收票據淨額(註六及十二)	1,768	-	3,107	-	4,298	-
1170	應收帳款淨額(註六、七及十二)	412,130	15	362,725	13	422,945	16
1200	其他應收款淨額(註七及十二)	7,459	-	2,506	-	1,164	-
1220	本期所得稅資產(註四及六)	606	-	413	-	989	-
130x	存貨(註六)	226,366	8	262,376	10	239,479	9
1410	預付款項(註六)	17,092	1	23,283	1	20,358	1
1460	待出售非流動資產淨額 (註六)	-	-	38,249	1	-	-
1470	其他流動資產(註六及十二)	2,366	-	4,023	-	5,021	-
11xx	流動資產合計	1,675,601	59	1,817,433	65	1,985,467	74
非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (註六及十二)	100,897	4	100,923	4	-	-
1550	採用權益法之投資(註四、六及十三)	133,996	5	137,773	5	126,671	5
1600	不動產、廠房及設備(註六、八及十四)	436,881	15	436,553	16	486,297	18
1755	使用權資產(註六及十四)	64,212	2	71,853	2	18,624	1
1780	無形資產(註五、六及十四)	52,509	2	53,219	2	52,957	2
1990	其他非流動資產 (註六、八、九、十二及十四)	378,378	13	157,635	6	9,941	-
15xx	非流動資產合計	1,166,873	41	957,956	35	694,490	26
1xxx	資產總計	\$ 2,842,474	100	\$ 2,775,389	100	\$ 2,679,957	100
負 債 及 股 東 權 益							
流動負債							
2170	應付帳款(註六、七及十二)	\$ 125,709	5	\$ 162,550	6	\$ 130,493	5
2200	其他應付款(註六及十二)	262,729	9	289,626	11	270,939	10
2230	本期所得稅負債(註四及六)	76,986	3	49,616	2	63,233	3
2280	租賃負債-流動(註六及十二)	32,022	1	31,805	1	2,633	-
2300	其他流動負債(註六)	10,450	-	7,895	-	4,354	-
21xx	流動負債合計	507,896	18	541,492	20	471,652	18
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債(註四及六)	207	-	202	-	195	-
2580	租賃負債-非流動(註六及十二)	20,658	1	28,588	1	3,778	-
2640	淨確定福利負債-非流動(註四及六)	12,607	-	12,570	-	13,323	-
2670	其他非流動負債(註六及十二)	2,183	-	2,119	-	3,747	-
25xx	非流動負債合計	35,655	1	43,479	1	21,043	-
2xxx	負債總計	543,551	19	584,971	21	492,695	18
31xx	歸屬於母公司業主之權益(註六)						
3100	股本						
3110	普通股股本	632,339	22	632,339	23	632,339	23
3200	資本公積	234,657	8	234,657	8	234,657	9
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	363,558	13	363,558	13	338,298	13
3320	特別盈餘公積	17,400	1	17,400	1	51,201	2
3350	未分配盈餘	907,410	32	813,774	29	794,843	30
	保留盈餘合計	1,288,368	46	1,194,732	43	1,184,342	45
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,560)	-	(7,989)	-	(5,171)	-
	其他權益合計	(2,560)	-	(7,989)	-	(5,171)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	2,152,804	76	2,053,739	74	2,046,167	77
36xx	非控制權益	146,119	5	136,679	5	141,095	5
3xxx	權益總計	2,298,923	81	2,190,418	79	2,187,262	82
	負債及權益總計	\$ 2,842,474	100	\$ 2,775,389	100	\$ 2,679,957	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：謝咏邑



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115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額(註六、七及十四)	\$ 651,549	100	\$ 666,761	100
5110	銷貨成本(註六及七)	(321,589)	(49)	(332,999)	(50)
5900	營業毛利	329,960	51	333,762	50
5910	未實現銷貨利益	(6,753)	(1)	(8,010)	(1)
5920	已實現銷貨利益	7,334	1	5,836	1
5950	營業毛利淨額	330,541	51	331,588	50
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(152,834)	(23)	(165,579)	(25)
6200	管理費用	(52,976)	(8)	(38,054)	(6)
6300	研究發展費用	(11,335)	(2)	(8,464)	(1)
6000	營業費用合計	(217,145)	(33)	(212,097)	(32)
6900	營業淨利	113,396	18	119,491	18
	營業外收入及支出				
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註六)	2,837	-	2,795	-
7100	利息收入	3,640	1	3,131	1
7190	其他收入	2,791	-	3,075	-
7229	待出售非流動資產處分利益(註六)	11,660	2	-	-
7230	外幣兌換淨利益(註十二)	215	-	166	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
	淨利益	-	-	310	-
7510	利息費用	(340)	-	(136)	-
7590	什項支出	(2)	-	(1,035)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(183)	-	-	-
	營業外收入及支出合計	20,618	3	8,306	1
7900	稅前淨利	134,014	21	127,797	19
7950	所得稅費用(註四及六)	(31,253)	(5)	(32,733)	(5)
8000	繼續營業單位本期淨利	102,761	16	95,064	14
8300	其他綜合損益				
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(註六)	5,744	1	12,422	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,744	1	12,422	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 108,505	17	\$ 107,486	16
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 93,636		\$ 85,349	
8620	非控制權益	9,125		9,715	
		\$ 102,761		\$ 95,064	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 99,065		\$ 97,578	
8720	非控制權益	9,440		9,908	
		\$ 108,505		\$ 107,486	
	每股盈餘(註六)	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 1.48		\$ 1.35	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董 事 長：蔡心心



經 理 人：王佳郁



會 計 主 管：謝咏邑





花仙子企業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

代碼	項 目	股 份 公 司 之 權 益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額					計 總
		本 資 本	公 積 保	留 盈	餘 益	其 他 權 益	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
A1	民國114年1月1日餘額	\$ 632,339	\$ 234,657	\$ 338,298	\$ 51,201	\$ 709,494	\$ (17,400)	\$ 1,948,589	\$ 131,187	\$ 2,079,776		
D1	民國114年1月1日至3月31日合併總利益	-	-	-	-	85,349	-	85,349	9,715	95,064		
D3	民國114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,229	12,229	193	12,422		
D5	民國114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	85,349	12,229	97,578	9,908	107,486		
Z1	民國114年3月31日餘額	\$ 632,339	\$ 234,657	\$ 338,298	\$ 51,201	\$ 794,843	\$ (5,171)	\$ 2,046,167	\$ 141,095	\$ 2,187,262		
A1	民國115年1月1日餘額	\$ 632,339	\$ 234,657	\$ 363,558	\$ 17,400	\$ 813,774	\$ (7,989)	\$ 2,053,739	\$ 136,679	\$ 2,190,418		
D1	民國115年1月1日至3月31日合併總利益	-	-	-	-	93,636	-	93,636	9,125	102,761		
D3	民國115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,429	5,429	315	5,744		
D5	民國115年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	93,636	5,429	99,065	9,440	108,505		
Z1	民國115年3月31日餘額	\$ 632,339	\$ 234,657	\$ 363,558	\$ 17,400	\$ 907,410	\$ (2,560)	\$ 2,152,804	\$ 146,119	\$ 2,298,923		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：謝咏邑

花仙子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 134,014	\$ 127,797
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,841	7,886
A20200	攤銷費用	719	663
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(310)
A20900	利息費用	340	136
A21200	利息收入	(3,640)	(3,131)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,837)	(2,795)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	183	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	(11,660)	-
A23900	未實現銷貨利益	6,753	8,010
A24000	已實現銷貨利益	(7,334)	(5,836)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據(增加)減少	1,339	(2,098)
A31150	應收帳款增加	(49,406)	(9,706)
A31180	其他應收款減少	168	497
A31200	存貨減少	36,010	60,441
A31230	預付款項減少	6,191	6,384
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,657	(672)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32150	應付帳款減少	(36,841)	(63,390)
A32180	其他應付款減少	(26,897)	(17,964)
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,555	(2,256)
A32240	淨確定福利負債增加	37	49
A33000	營運產生之現金	66,192	103,705
A33100	收取之利息	2,636	3,131
A33300	支付之利息	(340)	(136)
A33500	支付之所得稅	(4,071)	(4,118)
AAAA	營業活動之淨現金流入	64,417	102,582
BBBB	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(39,597)	(45,798)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	66,781
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(82,437)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	63,498
B02600	處分待出售非流動資產	50,572	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,625)	(680)
B03700	存出保證金增加	-	(432)
B03800	存出保證金減少	770	-
B07100	預付設備款增加	(221,650)	(1,034)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(213,530)	(102)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	64	46
C04020	租賃本金償還	(7,816)	(952)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(7,752)	(906)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,609	5,110
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(150,256)	106,684
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,007,812	1,101,159
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 857,556	\$ 1,207,843

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡心仁



經理人：王佳郁



會計主管：謝咏邑



花仙子企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(金額除特別註明者外，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。

本公司民國 115 年 3 月 31 日之合併財務報告之組成包括本公司及其子公司（以下併稱「合併公司」）。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業於民國 115 年 5 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之影響：

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：	
新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋

IASB 發布之生效日

IFRS 會計準則之年度改善—第11冊

2026年1月1日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)

標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

(2)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

(3)釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

- A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
- B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
- C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

(4)更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示

於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

(1)釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

- A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
- C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

(2)釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按 IFRS 7 依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後 IFRSs 之影響：無。

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

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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 10及 IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待IASB決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日
IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027年1月1日

註：金管會於2025年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於2028年度起適用 IFRS 18；另企業如有提前適用 IFRS 18之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18後，選擇提前適用 IFRS 18規定。

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 10及 IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行 IFRS 10及 IAS 28的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

3. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

4. IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務狀況表日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註六(八)、附表三及四。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五) 退職後福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與民國114年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
庫存現金	\$ 400	\$ 404	\$ 412
支票存款	582	618	725
活期存款	258,540	290,605	334,010
定期存款	433,444	326,426	483,625
附買回票券	164,590	389,759	389,071
	<u>\$ 857,556</u>	<u>\$ 1,007,812</u>	<u>\$ 1,207,843</u>

1. 上述合併公司之現金及約當現金無提供作為擔保之情形。

2. 附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
附買回票券	1.40%	1.40%	1.35%~1.40%

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
<u>流動</u>			
三個月以上之定期存款	\$ 150,258	\$ 112,939	\$ 83,370
<u>非流動</u>			
公司債	\$ 100,897	\$ 100,923	\$ —

- 上述合併公司於民國 114 年 4 月按面額 100,000 仟元購買富邦人壽保險(股)公司 10 年期無擔保累積次順位普通公司債，票面利率 3.70%，有效利率為 3.5604%。
- 上述合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產無提供作為擔保之情形。
- 按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
三個月以上之定期存款	0.85%-1.60%	0.85%~1.30%	1%~1.20%

- 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)。

(三) 應收票據

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
因營業而產生－非關係人	\$ 1,768	\$ 3,107	\$ 4,298
減：備抵損失	—	—	—
淨額	\$ 1,768	\$ 3,107	\$ 4,298

上述合併公司之應收票據無提供作為擔保之情形。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 應收帳款

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 390,175	\$ 352,257	\$ 408,908
總帳面金額－關係人	25,512	14,024	17,681
減：備抵損失	(3,557)	(3,556)	(3,644)
淨額	\$ 412,130	\$ 362,725	\$ 422,945

催收款項(帳列其他非流動資產項下)

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,132	\$ 2,132	\$ 2,132
減：備抵損失	(2,132)	(2,132)	(2,132)
淨額	\$ —	\$ —	\$ —

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

115年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~0.5%	\$ 388,640	\$ (1,030)	\$ 387,610
逾期30天內	5%	18,589	(743)	17,846
逾期30至60天	10%	5,610	(272)	5,338
逾期61天以上	50%	4,616	(1,512)	3,104
催收款項	100%	2,132	(2,132)	—
		\$ 419,587	\$ (5,689)	\$ 413,898

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~0.5%	\$ 349,004	\$ (1,880)	\$ 347,124
逾期30天內	5%	16,952	(848)	16,104
逾期30至60天	10%	2,219	(222)	1,997
逾期61天以上	50%	1,213	(606)	607
催收款項	100%	2,132	(2,132)	—
		<u>\$ 371,520</u>	<u>\$ (5,688)</u>	<u>\$ 365,832</u>

114年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~0.5%	\$ 386,570	\$ (1,933)	\$ 384,637
逾期30天內	5%	42,893	(1,246)	41,647
逾期30至60天	10%	616	(61)	555
逾期61天以上	50%	808	(404)	404
催收款項	100%	2,132	(2,132)	—
		<u>\$ 433,019</u>	<u>\$ (5,776)</u>	<u>\$ 427,243</u>

4. 合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 5,688	\$ 5,776
加：國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	1	—
期末餘額	<u>\$ 5,689</u>	<u>\$ 5,776</u>

(五) 存貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
商品存貨	\$ 5,843	\$ 9,027	\$ 4,628
原 料	27,591	24,314	26,302
物 料	24,305	25,932	27,611
半 成 品	15,161	18,994	15,443
製 成 品	153,466	184,109	165,495
	<u>\$ 226,366</u>	<u>\$ 262,376</u>	<u>\$ 239,479</u>

1. 上述合併公司之存貨無提供作為擔保之情形。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨出售成本	\$ 318,539	\$ 330,107
存貨呆滯及跌價回升利益	1,209	1,247
存貨報廢損失	2,069	1,914
存貨盤盈淨額	(228)	(269)
	<u>\$ 321,589</u>	<u>\$ 332,999</u>

(六) 待出售非流動資產

合併公司因營運考量決議出售子公司 Farcent Malaysia Sdn. Bhd. 之土地及建築物，並於民國 114 年 12 月 31 日將相關之資產轉列為待出售非流動資產。此交易業已於民國 115 年 3 月完成。與待出售非流動資產相關之主要類別，請參閱民國 114 年度合併財務報告附註六(七)。

處分待出售非流動資產之損益：

	115年1月至3月
淨收取之對價	\$ 50,572
處分之淨資產	(38,249)
處分資產之累積換算調整數	(663)
處分利益	<u>\$ 11,660</u>

(七) 預付款項

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
預付貨款	\$ 9,683	\$ 15,250	\$ 10,350
其他	7,409	8,033	10,008
	<u>\$ 17,092</u>	<u>\$ 23,283</u>	<u>\$ 20,358</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
本公司	Eutech International Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	帝凱國際實業股份有限公司	製造、批發零售業	75.119%	75.119%	75.119%
本公司	Farcent International (Asia)Co., Ltd.	加工生產	60.148%	60.148%	60.148%
本公司	Farcent Vina Co., Ltd.	買賣業務	65%	65%	65%
本公司	Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	買賣業務	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	揚倫(上海)貿易有限公司	買賣業務	100%	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent International (Asia)Co., Ltd.	加工生產	0.9963%	0.9963%	0.9963%
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工生產	100%	100%	100%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	100(註)	80%	80%
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	—(註)	20%	20%
蘇州花仙子環保科技有限公司	Farcent International (Asia)Co., Ltd.	加工生產	38.8557%	38.8557%	38.8557%
蘇州花仙子環保科技有限公司	旭振(太倉)電子商務有限公司	買賣業務	100%	100%	100%
帝凱國際實業股份有限公司	Dikai Holding Corp.	投資控股	100%	100%	100%
Dikai Holding Corp.	帝凱(太倉)實業有限公司	加工生產	100%	100%	100%

(註)蘇州花仙子環保科技有限公司於民國115年1月5日辦理減資退還花仙子(廈門)日用化學品有限公司全數股權。

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。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。
3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
4. 重大限制：無。
5. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
6. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(九)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 133,996	\$ 137,773	\$ 126,671

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

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	40%	40%	40%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

4. 採用權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊：無。
5. 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 2,837	\$ 2,795
其他綜合損益	(3,104)	1,703
綜合損益份額	\$ (267)	\$ 4,498

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係按經會計師核閱之財務報表計算。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十) 不動產、廠房及設備

115 年 1 月至 3 月							
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額	
<u>成本</u>							
土地	\$ 301,634	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 301,634	
建築物	256,079	—	—	—	6,703	262,782	
辦公設備	14,175	628	(3,365)	—	142	11,580	
運輸設備	837	—	—	—	24	861	
機器設備	91,363	436	—	337	2,090	94,226	
出租資產	28,034	—	—	—	445	28,479	
其他設備	91,486	1,666	(1,477)	—	1,366	93,041	
未完工程	—	895	—	—	—	895	
小計	783,608	3,625	(4,842)	337	10,770	793,498	
<u>累計減損</u>	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)	
<u>累計折舊</u>							
建築物	(156,827)	(3,207)	—	—	(4,194)	(164,228)	
辦公設備	(11,570)	(398)	3,184	—	(119)	(8,903)	
運輸設備	(822)	(11)	—	—	(24)	(857)	
機器設備	(68,901)	(1,558)	—	—	(1,551)	(72,010)	
出租資產	(26,576)	(47)	—	—	(402)	(27,025)	
其他設備	(79,720)	(1,522)	1,475	—	(1,188)	(80,955)	
小計	(344,416)	(6,743)	4,659	—	(7,478)	(353,978)	
淨額	\$ 436,553	\$ (3,118)	\$ (183)	\$ 337	\$ 3,292	\$ 436,881	

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114 年 1 月至 3 月

	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 329,340	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 505	\$ 329,845
建築物	267,051	—	—	—	4,765	271,816
辦公設備	14,773	680	(1,052)	—	125	14,526
運輸設備	838	—	—	—	16	854
機器設備	88,357	—	—	—	1,386	89,743
出租資產	28,102	—	(117)	—	302	28,287
其他設備	90,729	—	(2,039)	—	897	89,587
小計	819,190	680	(3,208)	—	7,996	824,658
<u>累計減損</u>	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)
<u>累計折舊</u>						
建築物	(145,293)	(3,400)	—	—	(2,602)	(151,295)
辦公設備	(11,951)	(396)	1,052	—	(102)	(11,397)
運輸設備	(777)	(11)	—	—	(17)	(805)
機器設備	(63,545)	(1,573)	—	—	(945)	(66,063)
出租資產	(26,465)	(47)	117	—	(270)	(26,665)
其他設備	(79,344)	(1,409)	2,039	—	(783)	(79,497)
小計	(327,375)	(6,836)	3,208	—	(4,719)	(335,722)
淨額	\$ 489,176	\$ (6,156)	\$ —	\$ —	\$ 3,277	\$ 486,297

1. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

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

2. 上述合併公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請參

閱附註八。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

		115 年 1 月至 3 月						
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額	
<u>成本</u>								
土地	\$	15,642	\$ —	\$ —	\$ (1,250)	\$ 472	\$	14,864
建築物		67,765	75	—	1,250	(8)		69,082
運輸設備		5,245	—	—	—	—		5,245
辦公設備		2,363	—	—	—	—		2,363
小計		91,015	75	—	—	464		91,554
<u>累計折舊</u>								
土地		(2,691)	(96)	—	35	(83)		(2,835)
建築物		(14,690)	(7,307)	—	(35)	1		(22,031)
運輸設備		(1,165)	(437)	—	—	—		(1,602)
辦公設備		(616)	(258)	—	—	—		(874)
小計		(19,162)	(8,098)	—	—	(82)		(27,342)
淨額	\$	71,853	\$ (8,023)	\$ —	\$ —	\$ 382	\$	64,212
		114 年 1 月至 3 月						
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額	
<u>成本</u>								
土地	\$	14,380	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 296	\$	14,676
建築物		11,513	5,921	(5,745)	—	—		11,689
辦公設備		495	—	—	—	—		495
小計		26,388	5,921	(5,745)	—	296		26,860

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊

土地	(2,270)	(97)	—	—	(46)	(2,413)
建築物	(10,487)	(928)	5,745	—	—	(5,670)
辦公設備	(128)	(25)	—	—	—	(153)
小計	(12,885)	(1,050)	5,745	—	(46)	(8,236)
淨額	\$ 13,503	\$ 4,871	\$ —	\$ —	\$ 250	\$ 18,624

(1) 上述合併公司之使用權資產無提供作為擔保之情形。

(2) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

2. 租賃負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 32,022	\$ 31,805	\$ 2,633
非流動	\$ 20,658	\$ 28,588	\$ 3,778

租賃負債之折現率區間如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
建築物	2.220%~2.880%	1.362%~2.880%	1.362%~2.220%
運輸設備	2.660%	2.660%	—
辦公設備	2.66%~13.00%	2.66%~13.00%	13%

3. 其他租賃資訊

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期租賃費用	\$ 1,091	\$ 808
低價值資產租賃費用	\$ 183	\$ 32
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 1,982	\$ 131
租賃之現金流出總額	\$ 11,412	\$ 1,960

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二) 無形資產

115 年 1 月至 3 月					
	期初餘額	增加	減少	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>					
商標權	\$ 146,980	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 146,980
專利權	89,174	—	—	—	89,174
商譽	45,753	—	—	—	45,753
電腦軟體	6,748	—	—	15	6,763
小計	288,655	—	—	15	288,670
<u>累計攤銷</u>					
商標權	(146,980)	—	—	—	(146,980)
專利權	(84,898)	(312)	—	—	(85,210)
電腦軟體	(3,558)	(407)	—	(6)	(3,971)
小計	(235,436)	(719)	—	(6)	(236,161)
淨額	\$ 53,219	\$ (719)	\$ —	\$ 9	\$ 52,509
114 年 1 月至 3 月					
	期初餘額	增加	減少	國外營運機構 財務報表轉換 之兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>					
商標權	\$ 146,980	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 146,980
專利權	89,174	—	—	—	89,174
商譽	45,753	—	—	—	45,753
電腦軟體	4,659	—	(300)	6	4,365
小計	286,566	—	(300)	6	286,272
<u>累計攤銷</u>					
商標權	(146,943)	(23)	—	—	(146,966)
專利權	(83,653)	(311)	—	—	(83,964)
電腦軟體	(2,354)	(329)	300	(2)	(2,385)
小計	(232,950)	(663)	300	(2)	(233,315)
淨額	\$ 53,616	\$ (663)	\$ —	\$ 4	\$ 52,957

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司無形資產之攤提年限如下：

商標權	1年至10年
專利權	3年至18年
電腦軟體	3年至5年
2. 上述合併公司之無形資產無提供作為擔保之情形。
3. 商譽減損之評估過程係依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額，可回收金額依據使用價值與產業水準評估，而使用價值係依據管理階層已核准之10年度財務預算之現金流量預測計算；產業水準則參酌產品、資本額、營收等條件相近之同業市場價值評價計算而得。
4. 管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之市場評價亦與市場相近同業一致。所採用之折現率反映相關營運部門之特定風險與現實市場對貨幣的時間價值。
5. 民國115年及114年1月1日至3月31日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(十三) 其他資產

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
<u>流動：</u>			
其他金融資產	\$ 112	\$ 120	\$ 170
暫付款	2,254	3,557	3,627
代付款	—	346	1,224
	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 5,021</u>
	<u>115. 3. 31</u>	<u>114. 12. 31</u>	<u>114. 3. 31</u>
<u>非流動：</u>			
預付設備款	\$ 369,144	\$ 147,780	\$ 2,226
其他金融資產	1,500	1,500	1,500
存出保證金	5,394	6,164	4,569
合併借項	2,340	2,191	1,646
	<u>\$ 378,378</u>	<u>\$ 157,635</u>	<u>\$ 9,941</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司之其他金融資產-非流動提供作為擔保之情形，

請參閱附註八。

(十四) 應付帳款

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
應付帳款-非關係人	\$ 121,594	\$ 155,842	\$ 126,451
應付帳款-關係人	4,115	6,708	4,042
	<u>\$ 125,709</u>	<u>\$ 162,550</u>	<u>\$ 130,493</u>

(十五) 其他負債

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
<u>流動：</u>			
其他應付款			
-應付費用	\$ 175,586	\$ 187,281	\$ 188,542
-應付薪資	80,354	94,283	71,881
-其他	6,789	8,062	10,516
合約負債	5,668	2,347	831
預收款項	445	1,398	432
暫收款	61	630	9
代收款	4,276	3,520	3,082
	<u>\$ 273,179</u>	<u>\$ 297,521</u>	<u>\$ 275,293</u>
<u>非流動：</u>			
存入保證金	\$ 2,183	\$ 2,119	\$ 2,247
長期遞延收入	—	—	1,500
	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 3,747</u>

(十六) 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。

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國 115 年及 114 年 1 月至 3 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 5,554 仟元及 6,051 仟元。截至民國 115 年 3 月 31 日以及 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,262 仟元、2,318 仟元及 2,304 仟元。該等金額已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

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

(1)民國 115 年及 114 年 1 月至 3 月確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ —	\$ —
推銷費用	\$ 62	\$ 31
管理費用	\$ 99	\$ 22

(2)最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由合格精算師進行精算。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：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.30%	1.60%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%

(3)合併公司預期於民國 115 年 3 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 166 仟元。確定福利義務之平均存續期間為 5 年。

(十七) 權益

1. 股本

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
額定股數 (仟股)	63,900	63,900	63,900
額定股本	\$ 639,000	\$ 639,000	\$ 639,000
已發行且已收足股款 之股數 (仟股)	63,234	63,234	63,234
已發行股本	\$ 632,339	\$ 632,339	\$ 632,339

(1) 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。

(2) 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

	115. 3. 31	114. 12. 31	114. 3. 31
股票發行溢價	\$ 232,991	\$ 232,991	\$ 232,991
員工認股權	1,645	1,645	1,645
受領股東贈與	21	21	21
	\$ 234,657	\$ 234,657	\$ 234,657

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

3. 法定盈餘公積

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

4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1090150022 號令、金管證發字第 10901500221 號令及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 盈餘分配及股利政策

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

(2)本公司於民國 115 年 2 月 24 日經董事會通過擬議之民國 114 年度盈餘分派議案及民國 114 年 5 月 29 日經股東常會通過之民國 113 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)	
	114 年度(註 1)	113 年度(註 2)	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$ 28,544	\$ 25,260		
特別盈餘公積	(9,411)	(33,801)		
現金股利	189,702	189,702	\$ 3.00	\$ 3.00
	<u>\$ 208,835</u>	<u>\$ 181,161</u>		

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註 1：民國 114 年度盈餘分派議案尚未經股東常會決議，尚待預計於民國 115 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

註 2：經股東常會決議之民國 113 年度盈餘分配案與民國 114 年 2 月 24 日之董事會決議並無差異。

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

(十八)收入

	115年1月至3月	114年1月至3月
商品銷售收入	\$ 729,772	\$ 742,721
減：銷貨退回及折讓	(78,223)	(75,960)
	<u>\$ 651,549</u>	<u>\$ 666,761</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	115年1月至3月	114年1月至3月
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 6,743	\$ 6,836
使用權資產之折舊	8,098	1,050
無形資產及遞延費用之攤銷	719	663
	<u>\$ 15,560</u>	<u>\$ 8,549</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,092	\$ 6,176
營業費用	9,468	2,373
	<u>\$ 15,560</u>	<u>\$ 8,549</u>
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,554	\$ 6,051
確定福利計畫	161	53
薪資、獎金及紅利等	86,400	81,790
	<u>\$ 92,115</u>	<u>\$ 87,894</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,990	\$ 17,966
營業費用	72,125	69,928
	<u>\$ 92,115</u>	<u>\$ 87,894</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%至10%提撥員工酬勞及不高於2%提撥董事酬勞。民國115年及114年1月至3月，估列員工酬勞與董事酬勞分別為6,466仟元及6,276仟元；年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於民國115年2月24日及114年2月24日董事會分別決議通過民國114年及113年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	114 年度		113 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 18,071	\$ 1,551	\$ 15,205	\$ 1,305
年度財務報告認列金額	18,071	\$ 1,551	15,205	\$ 1,305
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

上述員工酬勞均係以現金形式發放。

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

(二十) 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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 30,725	\$ 32,683
以前年度之調整	528	50
	<u>31,253</u>	<u>32,733</u>
遞延所得稅		
當期產生者	—	—
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ 32,733</u>

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 34,901	\$ 31,791
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(4,176)	1,064
以前年度遞延所得稅高估數	—	(172)
以前年度所得稅低估數	528	50
所得稅費用	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ 32,733</u>

3. 本期所得稅資產與負債：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
本期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 276	\$ 176	\$ 926
預付所得稅	330	237	63
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 989</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 76,986	\$ 49,616	\$ 63,233

4. 遞延所得稅負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
遞延所得稅負債－非流動			
不動產、廠房及設備	\$ 207	\$ 202	\$ 195

5. 截至民國115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113年度。

(二十一) 每股盈餘

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 93,636	\$ 85,349
減：特別股股利	—	—
歸屬於母公司普通股權益持有人之利益	<u>\$ 93,636</u>	<u>\$ 85,349</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>63,234</u>	<u>63,234</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.35</u>

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及關係

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

(二)營業交易

1. 銷貨

	115年1月至3月	114年1月至3月
關聯企業	\$ 31,239	\$ 43,078

合併公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般客戶尚無顯著差異情事。

2. 加工費

	115年1月至3月	114年1月至3月
實質關係人		
誼特公司	\$ 12,078	\$ 12,312

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

3. 應收帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	\$ 25,512	\$ 14,024	\$ 17,681

4. 應付帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
實質關係人	\$ 4,115	\$ 6,708	\$ 4,042

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 捐贈支出

	115年1月至3月	114年1月至3月
其他關係人	\$ 384	\$ 384

截至民國 115 年及 114 年 3 月 31 日止，合併公司上述款項均已全數付訖。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期福利	\$ 9,608	\$ 9,404
退職後福利	8	11
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 115 年 3 月 31 日以及 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司提供資產作為擔保，其帳面價值及用途明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31	用 途
其他金融資產－非流動	\$ 1,500	\$ 1,500	\$ 1,500	進口關稅保證金
不動產、廠房及設備	84,051	84,375	—	銀行借款擔保
	\$ 85,551	\$ 85,875	\$ 1,500	

上述其他金融資產－非流動帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司因應長遠發展及規劃，於民國 114 年 9 月 16 日經董事會決議，由本公司及子公司帝凱國際實業股份有限公司共同購買桃園市楊梅區老莊段不動產供興建倉庫，已於民國 114 年 9 月 16 日簽訂不動產買賣契約書，總價款為 720,000 仟元。惟經土地鑑界後，與賣方協議追減總價款為 710,800 仟元。截至民國 115 年 3 月 31 日止，合併公司業已支付價款為 362,360 仟元，尚未支付金額為 348,440 仟元(上述已支付價款帳列「其他非流動資產」項下)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)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。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,537,074	\$ 1,597,796	\$ 1,725,859
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	443,301	514,688	410,090

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

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、租賃負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 金融及非金融工具之公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2)按公允價值衡量之金融工具

衡量方式係基於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

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

3. 財務風險管理目的與政策

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

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

4. 市場風險

(1)匯率風險

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，且主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。具

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

115.3.31

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,274	32.0150(美元：新台幣)	\$ 72,816
美元	2,284	6.9133(美元：人民幣)	73,118
美元	86	32.8700(美元：泰銖)	2,769
美元	87	4.0460(美元：馬幣)	2,772
人民幣	6,152	4.6309(人民幣：新台幣)	28,491
人民幣	4,164	0.1446(人民幣：美元)	19,277
泰銖	4,200	0.9740(泰銖：新台幣)	4,091
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	13,733	32.0150(美元：新台幣)	439,655
泰銖	208,161	0.9740(泰銖：新台幣)	202,749
泰銖	45,647	0.2103(泰銖：人民幣)	44,455
泰銖	1,169	32.8700(泰銖：美元)	1,139
越南盾	5,958,908	0.0012(越南盾：新台幣)	7,151
馬來西亞幣	5,965	7.9187(馬幣：新台幣)	47,239
人民幣	299	4.6309(人民幣：新台幣)	1,386
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	167	32.0150(美元：新台幣)	5,345
美元	2,250	6.9133(美元：人民幣)	72,034
美元	113	26,259(美元：越南盾)	3,570
美元	129	4.0460(美元：馬幣)	4,139
人民幣	21,550	4.6309(人民幣：新台幣)	99,795
人民幣	4,164	0.1446(人民幣：美元)	19,277

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114. 12. 31			
	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,502	31.4340(美元：新台幣)	\$ 78,658
美元	86	31.5100(美元：泰銖)	2,701
人民幣	1,704	4.4951(人民幣：新台幣)	7,660
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	14,236	31.4340(美元：新台幣)	447,487
泰銖	208,212	0.9976(泰銖：新台幣)	207,712
泰銖	45,528	0.2219(泰銖：人民幣)	45,413
泰銖	1,161	31.5100(泰銖：美元)	1,158
越南盾	5,278,129	0.0012(越南盾：新台幣)	6,334
馬來西亞幣	4,699	7.7357(馬幣：新台幣)	36,347
人民幣	249	4.4951(人民幣：新台幣)	1,120
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	159	31.4340(美元：新台幣)	5,012
美元	70	26,244(美元：越南盾)	2,198
美元	610	4.0610(美元：馬幣)	19,171
人民幣	15,966	4.4951(人民幣：新台幣)	71,768
114. 3. 31			
	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,706	33.2030(美元：新台幣)	\$ 156,260
美元	43	7.2616(美元：人民幣)	1,434
美元	1,085	33.9000(美元：泰銖)	36,021
人民幣	11,092	4.5724(人民幣：新台幣)	50,718

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非貨幣性項目

採權益法之關聯企業及合資

美元	13,272	33.2030(美元：新台幣)	440,659
泰銖	199,183	0.9794(泰銖：新台幣)	195,080
泰銖	44,607	0.2142(泰銖：人民幣)	43,688
泰銖	1,157	33.9000(泰銖：美元)	1,133
越南盾	5,707,525	0.0013(越南盾：新台幣)	7,420
馬來西亞幣	4,672	7.4728(馬幣：新台幣)	34,917

外幣負債

貨幣性項目

美元	1,186	33.2030(美元：新台幣)	39,378
美元	799	4.4320(美元：馬幣)	26,456
人民幣	26,277	4.5724(人民幣：新台幣)	120,149

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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益 新台幣
新台幣	1:1	(782)	1:1	(31)
人民幣	1:4.5320	(288)	1:4.5797	15
泰銖	1:1.0050	969	1:0.9673	(93)
越南盾	1:0.00121	(41)	1:0.0013	(26)
馬來西亞幣	1:7.9640	357	1:7.3719	301

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣、泰銖、越南盾及馬來西亞幣匯率波動之影響。

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
變動1%對損益之影響	\$ (8)	\$ (91)	\$ 585

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

(2) 利率風險

合併公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 850,689	\$ 931,547	\$ 957,566
金融負債	(52,680)	(60,393)	(6,411)
淨 額	\$ 798,009	\$ 871,154	\$ 951,155
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 259,522	\$ 291,627	\$ 335,147

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

合併公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生性工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使民國115年1月至3月及114年1月至3月淨利將各增加(減少)649仟元及838仟元。

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。

合併公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，經考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息，評估其發生信用風險之可能性極低。

合併公司民國115年及114年3月31日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

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

6. 流動性風險

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

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本合併公司已

約定還款期間之金融負債分析：

		115. 3. 31				
		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款	\$	125,709	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 125,709
其他應付款		262,729	—	—	—	262,729
租賃負債		32,022	16,746	3,523	389	52,680
存入保證金		6	463	—	1,714	2,183
	\$	420,466	\$ 17,209	\$ 3,523	\$ 2,103	\$ 443,301
		114. 12. 31				
		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款	\$	162,550	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 162,550
其他應付款		289,626	—	—	—	289,626
租賃負債		31,805	24,223	3,590	775	60,393
存入保證金		6	450	—	1,663	2,119
	\$	483,987	\$ 24,673	\$ 3,590	\$ 2,438	\$ 514,688
		114. 3. 31				
		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款	\$	130,493	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 130,493
其他應付款		270,939	—	—	—	270,939
租賃負債		2,633	3,720	58	—	6,411
存入保證金		6	—	458	1,783	2,247
	\$	404,071	\$ 3,720	\$ 516	\$ 1,783	\$ 410,090

7. 風險控制及避險策略

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

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，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：參閱附表二。
3. 期末持有重大有價證券：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：參閱附表五。

(二)轉投資事業等相關資訊

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)一般性資訊

合併公司經營生活用品單一產業，生活用品共分為兩類，一類為製造各種芳香消臭劑及清潔劑等日用化學品；另一類為製造清潔工具等與居家生活相關之產品，並銷售予各通路零售商。

(二)衡量基礎

合併公司營運部門主要係以稅後損益衡量採與合併財務報表中稅後損益一致之方式衡量，並作為評估績效之基礎。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依產品別資訊列示如下：

產 品 名 稱	115 年 1 月 至 3 月		114 年 1 月 至 3 月	
	金額	%	金額	%
清潔工具系列	\$ 274,337	42	\$ 269,400	39
芳香消臭系列	187,301	29	214,966	32
潔淨防蚊系列	155,850	24	143,554	22
除濕系列	105,349	16	103,886	16
其他	6,935	1	10,915	2
小計	729,772	112	742,721	111
減:銷貨退回及折讓	(78,223)	(12)	(75,960)	(11)
	<u>\$ 651,549</u>	<u>100</u>	<u>\$ 666,761</u>	<u>100</u>

(四)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子公司合併財務報告附註(續)

1. 來自外部客戶收入

地 區	115 年 1 月至 3 月		114 年 1 月至 3 月	
	金額	%	金額	%
中華民國	\$ 517,984	80	\$ 526,627	79
泰國	31,239	5	43,078	7
中國大陸	30,185	5	37,210	6
菲律賓	20,676	3	13,156	2
馬來西亞	16,114	2	15,916	2
新加坡	12,171	2	9,121	1
越南	8,978	1	3,842	1
其他地區	14,202	2	17,811	2
	<u>\$ 651,549</u>	<u>100</u>	<u>\$ 666,761</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	115.3.31		114.3.31	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 794,816	86	\$ 384,532	69
中國大陸	124,858	14	136,765	24
馬來西亞	3,072	—	38,807	7
	<u>\$ 922,746</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,104</u>	<u>100</u>

(五) 主要客戶資訊

合併公司民國 115 年及 114 年 1 月至 3 月銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

客 戶	115 年 1 月至 3 月		114 年 1 月至 3 月	
	金 額	%	金 額	%
客戶 A	<u>\$ 78,951</u>	<u>12</u>	<u>\$ 82,588</u>	<u>12</u>

註：收入未達合併銷貨收入淨額之百分之十以上。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表一

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 115 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 及 4)	資金貸與 總限額 (註 3 及 4)
													名稱	價值		
0	花仙子企業 股份有限公 司	Farcent Malaysia SDN BHD	其他應 收款	是	\$ 16,008 (USD 500)	\$ —	\$ —	3%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 861,122	\$ 861,122
1	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	其他應 收款	是	\$ 38,437 (RMB 8,300)	\$ —	\$ —	2.8%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 101,190 (RMB 21,851)	\$ 101,190 (RMB 21,851)
2	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	花仙子企業 股份有限公 司	其他應 收款	是	\$ 19,209 (USD 600)	\$ —	\$ —	1.1%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 114,304 (THB 117,355)	\$ 114,304 (THB 117,355)

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

編號 (註 1)	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 及 4)	資金貸與 總限額 (註 3 及 4)
													名稱	價值		
3	蘇州花仙子 環保科技有 限公司	揚倫(上海) 貿易有限公 司	其他應 收款	是	\$ 74,095 (RMB 16,000)	\$ 23,155 (RMB 5,000)	\$ —	2.8%	(註 2)	—	營運週轉	—	—	—	\$ 288,201 (RMB 62,234)	\$ 288,201 (RMB 62,234)

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：國內母公司對 100%持有之國外子公司，個別對象限額及總額以不超過貸出資金之公司淨值 40%為限。

註 4：100%持有之國外子公司對國內母公司及 100%持有之國外子公司間，個別對象限額以不超過貸出資金之公司淨值 100%為限，總額以不超過貸出資金之公司淨值 100%為限。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表二

花仙子企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)										
0	花仙子企業 股份有限公 司	帝凱國際實 業股份有限 公司	2	215,281	151,200	151,200	151,200	—	7.02%	861,122	是	否	否

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表三

花仙子企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面金額			
花仙子企業股份有限公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Samoa	投資業務	\$ 120,347 (USD 3,578)	\$ 120,347 (USD 3,578)	3,577,882	100%	\$ 113,951	\$ (2,783)	\$ (2,783)	子公司
花仙子企業股份有限公司	Eutech International Co., Ltd.	Seychelles	投資業務	\$ 260,314 (USD 8,538)	\$ 260,314 (USD 8,538)	854	100%	281,833	5,370	5,101	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	\$ 307,173	\$ 307,173	12,007,021	75.119%	474,058	34,659	26,785	子公司
花仙子企業股份有限公司	Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	泰國	買賣除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	\$ 33,476 (THB 36,978)	\$ 33,476 (THB 36,978)	280,000	40%	133,996	7,093	2,837	關聯企業

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面金額			
花仙子企業股份有限公司	Farcent Vina Co., Ltd.	越南	買賣日用清潔用品等	\$ 5,850 (USD 195)	\$ 5,850 (USD 195)	—	65%	\$ 7,151	\$ 724	\$ 471	子公司
花仙子企業股份有限公司	Farcent Malaysia SDN BHD	馬來西亞	買賣日用清潔用品等	\$ 71,305 (MYR 9,397)	\$ 71,305 (MYR 9,397)	2,000,000	100%	47,239	25,757	9,958	子公司
花仙子企業股份有限公司	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	泰國	加工、生產製造	\$ 55,050 (THB 60,148)	\$ 55,050 (THB 60,148)	601,480	60.148%	68,753	805	484	子公司
蘇州花仙子環保 科技有限公司	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	泰國	加工、生產製造	CNY 7,896 (THB 38,856)	CNY 7,896 (THB 38,856)	388,557	38.8557%	44,455	805	313	子公司
Farcent International (Samoa)Co.,Ltd.	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	泰國	加工、生產製造	USD 30 (THB 996)	USD 30 (THB 996)	9,963	0.9963%	1,139	805	8	子公司
Farcent International (Samoa)Co.,Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co.,Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 1,593	USD 1,593	1,593,382	100%	103,503	(2,422)	註2	孫公司
帝凱國際實業 股份有限公司	Dikai Holding Corp.	Samoa	投資業務	\$ 31,225 (USD 1,000)	\$ 31,225 (USD 1,000)	1,000,000	100%	43,354	692	註2	孫公司

註1：大陸被投資公司相關資訊請詳附表四。

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

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表四

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 115 年 3 月 31 日

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台 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 (註3)	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 1,700	(註1)	\$ 49,875 (USD 1,338)	\$ —	\$ —	\$ 49,875 (USD 1,338)	\$ (2,422)	100%	\$ (2,422)	\$ 103,487	\$ 9,266 (USD 283)
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)	\$ 217,421 (USD 7,222)	\$ —	\$ —	\$ 217,421 (USD 7,222)	\$ (5,382)	100%	\$ (5,382)	\$ 288,201	\$ 47,395 (USD 1,453)

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註3）	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 2,200	(註1)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (522)	100%	\$ (522)	\$ (2,279)	\$ 36,433 (USD 1,170)
帝凱(太倉)實業有限公司	塑膠包裝箱及容器、塑膠零件、日用塑膠雜品製造及加工	USD 1,000	(註1)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 692	75.119%	\$ 520	\$ 32,705	\$ 37,752 (USD 1,274)
旭振(太倉)電子商務有限公司	買賣除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	RMB 2,000	(註2)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (1,047)	100%	\$ (1,047)	\$ 1,478	\$ —

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過大陸轉投資設立公司再投資大陸公司。

註3：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價認列。

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 267,296 (USD 8,560)	\$ 386,532 (USD 12,831)	\$ 1,291,683

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

附表五

花仙子企業股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	花仙子企業(股)公司	蘇州花仙子環保科技有限公司	1	進貨淨額	84,843	進貨價格依其成本加成計價。	13.02%
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	95,137	按一般付款條件辦理。	3.35%
0	花仙子企業(股)公司	帝凱國際實業股份有限公司	1	進貨淨額	28,723	進貨價格依其成本加成計價。	4.41%

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
1	蘇州花仙子環保科技有限公司	旭振(太倉)電子商務有限公司	3	銷貨收入淨額	9,720	按一般銷貨條件辦理。	1.49%

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。