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年第三季

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	8~9
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其　　他	39~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48~50

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
105405台北市松山區敦化北路122號7樓
7F., No. 122, Dunhua N. Rd., Songshan Dist., Taipei City 105405 , Taiwan
Tel +886 2 87705181
Fax +886 2 87705191
www.crowe.tw

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9月30日之合併資產負債表，暨民國115年及114年1月1日至9月30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9月30日之合併財務狀況，暨民國115年及114年1月1日至9月30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：林松聊



會計師：張正雄



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國115年11月3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9月30日與114年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(註六及十二)	$ 667,313	22	$ 1,007,812	36	$ 938,440	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註六及十二)	620	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(註六及十二)	216,407	7	112,939	4	86,875	3
1150	應收票據淨額(註六及十二)	3,012	-	3,107	-	3,737	-
1170	應收帳款淨額(註六、七及十二)	406,821	13	362,725	13	373,058	14
1200	其他應收款淨額(註十二)	1,252	-	2,506	-	1,169	-
1220	本期所得稅資產(註四及六)	499	-	413	-	1,112	-
130x	存貨(註六)	260,666	8	262,376	10	241,199	9
1410	預付款項(註六)	23,407	1	23,283	1	20,197	1
1460	待出售非流動資產淨額(註六)	-	-	38,249	1	36,698	2
1470	其他流動資產(註六及十二)	2,262	-	4,023	-	4,331	-
11xx	流動資產合計	1,582,259	51	1,817,433	65	1,706,816	65
	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)	100,843	4	100,923	4	100,950	4
1550	採用權益法之投資(註四、六及十三)	135,685	4	137,773	5	127,281	5
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、八及十四)	1,152,587	37	436,553	16	430,330	16
1755	使用權資產(註六及十四)	48,302	2	71,853	2	77,962	3
1780	無形資產(註五、六及十四)	56,390	2	53,219	2	53,463	2
1990	其他非流動資產(註六、八、十二及十四)	11,589	-	157,635	6	121,930	5
15xx	非流動資產合計	1,505,396	49	957,956	35	911,916	35
1xxx	資產總計	$ 3,087,655	100	$ 2,775,389	100	$ 2,618,732	100
	負債及股東權益						
	流動負債						
2170	應付帳款(註六、七及十二)	$ 156,212	5	$ 162,550	6	$ 147,077	6
2200	其他應付款(註六及十二)	242,583	8	289,626	11	270,690	11
2230	本期所得稅負債(註四及六)	21,992	1	49,616	2	33,142	1
2280	租賃負債-流動(註六及十二)	27,943	1	31,805	1	31,196	1
2300	其他流動負債(註六)	12,153	-	7,895	-	6,961	-
21xx	流動負債合計	460,883	15	541,492	20	489,066	19
	非流動負債						
2540	長期借款(註四、六、八及十二)	348,440	11	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(註四及六)	204	-	202	-	189	-
2580	租賃負債-非流動(註六及十二)	8,774	-	28,588	1	35,654	1
2640	淨確定福利負債-非流動(註四及六)	12,681	1	12,570	-	13,422	1
2670	其他非流動負債(註六及十二)	2,238	-	2,119	-	2,100	-
25xx	非流動負債合計	372,337	12	43,479	1	51,365	2
2xxx	負債總計	833,220	27	584,971	21	540,431	21
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	20	632,339	23	632,339	24
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	392,102	13	363,558	13	363,558	14
3320	特別盈餘公積	7,989	-	17,400	1	17,400	1
3350	未分配盈餘	841,022	27	813,774	29	744,304	28
	保留盈餘合計	1,241,113	40	1,194,732	43	1,125,262	43
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,048	-	(7,989)	-	(41,866)	(2)
	其他權益合計	1,048	-	(7,989)	-	(41,866)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益合計	2,109,157	68	2,053,739	74	1,950,392	74
36xx	非控制權益	145,278	5	136,679	5	127,909	5
3xxx	權益總計	2,254,435	73	2,190,418	79	2,078,301	79
	負債及權益總計	$ 3,087,655	100	$ 2,775,389	100	$ 2,618,732	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子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項目	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4100	銷貨收入淨額(註六、七及十四)	$ 623,868	100	$ 581,331	100	$ 1,880,999	100	$ 1,812,381	100
5110	銷貨成本(註六及七)	(318,081)	(51)	(278,314)	(48)	(937,399)	(50)	(890,889)	(49)
5900	營業毛利	305,787	49	303,017	52	943,600	50	921,492	51
5910	未實現銷貨利益	(1,044)	-	89	-	(7,804)	-	(8,126)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	7,333	-	5,836	-
5950	營業毛利淨額	304,743	49	303,106	52	943,129	50	919,202	51
61-63	營業費用(註四、六及七)								
6100	推銷費用	(153,704)	(25)	(158,269)	(27)	(466,100)	(25)	(495,441)	(27)
6200	管理費用	(50,782)	(8)	(42,642)	(7)	(154,743)	(8)	(110,501)	(6)
6300	研究發展費用	(10,147)	(2)	(9,895)	(2)	(32,462)	(2)	(27,414)	(2)
6000	營業費用合計	(214,633)	(35)	(210,806)	(36)	(653,305)	(35)	(633,356)	(35)
6900	營業淨利	90,110	14	92,300	16	289,824	15	285,846	16
	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)	2,530	-	2,278	-	8,671	-	7,861	-
7100	利息收入	2,904	1	4,091	1	11,217	-	12,457	-
7190	其他收入	6,312	1	1,703	-	11,503	1	12,765	1
7229	待出售非流動資產處分利益(註六)	(91)	-	-	-	11,477	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	620	-	-	-	620	-	310	-
7510	利息費用(註四)	(249)	-	(518)	-	(944)	-	(625)	-
7590	什項支出	(69)	-	21	-	(73)	-	(1,090)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	1	-	-	-	(182)	-	-	-
7630	外幣兌換淨損失(註十二)	(1,714)	-	(927)	-	(3,194)	-	(5,894)	-
	營業外收入及支出合計	10,244	2	6,648	1	39,095	2	25,784	1
7900	稅前淨利	100,354	16	98,948	17	328,919	17	311,630	17
7950	所得稅費用(註四及六)	(16,726)	(3)	(18,007)	(3)	(72,062)	(4)	(72,326)	(4)
8000	繼續營業單位本期淨利	83,628	13	80,941	14	256,857	13	239,304	13
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)	3,016	1	22,445	4	9,623	1	(25,227)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,016	1	22,445	4	9,623	1	(25,227)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 86,644	14	$ 103,386	18	$ 266,480	14	$ 214,077	12
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 77,833		$ 75,264		$ 236,083		$ 215,971	
8620	非控制權益	5,795		5,677		20,774		23,333	
		$ 83,628		$ 80,941		$ 256,857		$ 239,304	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 80,713		$ 97,055		$ 245,120		$ 191,505	
8720	非控制權益	5,931		6,331		21,360		22,572	
		$ 86,644		$ 103,386		$ 266,480		$ 214,077	
	每股盈餘(註六)	稅後		稅後		稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	$ 1.23		$ 1.19		$ 3.73		$ 3.42	

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

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計		
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
	盈餘指派及分配：									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	25,260	-	(25,260)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(189,702)	-	(189,702)	-	(189,702)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(33,801)	33,801	-	-	-	-
D1	民國114年1月1日至9月30日合併總利益	-	-	-	-	215,971	-	215,971	23,333	239,304
D3	民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24,466)	(24,466)	(761)	(25,227)
D5	民國114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	215,971	(24,466)	191,505	22,572	214,077
T1	子公司普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(25,850)	(25,850)
Z1	民國114年9月30日餘額	$ 632,339	$ 234,657	$ 363,558	$ 17,400	$ 744,304	$ (41,866)	$ 1,950,392	$ 127,909	$ 2,078,301
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
	盈餘指派及分配：									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	28,544	-	(28,544)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(189,702)	-	(189,702)	-	(189,702)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(9,411)	9,411	-	-	-	-
D1	民國115年1月1日至9月30日合併總利益	-	-	-	-	236,083	-	236,083	20,774	256,857
D3	民國115年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,037	9,037	586	9,623
D5	民國115年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	236,083	9,037	245,120	21,360	266,480
T1	子公司普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(12,761)	(12,761)
Z1	民國115年9月30日餘額	$ 632,339	$ 234,657	$ 392,102	$ 7,989	$ 841,022	$ 1,048	$ 2,109,157	$ 145,278	$ 2,254,435

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年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 328,919	$ 311,630
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	44,155	27,697
A20200	攤銷費用	2,231	2,017
A20300	預期信用減損利益數	(261)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(620)	(310)
A20900	利息費用	944	625
A21200	利息收入	(11,217)	(12,457)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(8,671)	(7,861)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	182	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	(11,477)	-
A23900	未實現銷貨利益	7,804	8,126
A24000	已實現銷貨利益	(7,333)	(5,836)
A29900	預付設備款轉列費用數	-	31
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	95	(1,537)
A31150	應收帳款(增加)減少	(43,835)	40,181
A31180	其他應收款減少	424	793
A31200	存貨減少	1,710	58,721
A31230	預付款項(增加)減少	(124)	6,545
A31240	其他流動資產減少	1,761	18
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32150	應付帳款減少	(6,338)	(46,806)
A32180	其他應付款減少	(47,043)	(18,213)
A32230	其他流動負債增加	4,258	351
A32240	淨確定福利負債增加	111	148
A33000	營運產生之現金	255,675	363,863
A33100	收取之利息	12,127	12,206
A33200	收取之股利	4,070	-
A33300	支付之利息	(3,719)	(625)
A33500	支付之所得稅	(99,770)	(73,931)
AAAA	營業活動之淨現金流入	168,383	301,513
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	(218,830)	(187,985)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	111,880	61,808
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(65,565)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	85,609
B02600	處分待出售非流動資產	50,572	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(582,442)	(2,967)
B03700	存出保證金增加	-	(1,483)
B03800	存出保證金減少	892	-
B04500	取得無形資產	(4,056)	(1,866)
B07100	預付設備款增加	(757)	(112,637)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(642,741)	(225,086)

（接　次　頁）

CCCC	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	348,440	-
C03000	存入保證金增加	119	-
C03100	存入保證金減少	-	(101)
C04020	租賃本金償還	(23,764)	(7,807)
C04400	其他非流動負債減少	-	(1,500)
C04500	發放現金股利	(202,463)	(215,552)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	122,332	(224,960)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	11,527	(14,186)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(340,499)	(162,719)
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	$ 667,313	$ 938,440

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

合併財務報告附註

民國115年及114年1月1日至9月30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9月30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11月3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

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」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

(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。

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：

下表彙列金管會認可之民國116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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註1)
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之表達貨幣」	2027年1月1日
IAS 28之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027年1月1日(註2)

註1：企業於2028年1月1日起適用IFRS 18，並得選擇提前適用IFRS 18規定。

註2：尚未適用IFRS 18之企業不適用。

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 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，及新增管理階層績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

2. 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。

3. IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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。

4. IAS 28之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

此修正闡明哪些個體符合依IFRS 9之規定透過損益按公允價值衡量投資關聯企業及合資之條件。

(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 20「管制資產及管制負債」	2029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 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 20「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認

列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代IFRS 14「管制遞延帳戶」。

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。本合併財務報告應併同 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。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(九)、附表三及四。

(四)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，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。

(五)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。

(六)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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金	$ 379	$ 404	$ 389
支票存款	811	618	554
活期存款	258,178	290,605	339,905
定期存款	340,128	326,426	318,267
附買回票券	67,817	389,759	279,325
	$ 667,313	$ 1,007,812	$ 938,440

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
附買回票券	1.42%	1.40%	1.35%~1.40%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量			
遠期外匯	$ 620	$ －	$ －

1. 上述合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動無提供作為擔保之情形。

2. 合併公司於民國115年度1月至9月從事遠期外匯交易之目的，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。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：

115.9.30			
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
花仙子企業股份有限公司	遠期外匯合約－出售新臺幣購人民幣	RMB 6,240	115.09.01~115.10.15
〃	〃	RMB 7,290	115.09.08~115.11.17

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動			
三個月以上之定期存款	$ 216,407	$ 112,939	$ 86,875
非流動			
公司債	$ 100,843	$ 100,923	$ 100,950

1. 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%。
2. 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。
3. 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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
三個月以上之定期存款	0.85%~1.95%	0.85%~1.30%	1.20%~1.30%

4. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(三)。

(四)應收票據

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
因營業而產生－非關係人	$ 3,012	$ 3,107	$ 3,737
減：備抵損失	－	－	－
淨額	$ 3,012	$ 3,107	$ 3,737

上述合併公司之應收票據無提供作為擔保之情形。

(五)應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	$ 369,636	$ 352,257	$ 369,025
總帳面金額－關係人	40,480	14,024	7,677
減：備抵損失	(3,295)	(3,556)	(3,644)
淨額	$ 406,821	$ 362,725	$ 373,058

催收款項(帳列其他非流動資產項下)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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9月30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%	$ 381,464	$ (1,908)	$ 379,556
逾期30天內	5%	29,299	(745)	28,554
逾期30至60天	10%	711	(24)	687
逾期61天以上	50%	1,654	(618)	1,036
催收款項	100%	2,132	(2,132)	－
		$ 415,260	$ (5,427)	$ 409,833

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)	—
		$ 371,520	$ (5,688)	$ 365,832

114年9月30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%	$ 349,815	$ (1,749)	$ 348,066
逾期30天內	5%	25,007	(1,117)	23,890
逾期30至60天	10%	2,974	(274)	2,700
逾期61天以上	50%	2,643	(504)	2,139
催收款項	100%	2,132	(2,132)	—
		$ 382,571	$ (5,776)	$ 376,795

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9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 5,688	$ 5,776
減：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—
減損損失迴轉	(261)	—
期末餘額	$ 5,427	$ 5,776

(六)存貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
商品存貨	$ 7,168	$ 9,027	$ 6,400
原　　料	32,969	24,314	24,324
物　　料	26,615	25,932	26,852
半 成 品	20,650	18,994	20,461
製 成 品	173,264	184,109	163,162
	$ 260,666	$ 262,376	$ 241,199

1. 上述合併公司之存貨無提供作為擔保之情形。

2. 合併公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
存貨出售成本	$ 316,095	$ 276,673	$ 929,762	$ 883,732
存貨盤(盈)損淨額	(371)	(1,450)	(548)	(1,844)
存貨報廢損失	3,343	3,824	9,681	9,270
存貨呆滯及跌價回升利益	(986)	(733)	(1,496)	(269)
	$ 318,081	$ 278,314	$ 937,399	$ 890,889

(七)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9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	(846)
處分利益	$ 11,477

(八)預付款項

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
預付貨款	$ 14,705	$ 15,250	$ 12,166
其他	8,702	8,033	8,031
	$ 23,407	$ 23,283	$ 20,197

(九)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		
			115.9.30	114.12.31	114.9.30
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。

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。

(十)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	$ 135,685	$ 137,773	$ 127,281

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本年度淨利	$ 2,530	$ 2,278	$ 8,671	$ 7,861
其他綜合損益	(1,274)	(3,931)	(6,218)	2,636
綜合損益份額	$ 1,256	$ (1,653)	$ 2,453	$ 10,497

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。

(十一)不動產、廠房及設備

	115年1月至9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
成本						
土地	$ 301,634	$ 562,379	$ —	$ 142,400	$ —	$1,006,413
建築物	256,079	—	—	—	12,488	268,567
辦公設備	14,175	1,024	(3,345)	—	152	12,006
運輸設備	837	—	—	—	45	882
機器設備	91,363	868	—	576	3,894	96,701
出租資產	28,034	—	—	—	829	28,863
其他設備	91,486	2,860	(2,414)	441	2,504	94,877
未完工程	—	18,086	—	1,524	—	19,610
小計	783,608	585,217	(5,759)	144,941	19,912	1,527,919
累計減損	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)
累計折舊						
建築物	(156,827)	(9,277)	—	—	(7,944)	(174,048)
辦公設備	(11,570)	(1,201)	3,165	—	(125)	(9,731)
運輸設備	(822)	(15)	—	—	(45)	(882)
機器設備	(68,901)	(4,723)	—	—	(2,938)	(76,562)
出租資產	(26,576)	(102)	—	—	(751)	(27,429)
其他設備	(79,720)	(4,543)	2,412	—	(2,190)	(84,041)
小計	(344,416)	(19,861)	5,577	—	(13,993)	(372,693)
淨額	$ 436,553	$ 565,356	$ (182)	$ 144,941	$ 5,919	$1,152,587

	114年1月至9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
成本						
土地	$ 329,340	$ —	$ —	$ (27,252)	$ (454)	$ 301,634
建築物	267,051	—	—	(11,517)	(10,396)	245,138
辦公設備	14,773	860	(1,200)	—	(166)	14,267
運輸設備	838	—	—	—	(40)	798
機器設備	88,357	520	(844)	139	(3,113)	85,059
出租資產	28,102	—	(117)	—	(677)	27,308
其他設備	90,729	1,587	(4,340)	310	(1,978)	86,308
小計	819,190	2,967	(6,501)	(38,320)	(16,824)	760,512
累計減損	(2,639)	—	—	—	—	(2,639)
累計折舊						
建築物	(145,293)	(9,795)	—	2,136	5,980	(146,972)
辦公設備	(11,951)	(1,143)	1,200	—	134	(11,760)
運輸設備	(777)	(33)	—	—	37	(773)
機器設備	(63,545)	(4,450)	844	—	2,195	(64,956)
出租資產	(26,465)	(136)	117	—	608	(25,876)
其他設備	(79,344)	(3,937)	4,340	—	1,735	(77,206)
小計	(327,375)	(19,494)	6,501	2,136	10,689	(327,543)
淨額	$ 489,176	$ (16,527)	$ —	$ (36,184)	$ (6,135)	$ 430,330

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. 合併公司民國115年及114年1月1日至9月30日利息費用予以資本化列入未完工程相關費用如下：

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
利息資本化金額	1,669	$ —	2,775	$ —
利息資本化利率	1.90%	—	1.90%	—

3. 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。

4. 民國115年及114年1月1日至9月30日，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(十二)租賃協議

1. 使用權資產

	115年1月至9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
成本						
土地	$ 15,642	$ —	$ —	$ (1,241)	$ 840	$ 15,241
建築物	67,765	74	—	1,241	(17)	69,063
運輸設備	5,245	—	—	—	—	5,245
辦公設備	2,363	—	—	—	—	2,363
小計	91,015	74	—	—	823	91,912
累計折舊						
土地	(2,691)	(292)	—	34	(159)	(3,108)
建築物	(14,690)	(21,916)	—	(34)	5	(36,635)
運輸設備	(1,165)	(1,311)	—	—	—	(2,476)
辦公設備	(616)	(775)	—	—	—	(1,391)
小計	(19,162)	(24,294)	—	—	(154)	(43,610)
淨額	$ 71,853	$ (24,220)	$ —	$ —	$ 669	$ 48,302

	114年1月至9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
成本						
土地	$ 14,380	$ —	$ —	$ —	$ (664)	$ 13,716
建築物	11,513	66,102	(9,961)	—	—	67,654
運輸設備	—	5,245	—	—	—	5,245
辦公設備	495	1,868	—	—	—	2,363
小計	26,388	73,215	(9,961)	—	(664)	88,978

累計折舊						
土地	(2,270)	(277)	—	—	111	(2,436)
建築物	(10,487)	(6,968)	9,961	—	—	(7,494)
運輸設備	—	(728)	—	—	—	(728)
辦公設備	(128)	(230)	—	—	—	(358)
小計	(12,885)	(8,203)	9,961	—	111	(11,016)
淨額	$ 13,503	$ 65,012	$ —	$ —	$ (553)	$ 77,962

(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9月30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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
租賃負債帳面金額			
流動	$ 27,943	$ 31,805	$ 31,196
非流動	$ 8,774	$ 28,588	$ 35,654

租賃負債之折現率區間如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
建築物	2.220%~2.880%	1.362%~2.880%	1.362%~2.303%
運輸設備	2.660%	2.660%	2.660%
辦公設備	2.660%~13.00%	2.66%~13.00%	2.66%~13.00%

3. 其他租賃資訊

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
短期租賃費用	$ 447	$ 448	$ 2,070	$ 1,742
低價值資產租賃費用	$ 288	$ 198	$ 752	$ 476
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 1,720	$ 1,833	$ 5,200	$ 2,033
租賃之現金流出總額	$ 10,730	$ 8,392	$ 32,668	$ 12,446

(十三)無形資產

	115年1月至9月					
	期初餘額	增加	減少	重分類	國外營運機構財務報表轉換之兌換差額	期末餘額
成本						
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	4,056	—	1,341	6	12,151
小計	288,655	4,056	—	1,341	6	294,058
累計攤銷						
商標權	(146,980)		—	—	—	146,980
專利權	(84,898)	(934)	—	—	—	85,832
電腦軟體	(3,558)	(1,297)	—	—	(1)	4,856
小計	(235,436)	(2,231)	—	—	(1)	237,668
淨額	$ 53,219	$ 1,825	$ —	$ 1,341	$ 5	$ 56,390

	114年1月至9月					
	期初餘額	增加	減少	重分類	國外營運機構財務報表轉換之兌換差額	期末餘額
成本						
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	1,866	(300)	—	(4)	6,221
小計	286,566	1,866	(300)	—	(4)	288,128
累計攤銷						
商標權	(146,943)	(37)	—	—	—	(146,980)
專利權	(83,653)	(934)	—	—	—	(84,587)
電腦軟體	(2,354)	(1,046)	300	—	2	(3,098)
小計	(232,950)	(2,017)	300	—	2	(234,665)
淨額	$ 53,616	$ (151)	$ —	$ —	$ (2)	$ 53,463

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9月30日,由於並無任何減損跡象,故合併公司並未進行減損評估。

(十四)其他資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動:			
其他金融資產	$ 287	$ 120	$ 140
暫付款	1,599	3,557	4,119
代付款	376	346	70
其他	—	—	2
	$ 2,262	$ 4,023	$ 4,331

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
非流動:			
預付設備款	$ 2,349	$ 147,780	$ 113,245
其他金融資產	1,500	1,500	1,500
存出保證金	5,272	6,164	5,620
合併借項	2,468	2,191	1,565
	$ 11,589	$ 157,635	$ 121,930

上述合併公司之其他金融資產-非流動提供作為擔保之情形,請參閱附註八。

(十五)應付帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付帳款-非關係人	$ 151,518	$ 155,842	$ 141,682
應付帳款-關係人	4,694	6,708	5,395
	$ 156,212	$ 162,550	$ 147,077

(十六)其他負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動：			
其他應付款			
-應付費用	$ 156,851	$ 187,281	$ 187,973
-應付薪資	76,838	94,283	74,237
-其他	8,894	8,062	8,480
合約負債	5,664	2,347	1,047
預收款項	2,482	1,398	2,392
暫收款	54	630	5
代收款	3,953	3,520	3,517
	$ 254,736	$ 297,521	$ 277,651
非流動：			
存入保證金	$ 2,238	$ 2,119	$ 2,100

(十七)長期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
擔保借款	$ 348,440	$ —	$ —
減: 一年內到期	—	—	—
合計	$ 348,440	$ —	$ —
利率區間	1.90%	—	—

上述合併公司之長期借款有提供資產作為擔保之情形，請參閱附註八。

(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。

民國 115 年及 114 年第 3 季暨民國 115 年及 114 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 5,933 仟元、5,258 仟元、17,259 仟元及 16,645 仟元。截至民國 115 年 9 月 30 日以及 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,238 仟元、2,318 仟元及 2,260 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 9 月確定福利計劃認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
營業成本	$ —	$ —	$ —	$ —
推銷費用	$ 24	$ 30	$ 70	$ 91
管理費用	$ 17	$ 23	$ 52	$ 67

(2)最近期計畫資產及確定服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9月30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。

(十九)權益

1.股本

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
額定股數(仟股)	100,000	63,900	63,900
額定股本	$ 1,000,000	$ 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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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)本公司分別於民國 115 年 5 月 29 日及 114 年 5 月 29 日舉行股東常會，決議通過之民國 114 年及 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)	113年度(註)	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
	$ 208,835	$ 181,161		

註：上述股東會決議之盈餘分配案與民國115年2月24日及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。

(二十)收入

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
商品銷售收入	$ 701,382	$ 655,355	$ 2,111,342	$ 2,030,623
減：銷貨退回及折讓	(77,514)	(74,024)	(230,343)	(218,242)
	$ 623,868	$ 581,331	$ 1,880,999	$ 1,812,381

(二十一)費用性質之額外資訊

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	$ 6,611	$ 6,298	$ 19,861	$ 19,494
使用權資產之折舊	8,099	5,818	24,294	8,203
無形資產及遞延費用之攤銷	794	699	2,231	2,017
	$ 15,504	$ 12,815	$ 46,386	$ 29,714
依功能別彙總				
營業成本	$ 5,887	$ 5,775	$ 17,754	$ 17,784
營業費用	9,617	7,040	28,632	11,930
	$ 15,504	$ 12,815	$ 46,386	$ 29,714

員工福利費用				
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 5,933	$ 5,258	$ 17,259	$ 16,645
確定福利計畫	41	53	122	158
薪資、獎金及紅利等	84,850	82,053	259,461	242,273
	$ 90,824	$ 87,364	$ 276,842	$ 259,076
依功能別彙總				
營業成本	$ 22,684	$ 18,677	$ 62,519	$ 55,514
營業費用	68,140	68,687	214,323	203,562
	$ 90,824	$ 87,364	$ 276,842	$ 259,076

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年第3季暨民國115年及114年1月至9月止，估列員工酬勞與董事酬勞分別為5,278仟元、4,805仟元、16,440仟元及15,010仟元；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. 本公司分別於民國115年5月29日及114年5月29日舉行股東常會，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	$ —	$ —	$ —	$ —

(1)上述員工酬勞均係以現金形式發放。

(2)上述股東會決議之員工酬勞及董事酬勞與民國115年2月24日及114年2月24日之董事會決議並無差異。

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：

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
當年度所得稅				
當期產生者	$ 16,769	$ 18,000	$ 72,509	$ 72,701
以前年度之調整	(43)	7	(447)	(375)
	16,726	18,007	72,062	72,326
遞延所得稅				
當期產生者	—	—	—	—
認列於損益之所得稅費用	$ 16,726	$ 18,007	$ 72,062	$ 72,326

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：

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
稅前淨利計算之所得稅額	$ 23,626	$ 23,732	$ 81,499	$ 77,804
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(6,855)	(5,732)	(14,181)	(9,125)
以前年度遞延所得稅高估數	—	—	—	(172)
以前年度所得稅高估數	(45)	7	(447)	(375)
未分配盈餘加徵所得稅	—	—	5,191	4,194
所得稅費用	$ 16,726	$ 18,007	$ 72,062	$ 72,326

3.本期所得稅資產與負債：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
本期所得稅資產			
應收退稅款	$ 318	$ 176	$ 830
預付所得稅	181	237	282
	$ 499	$ 413	$ 1,112
本期所得稅負債			
應付所得稅	$ 21,992	$ 49,616	$ 33,142

4. 遞延所得稅負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
遞延所得稅負債－非流動			
不動產、廠房及設備	$ 204	$ 202	$ 189

5. 截至民國115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113年度。

(二十三)每股盈餘

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘：				
屬於母公司之本期淨利	$ 77,833	$ 75,264	$ 236,083	$ 215,971
減：特別股股利	－	－	－	－
歸屬於母公司普通股權益持有人之利益	$ 77,833	$ 75,264	$ 236,083	$ 215,971
本期流通在外加權平均股數(仟股)	63,234	63,234	63,234	63,234
基本每股盈餘(稅後)(元)	$ 1.23	$ 1.19	$ 3.73	$ 3.42

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年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
關聯企業	$ 40,610	$ 28,880	$ 104,451	$ 107,393
實質關係人	—	—	—	17
	$ 40,610	$ 28,880	$ 104,451	$ 107,410

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年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
實質關係人				
誼特公司	$ 12,991	$ 12,595	$ 38,020	$ 37,941

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 40,480	$ 14,024	$ 7,677

4. 應付帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
實質關係人	$ 4,694	$ 6,708	$ 5,395

5. 捐贈支出

	115年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
其他關係人	$ 384	$ 384	$ 1,152	$ 1,152

截至民國115年及114年9月30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年第3季	114年第3季	115年1月至9月	114年1月至9月
短期福利	$ 9,006	$ 9,076	$ 28,041	$ 26,678
退職後福利	8	11	24	32
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9月30日以及114年12月31日及9月30日止，合併公司提供資產作為借款及履約保證之擔保品，其帳面價值及用途明細如下:

	115.9.30	114.12.31	114.9.30	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	785,062	84,375	82,932	銀行借款擔保
	$ 786,562	$ 85,875	$ 84,432	

上述其他金融資產-非流動帳列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	$ 620	$ －	$ －
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,402,707	1,597,796	1,511,489
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	786,190	514,688	486,717

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、長期借款、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

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。

	115.9.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
遠期外匯	$ —	$ 620	$ —	$ 620

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國115年1月1日至9月30日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 財務風險管理目的與政策

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

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

4. 市場風險

(1)匯率風險

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，且主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大，具重大影響之外幣資產及負債如下：

	115.9.30		
	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,346	31.8470(美元：新台幣)	$ 106,568
美元	57	6.7073(美元：人民幣)	1,813
美元	87	33.5100(美元：泰銖)	2,755
美元	81	4.0795(美元：馬幣)	2,576
人民幣	1,427	4.7481(人民幣：新台幣)	6,776
非貨幣性項目			
美元	14,186	31.8470(美元：新台幣)	451,772
泰銖	213,558	0.9504(泰銖：新台幣)	202,965
泰銖	45,913	0.2002(泰銖：人民幣)	43,644
泰銖	1,173	33.5100(泰銖：美元)	1,114
越南盾	4,368,392	0.0012(越南盾：新台幣)	5,242
馬來西亞幣	6,144	7.8083(馬幣：新台幣)	47,974
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	266	31.8470(美元：新台幣)	8,458
美元	265	4.0795(美元：馬幣)	8,432
人民幣	28,725	4.7481(人民幣：新台幣)	136,387

	114.12.31		
	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
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
非貨幣性項目			
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

外幣負債			
貨幣性項目			
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

114.9.30

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,197	30.4650(美元：新台幣)	$ 97,408
美元	46	7.1288(美元：人民幣)	1,414
美元	86	32.3200(美元：泰銖)	2,617
人民幣	7,660	4.2735(人民幣:新台幣)	32,734
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	13,877	30.4650(美元：新台幣)	422,755
泰銖	204,818	0.9426(泰銖：新台幣)	193,061
泰銖	44,929	0.2206(泰銖：人民幣)	42,356
泰銖	1,156	32.3200(泰銖：美元)	1,090
越南盾	5,198,626	0.0012(越南盾:新台幣)	6,238
馬來西亞幣	4,931	7.2410(馬幣：新台幣)	35,704
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	224	30.4650(美元：新台幣)	6,823
美元	56	26,348(美元：越南盾)	1,765
美元	877	4.2080(美元：馬幣)	26,722
人民幣	27,970	4.2735(人民幣:新台幣)	119,529

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年第3季		115年1月至9月	
功能性貨幣	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	(1,622)	1：1	(3,880)
人民幣	1：4.6167	(48)	1：4.6167	(359)
泰銖	1：0.9801	20	1：0.9801	999
越南盾	1：0.00121	(26)	1：0.00121	(102)
馬來西亞幣	1：7.9111	(97)	1：7.9111	140
美元	1：31.7392	59	1：31.7392	8

	114年第3季		114年1月至9月	
功能性貨幣	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	(821)	1：1	(6,336)
人民幣	1：4.3710	1	1：4.3710	6
泰銖	1：0.9438	(6)	1：0.9438	(927)
越南盾	1：0.00121	(54)	1：0.00121	(95)
馬來西亞幣	1：7.2187	(47)	1：7.2187	1,458

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
變動1%對損益之影響	$ (328)	$ (91)	$ (207)

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 115.9.30	114.12.31	114.9.30
具公允價值利率風險：			
金融資產	$ 726,695	$ 931,547	$ 786,916
金融負債	(36,717)	(60,393)	(66,850)
淨　　額	$ 689,978	$ 871,154	$ 720,066
具現金流量利率風險：			
金融資產	$ 259,988	$ 291,627	$ 340,848
金融負債	(348,440)	—	—
淨　　額	$ (88,452)	$ 291,627	$ 340,848

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案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9月及114年1月至9月淨利將各增加(減少)(663)仟元及2,556仟元。

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。

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:

	115.9.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 156,212	$ —	$ —	$ —	$ 156,212
其他應付款	242,583	—	—	—	242,583
長期借款	—	—	—	348,440	348,440
租賃負債	27,943	5,746	3,028	—	36,717
存入保證金	6	475	—	1,757	2,238
	$ 426,744	$ 6,221	$ 3,028	$ 350,197	$ 786,190

	114.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
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

	114.9.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 147,077	$ —	$ —	$ —	$ 147,077
其他應付款	270,690	—	—	—	270,690
租賃負債	31,196	30,838	3,585	1,231	66,850
存入保證金	6	427	—	1,667	2,100
	$ 448,969	$ 31,265	$ 3,585	$ 2,898	$ 486,717

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.為他人背書保證者：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：參閱附表五。

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：參閱附表六。

(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年第3季 金額	%	114年第3季 金額	%	115年1月至9月 金額	%	114年1月至9月 金額	%
清潔工具系列	$ 216,950	35	$ 198,311	35	$ 697,489	37	$ 680,258	38
芳香消臭系列	206,261	33	193,573	33	573,333	30	571,698	32
潔淨防蚊系列	141,546	22	141,636	24	443,589	24	424,436	23
除濕系列	129,745	21	114,115	20	374,586	20	326,939	17
其他	6,880	1	7,720	1	22,345	1	27,292	2
小計	701,382	112	655,355	113	2,111,342	112	2,030,623	112
減:銷貨退回及折讓	(77,514)	(12)	(74,024)	(13)	(230,343)	(12)	(218,242)	(12)
	$ 623,868	100	$ 581,331	100	$1,880,999	100	$1,812,381	100

(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。

1.來自外部客戶收入

地區	115年第3季 金額	%	114年第3季 金額	%	115年1月至9月 金額	%	114年1月至9月 金額	%
中華民國	$ 466,128	75	$ 457,290	79	$ 1,437,377	76	$ 1,412,044	78
中國大陸	39,277	6	32,763	5	118,143	6	117,334	6
泰國	40,610	7	28,879	5	104,451	6	107,392	6
菲律賓	21,487	3	20,595	4	67,535	4	42,903	2
馬來西亞	19,215	3	13,661	2	52,000	3	44,348	2
新加坡	17,804	3	10,284	2	38,509	2	28,914	2
越南	3,608	1	3,956	1	19,151	1	12,411	1
南韓	8,071	1	2,490	—	16,129	1	9,507	—
其他地區	7,668	1	11,413	2	27,704	1	37,528	3
	$ 623,868	100	$ 581,331	100	$ 1,880,999	100	$ 1,812,381	100

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

2.非流動資產

地區	115.9.30 金額	%	114.9.30 金額	%
中華民國	$ 1,138,193	90	$ 552,686	82
中國大陸	118,884	10	121,548	18
馬來西亞	2,551	—	766	—
	$ 1,259,628	100	$ 675,000	100

(五)主要客戶資訊

合併公司民國115年及114年1月至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	115年第3季 金額	%	114年第3季 金額	%	115年1月至9月 金額	%	114年1月至9月 金額	%
客戶A	$ 79,544	13	$ 83,188	14	$ 237,371	13	$ 245,661	14

附表一

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 115 年 9 月 30 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	$ 15,924 (USD 500)	$ —	$ —	3%	(註2)	—	營運週轉	—	—	—	$ 843,663	$ 843,663
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	$ 40,359 (RMB 8,500)	$ 40,359 (RMB 8,500)	$ 18,992 (RMB 4,000)	2.6%	(註2)	—	營運週轉	—	—	—	$ 87,296 (RMB 18,385)	$ 87,296 (RMB 18,385)
2	Farcent International (Asia) Co., Ltd.	花仙子企業股份有限公司	其他應收款	是	$ 50,957 (USD 1,600)	$ 31,848 (USD 1,000)	$ —	1.1%~2.9%	(註2)	—	營運週轉	—	—	—	$ 111,854 (THB 117,692)	$ 111,854 (THB 117,692)

(接次頁)

(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	$ 75,970 (RMB 16,000)	$ 23,741 (RMB 5,000)	$ —	2.8%	(註2)	—	營運週轉	—	—	—	$ 307,654 (RMB 64,795)	$ 307,654 (RMB 64,795)

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。

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 9 月 30 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	210,916	151,200	—	—	—	7.17%	843,663	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。

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 9 月 30 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%	$ 101,127	$ (706)	$ (706)	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%	300,734	19,291	18,514	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	16,003,021	75.119%	474,256	82,861	62,165	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%	135,685	21,676	8,671	關聯企業

(接次頁)

(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%	$ 5,242	$ 525	$ 341	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%	47,974	27,374	11,574	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%	67,281	1,115	671	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%	43,644	1,115	433	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%	1,114	1,115	11	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%	89,594	(1,539)	註2	孫公司
帝凱國際實業股份有限公司	Dikai Holding Corp.	Samoa	投資業務	$ 31,225 (USD 1,000)	$ 31,225 (USD 1,000)	1,000,000	100%	45,540	1,695	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。

附表四

花仙子企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 115 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	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)	$ —	$ 15,719 (USD 488)	$ 34,156 (USD 850)	$ (1,544)	100%	$ (1,544)	$ 89,580	$ 26,732 (USD 825)
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)	$ —	$ 17,512 (USD 555)	$ 199,909 (USD 6,667)	$ 8,338	100%	$ 8,338	$ 307,654	$ 66,216 (USD 2,050)

(接次頁)

（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)	$ —	$ —	$ —	$ —	$ 441	100%	$ 441	$ (1,336)	$ 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)	$ —	$ —	$ —	$ —	$ 1,695	75.119%	$ 1,273	$ 34,297	$ 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)	$ —	$ —	$ —	$ —	$ 758	100%	$ 758	$ 3,353	$ —

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）

(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
$ 234,065 (USD 7,517)	$ 369,020 (USD 12,276)	$ 1,265,495

附表五

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 115 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	子公司	進貨	$ 282,330	41%	當月 30 日結，75 天票/匯款	（註 1）	正常	$ （127,602）	58%	

註 1：進貨價格依其成本加成計價。

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115年9月30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	282,330	進貨價格依其成本加成計價。	15.01%
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	127,602	按一般付款條件辦理。	4.13%
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	61,705	進貨價格依其成本加成計價。	3.28%
0	花仙子企業(股)公司	Farcent Malaysia SDN BHD	1	銷貨收入淨額	21,852	按一般銷貨條件辦理。	1.16%

(接次頁)

（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	53,391	按一般銷貨條件辦理。	2.84%

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。