

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(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

花仙子企業股份有限公司

目 錄

項 目	財 務 報 告 頁 次
一、封 面	—
二、目 錄	—
三、會計師查核報告	—
四、資產負債表	1
五、損 益 表	2
六、股東權益變動表	3
七、現金流量表	4~5
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~31
(五)關係人交易	32~35
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35~36
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	36~37
2. 轉投資事業相關資訊	37~38
3. 大陸投資資訊	39~40
(十二)營運部門資訊	41
(十三)財務報表之核准	41
九、重要會計科目明細表	48~70

# 花 仙 子 企 業 股 份 有 限 公 司

## 會 計 師 查 核 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 民 國 一 〇 〇 年 及 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 之 資 產 負 債 表，暨 民 國 一 〇 〇 年 及 九 十 九 年 一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日 之 損 益 表、股 東 權 益 變 動 表 及 現 金 流 量 表，業 經 本 會 計 師 查 核 竣 事。上 開 財 務 報 表 之 編 製 係 管 理 階 層 之 責 任，本 會 計 師 之 責 任 則 為 根 據 查 核 結 果 對 上 開 財 務 報 表 表 示 意 見。

本 會 計 師 係 依 照 會 計 師 查 核 簽 證 財 務 報 表 規 則 及 一 般 公 認 審 計 準 則 規 劃 並 執 行 查 核 工 作，以 合 理 確 信 財 務 報 表 有 無 重 大 不 實 表 達。此 項 查 核 工 作 包 括 以 抽 查 方 式 獲 取 財 務 報 表 所 列 金 額 及 所 揭 露 事 項 之 查 核 證 據、評 估 管 理 階 層 編 製 財 務 報 表 所 採 用 之 會 計 原 則 及 所 作 之 重 大 會 計 估 計，暨 評 估 財 務 報 表 整 體 之 表 達。本 會 計 師 相 信 此 項 查 核 工 作 可 對 所 表 示 之 意 見 提 供 合 理 之 依 據。

依 本 會 計 師 之 意 見，第 一 段 所 述 財 務 報 表 在 所 有 重 大 方 面 係 依 照 證 券 發 行 人 財 務 報 告 編 製 準 則、商 業 會 計 法 及 商 業 會 計 處 理 準 則 中 與 財 務 會 計 準 則 相 關 之 規 定 暨 一 般 公 認 會 計 原 則 編 製，足 以 允 當 表 達 花 仙 子 企 業 股 份 有 限 公 司 民 國 一 〇 〇 年 及 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 之 財 務 狀 況，暨 民 國 一 〇 〇 年 及 九 十 九 年 一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日 之 經 營 成 果 與 現 金 流 量。

花仙子企業股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

花仙子企業股份有限公司已編製民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：吳孟達

會計師：林金鳳

地址：台北市中山區長春路 176 號 4 樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：財政部證券暨期貨管理委員會

台財證六字第 0930103472 號

金管證六字第 0940131912 號

中華民國一〇一年三月二十三日

花仙子企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	100. 12. 31		99. 12. 31		代碼	負 債 及 股 東 權 益	100. 12. 31		99. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11-13	流動資產					21-22	流動負債				
1100	現金及約當現金(註二及四)	\$ 52,114	5	\$ 79,067	8	2100	短期借款(註四及六)	\$ 50,000	5	\$ —	—
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二及四)	492	—	41,043	4	2110	應付短期票券(註四)	49,967	5	—	—
1120	應收票據淨額(註二及四)	9,008	1	17,843	2	2120	應付票據	1,782	—	1,338	—
1140	應收帳款淨額(註二及四)	266,851	23	227,539	23	2140	應付帳款	64,729	6	67,822	7
1150	應收帳款-關係人淨額(註二、四及五)	15,457	1	10,496	1	2150	應付帳款-關係人(註五)	44,490	4	41,593	4
1190	其他金融資產-流動(註五)	30,311	3	1,930	—	2160	應付所得稅(註二及四)	14,487	1	15,228	2
1210	存貨淨額(註二及四)	168,342	15	141,340	15	2170	應付費用(註二、四及五)	109,913	10	100,880	10
1275	待出售非流動資產(註二及四)	53,535	5	—	—	2240	其他金融負債-流動	3,930	—	6,500	1
1280	其他流動資產(註二及四)	21,594	2	12,208	1	2272	一年或一營業週期內到期長期借款(註四)	3,675	—	4,900	—
	流動資產合計	617,704	55	531,466	54	2280	其他流動負債	7,784	—	5,980	1
							流動負債合計	350,757	31	244,241	25
14-	基金及投資					24-	長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(註二及四)	3,909	—	3,909	—	2420	長期借款(註四)	—	—	3,675	—
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	291,518	26	278,108	29						
1440	其他金融資產-非流動(註六)	1,533	—	1,533	—	28-	其他負債				
	基金及投資合計	296,960	26	283,550	29	2810	應計退休金負債(註二及四)	20,461	2	17,511	2
15-16	固定資產(註二、四、五及六)					2820	存入保證金	38	—	—	—
1501	土地	175,813	16	64,633	7	2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	350	—	1,461	—
1521	房屋及建築	29,156	3	75,773	8	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(註四)	74	—	83	—
1531	機器設備	6,456	—	23,651	2		其他負債合計	20,923	2	19,055	2
1561	辦公設備	6,433	—	16,859	2		負債總計	371,680	33	266,971	27
1681	其他設備	10,991	1	20,558	2	31-34	股東權益(註二及四)				
	成本合計	228,849	20	201,474	21	31-	股本				
15X9-16X9	減：累計折舊	(18,326)	(2)	(68,802)	(7)	3110	普通股股本	534,812	47	534,812	55
1599	減：累計減損-固定資產	(2,639)	—	(2,639)	—	32-	資本公積				
1672	預付設備款	1,773	—	800	—	3211	資本公積-普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
	固定資產淨額	209,657	18	130,833	14	33-	保留盈餘				
1700	無形資產(註二及四)	14,646	1	27,437	3	3310	法定盈餘公積	63,865	6	54,713	6
18-	其他資產					3320	特別盈餘公積	16,618	1	—	—
1820	存出保證金	2,202	—	2,615	—	3350	未提撥保留盈餘	134,400	11	117,505	12
1830	遞延費用	2,106	—	1,564	—		保留盈餘合計	214,883	18	172,218	18
	其他資產合計	4,308	—	4,179	—	34-	股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	7,634	—	(11,862)	(2)
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(5,816)	—	(4,756)	—
							股東權益其他調整項目合計	1,818	—	(16,618)	(2)
							股東權益總計	771,595	67	710,494	73
							重大承諾事項及或有事項(註七)				
	資 產 總 計	\$ 1,143,275	100	\$ 977,465	100		負債及股東權益總計	\$ 1,143,275	100	\$ 977,465	100

(請參閱後附財務報表附註)

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

## 損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	100 年度		99 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註二及五)	\$ 1,108,796	102	\$ 1,033,751	103
4170	減：銷貨退回	(24,194)	(2)	(28,527)	(3)
4190	銷貨折讓	(1,157)	—	(1,744)	—
4100	營業收入淨額	1,083,445	100	1,003,480	100
5000	營業成本(註二、四及五)	(581,533)	(54)	(533,248)	(53)
5910	營業毛利	501,912	46	470,232	47
61-63	營業費用(註二、四及五)				
6100	推銷費用	(338,890)	(32)	(317,709)	(32)
6200	管理及總務費用	(53,189)	(5)	(50,269)	(5)
6300	研究發展費用	(8,783)	(1)	(9,145)	(1)
	營業費用合計	(400,862)	(38)	(377,123)	(38)
6900	營業利益	101,050	8	93,109	9
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入(註五)	506	—	353	—
7121	採權益法認列之投資收益(註二及四)	—	—	4,192	1
7130	處分固定資產利益淨額	—	—	46	—
7140	處分投資利益淨額(註二及四)	267	—	17	—
7160	兌換利益淨額(註二)	—	—	753	—
7310	金融資產評價利益(註二及四)	—	—	89	—
7480	什項收入(註二、四及五)	25,110	2	10,606	1
	營業外收入及利益合計	25,883	2	16,056	2
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(786)	—	(106)	—
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(6,086)	(1)	—	—
7530	處分固定資產損失	(17)	—	—	—
7560	兌換損失淨額(註二)	(1,406)	—	—	—
7640	金融資產評價損失(註二及四)	(551)	—	—	—
7880	什項支出(註二及五)	(105)	—	—	—
	營業外費用及損失合計	(8,951)	(1)	(106)	—
7900	繼續營業單位稅前淨利	117,982	9	109,059	11
8110	所得稅費用(註二及四)	(21,836)	(2)	(17,537)	(2)
9600	本期淨利	\$ 96,146	7	\$ 91,522	9
9750	基本每股盈餘(註二及四)				
	本期淨利	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.71</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑姝

花仙子企業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股本	資本公積			盈餘	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	合計
		普通股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積					
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 47,347	\$ —	\$ 86,830	\$ 9,500	\$ (935)	\$ 697,636	
民國 98 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	7,366	—	(7,366)	—	—	—	
普通股現金股利	—	—	—	—	(53,481)	—	—	(53,481)	
民國 99 年度稅後淨利	—	—	—	—	91,522	—	—	91,522	
未認列為退休金成本之淨損失增減	—	—	—	—	—	—	(3,821)	(3,821)	
外幣財務報表換算所產生之兌換差額增減	—	—	—	—	—	(21,362)	—	(21,362)	
民國 100 年 1 月 1 日餘額	534,812	20,082	54,713	—	117,505	(11,862)	(4,756)	710,494	
民國 99 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	9,152	—	(9,152)	—	—	—	
提列特別盈餘公積	—	—	—	16,618	(16,618)	—	—	—	
普通股現金股利	—	—	—	—	(53,481)	—	—	(53,481)	
民國 100 年度稅後淨利	—	—	—	—	96,146	—	—	96,146	
未認列為退休金成本之淨損失增減	—	—	—	—	—	—	(1,060)	(1,060)	
外幣財務報表換算所產生之兌換差額增減	—	—	—	—	—	19,496	—	19,496	
民國 100 年 12 月 31 日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 63,865	\$ 16,618	\$ 134,400	\$ 7,634	\$ (5,816)	\$ 771,595	

(請參閱後附財務報表附註)

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

## 現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 96,146	\$ 91,522
調整項目：		
折舊費用	6,635	6,648
攤銷費用	14,610	17,705
存貨跌價、報廢及呆滯損失	4,052	2,540
採權益法認列之投資損失(利益)	6,086	(4,192)
處分及報廢固定資產損失(利益)淨額	17	(46)
處分投資利益淨額	(267)	(17)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	551	(89)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少	40,267	17
應收票據減少	8,835	5,114
應收帳款增加	(39,312)	(26,036)
應收帳款-關係人增加	(4,961)	(4,211)
存貨淨額增加	(31,054)	(11,510)
其他流動資產增加	(9,386)	(8,912)
其他金融資產(增加)減少	(28,381)	346
應付票據增加(減少)	444	(435)
應付帳款增加(減少)	(3,093)	12,122
應付帳款-關係人增加	2,897	3,863
應付所得稅增加(減少)	(741)	2,265
應付費用增加	9,033	10,669
其他金融負債增加(減少)	2,005	(353)
其他流動負債增加	1,804	577
遞延所得稅負債增加(減少)	(1,111)	318
應計退休金負債增加	1,917	2,098
遞延貸項增加(減少)	(9)	134
營業活動之淨現金流入	<u>76,984</u>	<u>100,137</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量金融資產	—	(2,050)
增加採權益法之長期股權投資	—	(102,108)
購置固定資產	(143,427)	(4,574)
處分固定資產價款	—	46
存出保證金減少	413	212
遞延費用增加	(2,120)	(1,887)
購置無形資產	(427)	(217)
投資活動之淨現金流出	<u>(145,561)</u>	<u>(110,578)</u>

(接下頁)

(承前頁)

	100年度	99年度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	—
應付短期票券增加	49,967	—
償還長期借款	(4,900)	(4,900)
存入保證金增加(減少)	38	(24)
發放現金股利	(53,481)	(53,481)
融資活動之淨現金流入(出)	41,624	(58,405)
本期現金及約當現金淨減少數	(26,953)	(68,846)
期初現金及約當現金餘額	79,067	147,913
期末現金及約當現金餘額	\$ 52,114	\$ 79,067
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 741	\$ 106
本期支付所得稅	\$ 23,688	\$ 14,953
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ 53,535	\$ —
一年內到期長期借款	\$ 3,675	\$ 4,900
購置固定資產支付現金數：		
購置固定資產	\$ 139,011	\$ 8,990
加：期初應付設備款	4,416	—
減：期末應付設備款	—	(4,416)
支付現金數	\$ 143,427	\$ 4,574
購置無形資產支付現金數：		
購置無形資產	\$ 268	\$ 376
加：期初其他應付款	159	—
減：期末其他應付款	—	(159)
支付現金數	\$ 427	\$ 217

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑姝

# 花仙子企業股份有限公司

## 財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(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）設立於民國 72 年 5 月 24 日，主要業務為各種芳香消臭劑、除濕劑、洗碗精、洗衣粉等各種清潔劑及各類拖把等之產銷業務及鞋劑、廚具之代理銷售業務。

本公司於民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之員工人數分別為 195 人及 198 人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### (一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (二)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位，所有以外幣計價之交易，依交易日之即期匯率換算入帳；本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東

權益調整項目。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，其所適用之條件如下：

1. 係為混合商品。
2. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致。
3. 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

應收票據、應收帳款及催收款項之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

### (六) 存 貨

存貨成本之計算採移動平均法，期末存貨係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。

### (七) 待出售非流動資產

依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定，本公司於目前狀況下可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產及負債之主要類別，於資產負債表單獨列示，與待出售非流動資產相關而直接認列為業主權益調整項目者，亦單獨列示。另，資產負債表日淨公平價值低於帳面價值之金額，則認列為減損損失；嗣後若淨公平價值回升，即予迴轉認列減損迴轉利益，惟不得超過所認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定得迴轉之金額。

### (八) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。本公司依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (九) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司股權比例達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價，投資成本與取得被投資

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

公司股權淨值間之差額，於民國 94 年度以前按 10 年攤銷。

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定，將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試。民國 94 年度以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項者，則依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司具有控制能力之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

海外投資採權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之累積換算調整數，作為本公司股東權益之調整項目。

### (十) 固定資產及其折舊

固定資產購置時均以成本入帳，惟得依法辦理重估價。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。因購建固定資產以迄該資產達到可使用狀態前所發生之利息費用予以資本化，分別列入相關資產科目。

折舊按估計經濟耐用年數加計一年殘值，採直線法計提。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 15~55 年外，餘為 2~14 年。

(十一) 無形資產

係生產技術、商標權、電腦軟體成本及遞延退休金成本等，以取得成本為入帳基礎，按 3~10 年平均攤銷。

(十二) 收入及成本

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列；銷貨收入係按本公司與買方所協議交易價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，以會計年度終了日為衡量日完成精算，並依該公報規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益之攤銷數；其中未認列過渡性淨給付義務採直線法攤銷，退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時依精算師精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務與退休金損益攤提數。

(十四) 員工紅利及董事監察人酬勞

本公司之員工紅利及董事監察人酬勞係依財團法人中華民國

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

國會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號函之規定估計，並依其性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

### (十五)政府補助之會計處理

本公司取得與所得有關之政府捐助，其已實現者列為政府捐助收入或什項收入，尚未實現者，列為遞延收入，依相對事項分期認列為收入。

### (十六)所得稅

本公司所得稅會計處理依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅之調整項目。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，因研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

### (十七) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均股數計算；盈餘轉增資或資本公積轉增資而增加之股數，採追溯調整計算。

### (十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估及揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十九) 資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產評估其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。評估所採用之可回收金額係指資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者；淨公平價值係指資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值係指將資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

嗣後若資產可回收金額增加時，可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

(一)金融商品之會計處理

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂如下：

1. 將應收租賃款之減損納入公報適用範圍。
2. 修訂保險相關合約之會計準則適用規範。
3. 將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。
4. 增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。
5. 債務條款修改時債務人之會計處理。

上述變動對於本公司民國 100 年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100. 12. 31</u>	<u>99. 12. 31</u>
庫存現金	\$ 457	\$ 560
支票存款	327	150
活期存款	40,521	28,289
外幣存款	5,809	10,170
定期存款	5,000	10,000
附賣回票券投資	—	29,898
合計	<u>\$ 52,114</u>	<u>\$ 79,067</u>

上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

	<u>100. 12. 31</u>	<u>99. 12. 31</u>
上市(櫃)股票	\$ 5,899	\$ 5,899
開放型基金	—	40,000
交易目的金融資產評價調整	(5,407)	(4,856)
合計	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 41,043</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

民國 100 年及 99 年度，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(284)仟元及 106 仟元。

(三)應收款項淨額

	<u>100. 12. 31</u>	<u>99. 12. 31</u>
1. 應收票據		
非關係人	\$ 9,008	\$ 17,843
減：備抵呆帳	—	—
淨額	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 17,843</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 應收帳款

非關係人	\$	270,279	\$	230,967
減：備抵呆帳		(3,428)		(3,428)
小計		266,851		227,539
關係人		15,457		10,496
淨額	\$	282,308	\$	238,035

3. 催收款項(帳列其他金融資產－非流動項下)

	100.12.31	99.12.31
催收款項總額	\$ 1,251	\$ 3,669
減：備抵呆帳	(1,251)	(3,669)
淨額	\$ —	\$ —

(四) 存貨淨額

	100.12.31	99.12.31
商品存貨	\$ 77,949	\$ 53,342
原料	12,251	14,992
物料	14,667	14,867
半成品	6,206	6,226
製成品	63,244	58,085
小計	174,317	147,512
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,975)	(6,172)
淨額	\$ 168,342	\$ 141,340
投保金額	\$ 98,082	\$ 112,000
質押情形	無	無

民國 100 年及 99 年度認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	100 年度	99 年度
存貨出售成本	\$ 579,137	\$ 530,513
存貨跌價及呆滯損失	(197)	—
存貨報廢損失	4,249	2,540
存貨盤損(盈)淨額	(1,656)	195
	\$ 581,533	\$ 533,248

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(五) 待出售非流動資產

	100. 12. 31	99. 12. 31
土 地	\$ 24,266	\$ —
房屋及建築物	41,801	—
減：累計折舊	(12,532)	—
	<u>\$ 53,535</u>	<u>\$ —</u>

1. 上列待出售非流動資產係自固定資產轉列。
2. 本公司於民國 98 年 10 月 22 日簽訂不動產買賣契約書，出售位於桃園縣觀音鄉之土地及廠房，合約總價款為 150,000 仟元，並約定分二階段出售。第一階段係於民國 98 年度出售上述房地持分 5667/10000，買賣價款計 85,000 仟元，第一階段交易業已辦理完竣，第二階段預計於民國 101 年 11 月 1 日出售上述房地持分 4333/10000，買賣價款計 65,000 仟元。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	100. 12. 31				99. 12. 31			
	原始投資成本	比 例	金 額		原始投資成本	比 例	金 額	
股票投資：								
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 1,849	15.68%	\$ 1,849		\$ 1,849	15.68%	\$ 1,849	
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	2,050	18.00%	2,050		2,050	18.00%	2,050	
新東陽(股)公司	10	—	10		10	—	10	
			<u>\$ 3,909</u>				<u>\$ 3,909</u>	

上述金融商品因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(七) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	100. 12. 31				99. 12. 31			
	原始投資成本	比 例	金 額		原始投資成本	比 例	金 額	
採權益法評價：								
Farcent International(Samoa) Co., Ltd.	\$ 135,974	100.00%	\$ 150,472		\$ 135,974	100.00%	\$ 141,677	
Eutech International Co., Ltd.	126,825	100.00%	138,242		126,825	100.00%	132,159	
花仙子生技(股)公司	5,000	100.00%	2,804		5,000	100.00%	4,272	
			<u>\$ 291,518</u>				<u>\$ 278,108</u>	

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司民國 100 年及 99 年度對採權益法評價之被投資公司依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表依持股比例認列之投資利益及累積換算調整數如下：

被 投 資 公 司	100 年度		99 年度	
	投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	\$ (801)	\$ 9,596	\$ 5,271	\$ (10,306)
Eutech International Co., Ltd.	(3,817)	9,900	(289)	(11,056)
花仙子生技(股)公司	(1,468)	—	(790)	—
	<u>\$ (6,086)</u>	<u>\$ 19,496</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ (21,362)</u>

2. 本公司與 Farcent International (Samoa) Co., Ltd.、Eutech International Co., Ltd.及曾孫公司花仙子(廈門)日用化學品有限公司間之順逆流進銷貨及去料加工交易，所產生之未實現進、銷貨毛利均予以遞延。

(八) 固定資產

- 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司之固定資產提供作為擔保之情形，請詳附件六。
- 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司之固定資產投保金額分別為 59,552 仟元及 119,520 仟元。
- 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司之累計減損明細如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
土 地	\$ 1,029	\$ 1,029
房屋及建築	1,406	1,406
機 器 設 備	204	204
合 計	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 2,639</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(九) 無形資產

	100 年度				合 計
	商標權	專門技術	電腦軟體 成 本	遞延退休 金 成本	
<u>成 本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,061	\$ 136	\$ 123,197
本期增加	—	—	268	—	268
本期減少	—	—	(33)	(27)	(60)
期末餘額	10,000	80,000	33,296	109	123,405
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(95,760)
攤銷費用	(1,045)	(8,000)	(3,987)	—	(13,032)
本期處分	—	—	33	—	33
期末餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	—	(108,759)
淨 額	\$ 1,480	\$ 12,000	\$ 1,057	\$ 109	\$ 14,646

	99 年度				合 計
	商標權	專門技術	電腦軟體 成 本	遞延退休 金 成本	
<u>成 本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 32,685	\$ 170	\$ 122,855
本期增加	—	—	376	—	376
本期減少	—	—	—	(34)	(34)
期末餘額	10,000	80,000	33,061	136	123,197
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(6,430)	(52,000)	(21,600)	\$ —	(80,030)
攤銷費用	(1,045)	(8,000)	(6,685)	—	(15,730)
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(95,760)
淨 額	\$ 2,525	\$ 20,000	\$ 4,776	\$ 136	\$ 27,437

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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>最後到期日</u>	<u>利率區間</u>	<u>100.12.31</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	101.1.26	1.8%	\$ 50,000	土地
未動用額度			\$ 30,000	

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司上述短期借款之擔保情形，請詳附註六。

(十一) 應付短期票券

<u>借款性質</u>	<u>最後到期日</u>	<u>利率區間</u>	<u>100.12.31</u>	<u>擔保品</u>
應付商業本票	101.2.6	0.87%-1.192%	\$ 50,000	無
減：未攤銷折價			(33)	
			\$ 49,967	

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司上述應付短期票券發行期間均在 180 天以內。

(十二) 長期借款及一年內到期之長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>還款期間</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>	<u>擔保品</u>
臺灣中小企銀	97.10.15-101.7.15	\$ 3,675	\$ 8,575	無
減：一年內到期之長期借款		(3,675)	(4,900)	
		\$ —	\$ 3,675	

本公司民國 100 年及 99 年度長期借款利率均為 1%。

(十三) 退休金

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休時之基本薪資計算。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以勞工退休準備金監督委員會之名義提撥退休準備金專戶儲存於台灣銀行。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 16,696 仟元及 17,420 仟元。

本公司有關退休金資訊揭露如下：

1. 本公司淨退休金成本組成項目如下：

	100 年度	99 年度
服務成本	\$ 622	\$ 624
利息成本	1,078	935
退休基金資產預期報酬	(348)	(376)
過渡性淨給付義務攤銷數	27	28
退休金損益攤銷數	776	512
縮減或清償損失	—	621
淨退休金成本	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,344</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 13,329	\$ 12,353
非既得給付義務	23,828	22,578
累積給付義務	37,157	34,931
未來薪資增加之影響數	10,418	13,256
預計給付義務	47,575	48,187
退休基金資產之公平價值	(16,696)	(17,420)
提撥狀況	30,879	30,767
未認列過渡性淨給付義務	( 109)	( 136)
未認列退休金損失	(16,235)	(18,012)
補列之應計退休金負債	5,926	4,892
應計退休金負債	<u>\$ 20,461</u>	<u>\$ 17,511</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 既得給付

	100. 12. 31	99. 12. 31
既得給付	\$ 15,590	\$ 14,781

4. 本公司採用之精算假設如下：

	100 年度	99 年度
折 現 率	2%	2.25%
薪資水準增加率	2%	2.5%
基金資產預期投資報酬率	2%	2.0%

5. 退休準備金提撥及支付情形：

	100 年度	99 年度
提 撥	\$ 238	\$ 246
支 付	\$ (1,169)	\$ (1,885)

6. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,275 仟元及 3,822 仟元。

(十四) 股東權益

1. 股 本

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額均為 639,000 仟元，實收資本額均為 534,812 仟元，每股面額 10 元，計分 53,481 仟股。

2. 資本公積

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

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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

### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，得撥充資本或現金分配。

### 4. 特別盈餘公積

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

### 5. 盈餘分配及股利政策

本公司每年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)董事及監察人酬勞金不高於百分之二。

(2)員工紅利百分之五至百分之十。

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

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

本公司分別於民國100年6月17日及99年6月18日舉行股東常會，決議民國99年及98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)	
	99年度	98年度	99年度	98年度
法定盈餘公積	\$ 9,152	\$ 7,366		
特別盈餘公積	16,618	—		
現金股利	53,481	53,481	\$ 1.00	\$ 1.00
	<u>\$ 79,251</u>	<u>\$ 60,847</u>		

註：上述盈餘分配情形與本公司於民國100年3月11日及99年3月26日之董事會決議並無差異。

本公司分別於民國100年6月17日及99年6月18日之股東常會決議配發民國99年度員工現金紅利5,500仟元及董監事酬勞500仟元及民國98年度員工現金紅利4,500仟元及董監事酬勞450仟元。前述各項決議配發金額分別與本公司於民國100年3月11日及99年3月26日之董事會決議並無重大差異，並分別列帳於民國99年及98年度之營業成本或營業費用。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司董事會於民國 101 年 3 月 23 日決議通過民國 100 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年度		100 年度	
法定盈餘公積	\$	9,615		
現金股利		53,481	\$	1.00
	\$	63,096		

本公司董事會亦同時決議配發民國 100 年度員工紅利 5,500 仟元及董監酬勞 500 仟元，前述擬配發金額與本公司民國 100 年度以營業成本或營業費用列帳之金額並無重大差異。

有關民國 100 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國 101 年 6 月 21 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。

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 100 年及 99 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性 質 別	100年度			99年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 20,005	\$ 87,971	\$ 107,976	\$ 18,890	\$ 78,072	\$ 96,962
勞健保費用	1,771	6,946	8,717	1,622	6,047	7,669
退休金費用	967	5,463	6,430	692	5,474	6,166
其他用人費用	508	2,655	3,163	483	2,477	2,960
	\$ 23,251	\$ 103,035	\$ 126,286	\$ 21,687	\$ 92,070	\$ 113,757
折舊費用	\$ 4,372	\$ 2,263	\$ 6,635	\$ 4,545	\$ 2,103	\$ 6,648
攤銷費用	\$ 8,000	\$ 6,610	\$ 14,610	\$ 8,000	\$ 9,705	\$ 17,705

(十六) 所得稅

1. 本公司民國 100 年及 99 年度營利事業所得稅稅率均為 17%。

所得稅費用組成項目如下：

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

	100 年度	99 年度
當期所得稅費用	\$ 22,947	\$ 17,218
遞延所得稅費用(利益)	(1,111)	319
所得稅費用	\$ 21,836	\$ 17,537

依民國 99 年 6 月 15 日新修訂之所得稅法，自民國 99 年度起營利事業所得稅率由 20%調降為 17%。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為所得稅費用。

2. 本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間之差異列示如下：

	100 年度	99 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 20,056	\$ 18,541
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	316	114
迴轉遞延所得稅資產備抵評價	(566)	(444)
短期票券分離課稅稅款	—	3
預估以前年度核定補繳稅款	369	(714)
以前年度所得稅(高)低估數	12	(665)
以前年度遞延所得稅(高)低估數	422	(8)
暫時性差異稅率變動影響數	—	223
未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,227	1,281
投資抵減	—	(794)
所得稅費用	\$ 21,836	\$ 17,537

3. 遞延所得稅資產及負債明細項目如下：

	100.12.31	99.12.31
遞延所得稅資產-流動：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,016	\$ 1,049
備抵呆帳超限數	348	1,181
未實現銷貨毛利	13	14
未實現兌換損失	241	—
小 計	1,618	2,244
遞延所得稅負債-流動：		
未實現兌換利益	—	(60)
小 計	—	(60)

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

	100. 12. 31	99. 12. 31
遞延所得稅資產-流動淨額	1, 618	2, 184
減：備抵評價	(1, 618)	(2, 184)
淨 額	\$ —	\$ —

	100. 12. 31	99. 12. 31
遞延所得稅資產-非流動：		
退休金提列遞延認列	\$ 2, 319	\$ 1, 994
資產減損損失	449	449
小 計	2, 768	2, 443
遞延所得稅負債-非流動：		
權益法認列之投資收益	(3, 118)	(3, 904)
遞延所得稅負債-非流動淨額	\$ (350)	\$ (1, 461)

上述遞延所得稅資產-流動帳列「其他流動資產」項下。

4. 本公司當期所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	100 年度	99 年度
當期所得稅費用	\$ 22, 947	\$ 17, 218
加：預估以前年度核定補繳稅款	652	1, 366
以前年度所得稅高(低)估數	(12)	665
減：短期票券分離課稅稅款	—	(3)
暫繳及扣繳稅款	(9, 100)	(4, 018)
應付所得稅	\$ 14, 487	\$ 15, 228

5. 兩稅合一相關資訊如下

(1) 未分配盈餘相關資訊：

	100. 12. 31	99. 12. 31
民國 86 年及以前年度	\$ 56	\$ 56
民國 87 年及以後年度	134, 344	117, 449
	\$ 134, 400	\$ 117, 505
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 17, 338	\$ 10, 746
(3) 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	23. 69%	21. 56%

6. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十七) 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

單位：新台幣仟元/股數仟股  
(除每股盈餘為元外)

	100 年 度				
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 117,982	\$ 96,146	53,481	\$ 2.21	\$ 1.80

  

	99 年 度				
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 109,059	\$ 91,522	53,481	\$ 2.04	\$ 1.71

(十八) 政府補助收入

臺北市政府為執行經濟部能源局「太陽光電發電系統設置補助作業要點」，提供補助款協助本公司於台北市承德路三段 230 號 13 樓辦公室設置太陽能光電發電系統，工程總設置費共計 3,955 仟元(含稅)，預計可獲得之政府捐助收入共計 2,769 仟元(含稅)。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司已依計畫執行及驗收完成，共計取得得政府補助收入 2,769 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十九) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1) 非衍生性金融商品：

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 377,476	\$ 377,476	\$ 341,023	\$ 341,023
公平價值變動列入損益之金融資產	492	492	41,043	41,043
以成本衡量之金融資產	3,909	—	3,909	—
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 239,369	\$ 239,369	\$ 233,361	\$ 233,361
短期借款	50,000	50,000	—	—
應付短期票券	49,967	49,967	—	—
長期借款	3,675	3,675	8,575	8,575

(2) 衍生性金融商品：無。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他金融負債及存入保證金。

(2) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近於到期日)之借款利率為準，所使用之折現率為 1%。

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	<u>公開報價決定之金額</u>		<u>評價方法估計之金額</u>	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
金融資產：				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 52,114	\$ 79,067
交易目的金融資產	492	41,043	—	—
應收票據及款項	—	—	291,316	255,878
金融負債：				
應付票據及款項	—	—	111,001	110,753
應付費用及其他	—	—	128,368	122,608
短期借款	—	—	50,000	—
應付短期票券	—	—	49,967	—
長期借款	—	—	3,675	8,575

4. 本公司於民國 100 年及 99 年度並無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之情形，亦無自備供出售金融資產直接認列為股東權益之項目。

5. 本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 5,135 仟元及 135 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,398 仟元及 11,398 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 3,675 仟元及 8,575 仟元。

6. 本公司民國 100 年及 99 年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 506 仟元及 353 仟元，利息費用總額分別為 786 仟元及 106 仟元。

7. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大：

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

單位：各外幣仟元

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	外幣	匯率(註)	外幣	匯率(註)
金融資產：				
貨幣性項目				
美元	\$ 1,838	30.275	\$ 881	29.13
日圓	119	0.3906	227	0.3582
採權益法之長期股權投資				
美元	9,536	30.275	9,398	29.13
金融負債：				
貨幣性項目				
美元	1,941	30.275	1,413	29.13
日圓	—	—	1,069	0.3582

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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

本公司從事固定利率之長期借款，市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動，市場利率每上升 1%，將使長期借款之公平價值下降 509 仟元。

(2) 信用風險

本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。

本公司民國 100 年及 99 年 12 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；本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。

本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

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

險，本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。

### (3) 流動性風險

本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。

本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。

### (4) 利率變動之現金流量風險

本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：

本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。惟截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司並未從事衍生性商品作為避險策略。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳 清 琴	本公司董事長之一親等親屬
Farcent International (Samoa) Co., Ltd. (以下簡稱 Farcent-Samoa)	本公司之子公司
Eutech International Co., Ltd. (以下簡稱 Eutech)	本公司之子公司
花仙子生技股份有限公司 (以下簡稱花仙子生技)	本公司之子公司
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. (以下簡稱 Farcent- Mauritius)	本公司之孫公司
花仙子(廈門)日用化學品有限公司 (以下簡稱花仙子-廈門)	本公司之曾孫公司
蘇州花仙子環保科技有限公司 (以下簡稱花仙子-蘇州)	本公司之孫公司
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
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. (以下簡稱 Farcent-Thailand)	實質關係人
Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (以下簡稱 Farcent- Malaysia)	實質關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	100 年度		99 年度	
	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %
Farcent-Thailand	\$ 21,532	2	\$ 18,016	2
Farcent-Malaysia	9,890	1	8,157	1
台灣傑士德	3,965	—	2,049	—
	\$ 35,387	3	\$ 28,222	3

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

	100 年度		99 年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
花仙子-廈門	\$ 148,875	28	\$ —	—
Farcent-Samoa	58,252	11	173,917	35
	<u>\$ 207,127</u>	<u>39</u>	<u>\$ 173,917</u>	<u>35</u>

本公司民國 100 年 1 月 1 日至 4 月 30 日及 99 年度係透過 Farcent-Samoa 向花仙子-廈門進貨，自民國 100 年 5 月 1 日起直接向花仙子-廈門進貨，進貨價格依其成本加計 0%~13%計價，付款條件採月結 45 天。

3. 應收帳款

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金 額	佔期末應收 帳款淨額%	金 額	佔期末應收 帳款淨額%
Farcent-Thailand	\$ 4,911	2	\$ 3,594	2
花仙子-廈門	3,872	1	—	—
台灣傑士德	3,587	1	2,341	1
Farcent-Malaysia	3,087	1	1,013	—
Eutech	—	—	3,548	1
	<u>\$ 15,457</u>	<u>5</u>	<u>\$ 10,496</u>	<u>4</u>

4. 應付帳款

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金 額	佔期末應 付帳款%	金 額	佔期末應 付帳款%
花仙子-廈門	\$ 44,490	40	\$ —	—
Farcent-Samoa	—	—	41,593	38
	<u>\$ 44,490</u>	<u>40</u>	<u>\$ 41,593</u>	<u>38</u>

5. 資金融通

本公司於民國 100 年度融通資金予關係人之情形如下：

	100. 12. 31			
	最高金額	期末金額	年利率	利息收入
Eutech	\$ 30,258	\$ 30,258	1.78%	\$ 23

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

上述資金融通金額帳列「其他金融資產-流動」項下。至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司上述利息收入尚未收訖。

### 6. 租金支出

本公司民國 100 年及 99 年度向關係人陳清琴承租辦公室，支付租金均為 180 仟元。

### 7. 財產交易

本公司於民國 100 年及 99 年度分別向關係人花仙子-廈門及 Farcent-Samoa 購入其他設備，購入價款分別為 8 仟元及 133 仟元。

### 8. 其 他

(1) 本公司民國 100 年及 99 年度透過 Eutech 銷售原物料 5,634 仟元及 18,607 仟元予花仙子-廈門，由其加工製成品後銷售予本公司，此項銷貨收入業於財務報表表達時予以沖銷，帳列什項收入(支出)，與成本之差額分別為 (339) 仟元及 442 仟元。

(2) 本公司民國 100 年度銷售原物料 14,046 仟元予花仙子-廈門，由其加工製成品後銷售予本公司，此項銷貨收入業於財務報表表達時予以沖銷，與成本之差額帳列什項收入，其金額為 728 仟元。

(3) 花仙子生技於民國 100 年及 99 年度派遣人力為本公司提供廚具產品銷售服務，應支付行銷推廣費用金額共計 15,469 仟元(未稅)及 15,548 仟元(未稅)。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司上述行銷推廣費用尚有 3,089 仟元及 4,458 仟元尚未付訖，帳列「應付費用」項下。

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

本公司民國 100 年及 99 年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100 年度	99 年度
薪資、獎金及特支費	\$ 4,397	\$ 5,391
業務執行費用	546	1,070
員工紅利	638	492

### 六、質押之資產

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日資產設定抵押，其帳面價值明細如下：

	100.12.31	99.12.31	用 途
固定資產-土地	\$ 135,446	\$ —	短期擔保借款
受限制資產-質押定存(註)	1,533	1,533	進口關稅保證金及履約保證金等
	<u>\$ 136,979</u>	<u>\$ 1,533</u>	

(註)帳列「其他金融資產-非流動」項下。

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司由金融機構提供廠商履約保證與長期銀行借款保證之金額分別為 24,400 仟元及 19,600 仟元。

(二)截至民國 100 年 12 月 31 日止，因消費者購買本公司除溼系列產品後，由於包裝破裂以致腐蝕該消費者五只名牌包，因而請求本公司賠償約 770 仟元，目前全案刻正由臺灣士林地方法院審理中，本公司依上述事件可能發生之損失約為 200 仟元內。

八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

(一)本公司於民國 101 年 1 月 16 日經董事會決議通過透過子公司 Eutech International Co., Ltd. 增資蘇州花仙子環保科技有限公司，增資金額為原已資金貸與美元 1,470 仟元轉增資及現金增資美元 1,530 仟元，共計美元 3,000 仟元。此項增資案業於民國 101 年 2 月 3 日取得投審會二字第 10100029670 號核准在案，並於民國 101 年 2 月 29

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

日匯出增資款美元 750 仟元；另蘇州花仙子環保科技有限公司業於民國 101 年 3 月 5 日完成外債轉增資及現金增資之營業執照變更。

(二)本公司於民國 101 年 3 月 5 日經董事會決議通過變更董事長為蔡心心總經理，業於民國 101 年 3 月 5 日依規定完成重大訊息公告；另經濟部商業司負責人業於民國 101 年 3 月 12 日完成變更登記。

(三)本公司於民國 101 年 3 月 23 日經董事會決議通過由子公司 Eutech International Company Limited 資金貸與孫公司蘇州花仙子環保科技有限公司美元 50 萬元及經由子公司 Farcent International (Samoa) Company Limited 資金貸與孫公司花仙子(廈門)日用化學品有限公司美元 50 萬元。

### 十、其 他

#### 重分類

本公司民國 99 年 12 月 31 日財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 100 年 12 月 31 日財務報表比較閱讀。

### 十一、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

本公司民國 100 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業等相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：參閱附表五。

2. 資金貸與他人：參閱附表一。

3. 為他人背書保證者：無。

4. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：

截至民國 100 年 12 月 31 日止，轉投資公司持有尚未結清之衍生性商品，其交易性質及合約資訊說明如下：

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

單位：仟元

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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工、生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑及清潔劑等日用化工產品	USD 3,300	註1	\$ 106,958 (USD3,193)	\$ —	\$ —	106,958 (USD3,193)	100%	\$ (1,573) (USD-54)	\$ 107,029 (USD3,535)	\$ —
蘇州花仙子環保科技有限公司	除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 4,000	註1	\$ 126,825 (USD4,000)	\$ —	\$ —	\$ 126,825 (USD4,000)	100%	\$ (3,591) (USD-122)	\$ 123,661 (USD4,085)	\$ —

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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
\$233,783 (USD 7,193)	\$233,783 (USD 7,193)	\$462,957

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附註五關係人交易說明。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一說明。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等

本公司與 Farcent International (Samoa) Co., Ltd.、Eutech International Co., Ltd. 及曾孫公司花仙子(廈門)日用化學品有限公司間之順逆流進銷貨及去料加工交易，所產生之未實現進、銷貨毛利均予以遞延，請參閱附註五關係人交易說明。

十二、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

十三、財務報表之核准

本公司合併財務報表業已於民國 101 年 3 月 23 日經董事會核准並通過發布。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 100 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	董事會通過之額度	實際動支金額	利率區間	業務往來金額	資金貸與性質(註)	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	花仙子企業股份有限公司	Eutech International Company Limited	其他應收款	USD 1,000	USD 1,500	USD 1,000	1.78%	—	註 1	\$ —	—	\$ —	\$ 308,638	\$ 385,798
2	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	其他應收款	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	1%	註 2	註 1	—	—	—	308,638	385,798
3	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	其他應收款	USD 500	USD 500	USD 380	1.8%	—	註 1	—	—	—	308,638	385,798
4	Eutech International Company Limited	蘇州花仙子環保科技有限公司	其他應收款	USD 1,470	USD 2,000	USD 1,470	1.78%~1.8%	—	註 1	—	—	—	308,638	385,798

註 1：係有短期融通資金之必要者。

註 2：貸出資金之公司向貸與對象進貨 58,252 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國 100 年 12 月 31 日

附表二

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
				股數/單位數	帳面金額	比率	市價/淨值	
花仙子企業(股)公司	上市股票－銖德科技(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	107,682.00	\$ 492	—	\$ 492	
	Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	25,872.00	1,849	15.68	1,849	
	Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	實質關係人	"	216,000.00	2,050	18.00	2,050	
	新東陽股份有限公司	無	"	1,000.00	10	—	10	
	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,077,882.00	150,472	100.00	150,472	
	Eutech International Co., Ltd.	本公司之子公司	"	4,000,000.00	138,242	100.00	138,242	
	花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	500,000.00	2,804	100.00	2,804	
	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	104,601	100.00	104,601
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司	"	—(註)	123,661	100.00	123,661	

註：係有限公司。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司

取得不動產達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 100 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
花仙子企業(股)公司	中壢市雙嶺段及觀音鄉中觀段土地，土地面積共計 2,184.49 坪	100 年 2 月 25 日 (簽約日)	\$135,200	第一期款簽約款：13,520 仟元。 第二期款備證款：13,520 仟元。 第三期款完稅款：13,520 仟元。 第四期款產權完成點交土地：94,640 仟元。 截至民國 100 年 12 月 31 日止價款已全數付清。	自然人	無	不適用	不適用	不適用	不適用	參考市場價格，並依規定委託展碁不動產估價師聯合事務所出具鑑價報告，鑑價金額為 136,531 仟元。	作為廠房預訂用地，並於民國 100 年 5 月 31 日完成過戶。	無

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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 100 年 12 月 31 日

附表四

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	花仙子(廈門)日用化學 品有限公司	子公司	進貨	\$ 148,875	28%	月結 45 天	(註)	正常	\$ (44,490)	40%	

註：係按約定價格計價。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司  
被投資公司相關資訊  
民國 100 年 12 月 31 日

附表五

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., Ltd.	Samoa	買賣業務	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	4,077,882	100%	\$ 150,472	\$ (801)	\$ (801)	子公司
花仙子企業股份有限公司	Eutech International Co., Ltd.	Delaware, America	買賣業務	\$ 126,825 ( USD 4,000 )	\$ 126,825 ( USD 4,000 )	4,000,000	100%	138,242	(3,817)	(3,817)	子公司
花仙子企業股份有限公司	花仙子生技股份有限公司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 5,000	\$ 5,000	500,000	100%	2,804	(1,468)	(1,468)	子公司

(接次頁)

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193,382	100%	\$ 104,601	\$ (1,573)	不適用	孫公司
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	蘇州	除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 4,000	USD 4,000	— (註)	100%	123,661	(3,591)	不適用	孫公司
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	廈門	加工、生產室內及汽車用芳香劑、除濕劑、除蟲劑及清潔劑等日用化工產品	USD 3,193	USD 3,193	— (註)	100%	107,029	(1,573)	不適用	曾孫公司

註：係有限公司。

## 花仙子企業股份有限公司

## 現金及約當現金明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
現 金	庫存現金及零用金		\$	457
約當現金	支票存款			327
	活期存款			
	合作金庫銀行民族分行#0903717075609			38,417
	其他(均未達餘額之 5%)			2,104
	小 計			40,521
	外幣存款			
	合作金庫銀行民族分行#09031880000880903 (USD \$ 152,441.07 , JPY \$ 6,260)			4,618
	上海商業儲蓄銀行東台北分行#09108010023398 (USD \$ 39,022.32 , JPY \$ 8,125)			1,185
	其他(均未達餘額之 5%)			6
	小 計			5,809
	定期存款			
	上海商業儲蓄銀行東台北分行(利率 0.97%)			5,000
	合 計		\$	52,114

花仙子企業股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱 摘	要 股 數 或 單 位	面 值	總	額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值			備 註
							單 價	總 額	備	
<u>交易目的金融資產：</u>										
上市股票	鍊德科技(股)公司	107,682.00	10	\$	1,076	—	\$ 5,899	\$ 4.57	\$ 492	

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
優連行銷商行	非關係人之銷貨	\$ 1,276
東琪百貨有限公司	非關係人之銷貨	1,041
國延股份有限公司	非關係人之銷貨	765
泉盈餐具有限公司	非關係人之銷貨	545
勇信貿易股份有限公司	非關係人之銷貨	475
允盛百貨企業有限公司	非關係人之銷貨	461
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	4,445
小 計		9,008
減：備抵呆帳		—
淨 額		\$ 9,008

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應收帳款－非關係人</u>		
家福股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 50,417
大潤發流通事業股份有限公司	非關係人之銷貨	39,279
全聯實業股份有限公司	非關係人之銷貨	21,459
台灣櫻花股份有限公司	非關係人之銷貨	13,869
其他(均未達餘額之5%)	非關係人之銷貨	145,255
小 計		270,279
減：備抵呆帳		(3,428)
淨 額		266,851
<u>應收帳款－關係人</u>		
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd.	關係人之銷貨	4,911
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	對關係人去料加工	3,872
台灣傑士德股份有限公司	關係人之銷貨	3,587
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	關係人之銷貨	3,087
小 計		15,457
合 計		\$ 282,308

花仙子企業股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>流 動</u>					
其他應收款		資金貸與 Eutech International Co., Ltd.		\$	30,281
其他(均未達餘額 5%)					30
				\$	<u>30,311</u>
<u>非流動</u>					
受限制資產		履約保證金及進口關稅保證之質押定存		\$	1,533
催收款項		係逾期未收之應收款項			1,251
減：備抵呆帳					<u>(1,251)</u>
合	計			\$	<u>1,533</u>

花仙子企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品 存 貨	芳香劑、鞋劑、固體鞋油、 拖把、保養品及廚具等	\$ 77,949	\$ 116,075	呆滯及不良存貨業 已提列適當之備抵 損失。
原 料	香精、氯化鈣、助乳化劑、 除塵紙及靜電布等	12,251	11,923	
物 料	塑膠盒(瓶)、紙箱、標籤 紙及收縮膜等	14,667	14,586	
半 成 品	芳香、消臭劑等	6,206	6,206	
製 成 品	芳香劑、除濕劑、清潔劑 及驅塵拖把等	63,244	89,016	
小 計		174,317	\$ 237,806	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(5,975)		
淨 額		\$ 168,342		

花仙子企業股份有限公司  
待出售非流動資產變動明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土	地	\$ —	\$ 24,266	\$ —	\$ —	\$ 24,266
房	屋 及 建 築	—	41,801	—	—	41,801
減：	累 計 折 舊	—	(12,532)	—	—	(12,532)
小	計	\$ —	\$ 53,535	\$ —	\$ —	\$ 53,535

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
預付款項	預付貨款及保險費等		\$	18,805
暫付款	代墊廠商理貨費用等			1,289
代付款	廠商暫扣貨款等			1,395
遞延所得稅資產-流動	依財務會計準則公報第二十二號規定 提列之流動性遞延所得稅資產			2,043
減：備抵評價		”		(2,043)
其他(均未達餘額之 5%)				105
合 計			\$	<u>21,594</u>

花仙子企業股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：股/新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加	本 期 減 少	期 末		提供擔保 或質押情形	備 註	
	股 數	帳面價值			股 數	帳面價值			
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	25,872	\$ 1,849	—	\$ —	—	\$ —	25,872	\$ 1,849	無
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	216,000	2,050	—	—	—	—	216,000	2,050	無
新東陽股份有限公司	1,000	10	—	—	—	—	1,000	10	無
合 計		<u>\$ 3,909</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ 3,909</u>	

花仙子企業股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股/新台幣仟元

被 投 資 公 司 股	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法 認列之投 資 損 益	期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額(註)	股 數	金 額		股 數	比 例	金 額	單 價		總 價
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	4,078	\$ 141,677	—	\$ 9,596	—	\$ —	\$ (801)	4,078	100%	\$ 150,472	36.90	\$ 150,472	無
Eutech International Co., Ltd.	4,000	132,159	—	9,900	—	—	(3,817)	4,000	100%	138,242	34.56	138,242	無
花仙子生技股份有限公司	500	4,272	—	—	—	—	(1,468)	500	100%	2,804	5.61	2,804	無
合 計		<u>\$ 278,108</u>		<u>\$ 19,496</u>		<u>\$ —</u>	<u>\$ (6,086)</u>			<u>\$ 291,518</u>		<u>\$ 291,518</u>	

註：係累積換算調整數。

花仙子企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額	提供擔保或 抵押情形
成 本：																					
土	地	\$	64,633	\$	135,446	\$	—	\$	(24,266)	\$	175,813	詳附註六									
房	屋及建築		75,773		—		(4,816)		(41,801)		29,156	無									
機	器設備		23,651		137		(17,332)		—		6,456	無									
辦	公設備		16,859		667		(11,093)		—		6,433	無									
其	他設備		20,558		471		(11,355)		1,317		10,991	無									
小	計		201,474		136,721		(44,596)		(64,750)		228,849										
累 計 折 舊：																					
房	屋及建築		23,600		1,610		(4,816)		(12,532)		7,862										
機	器設備		18,534		1,391		(17,332)		—		2,593										
辦	公設備		13,703		1,345		(11,093)		—		3,955										
其	他設備		12,965		2,289		(11,338)		—		3,916										
小	計		68,802		6,635		(44,579)		(12,532)		18,326										
減：	累計減損		(2,639)		—		—		—		(2,639)										
加：	預付設備款		800		2,290		—		(1,317)		1,773										
淨	額	\$	130,833	\$	132,376	\$	(17)	\$	(53,535)	\$	209,657										

花仙子企業股份有限公司

其他資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
存出保證金	係履約保證金及房屋押金等	\$	2,202
遞延費用	係營業場所裝潢款		2,106
合 計		\$	4,308

花仙子企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸款機構	摘要	借款金額	合約到期日	利率	授信額度	擔保品
中國信託銀行	擔保借款	\$ 50,000	101.1.26	1.8%	\$ 80,000	土地

花仙子企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			擔保品
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	
商業本票	中華票券	100.9.22~101.9.21	0.87%	\$ 20,000	\$ (17)	\$ 19,983	無
商業本票	兆豐票券	100.9.22~101.9.21	1.19%	30,000	(16)	29,984	無
				<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ (33)</u>	<u>\$ 49,967</u>	

花仙子企業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額
<u>應付票據-非關係人</u>	
明正貿易股份有限公司	非關係人之營業支出 \$ 1,226
詳耀企業有限公司	非關係人之營業支出 380
叡霸國際有限公司	非關係人之營業支出 123
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出 53
合 計	<u>\$ 1,782</u>
<u>應付帳款-非關係人</u>	
新加坡商康寧餐具有限公司台灣分公司	非關係人之營業支出 \$ 11,231
永君塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出 5,540
冠輔塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出 3,220
台灣積層工業股份有限公司	非關係人之營業支出 3,212
大賀國際開發有限公司	非關係人之營業支出 3,046
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出 38,480
合 計	<u>\$ 64,729</u>
<u>應付帳款-關係人</u>	
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	關係人之營業支出 \$ 44,490

花仙子企業股份有限公司

應付費用明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		應付薪資、年終獎金等		\$	29,291
應付佣金		估列應付百貨超市及代送商等佣金			22,600
應付推廣費		估列應付百貨超市及代送商等推廣費			12,680
應付廣告費		估列媒體及通路廣告費			12,659
應付運費		估列應付物流業者配送運費等			9,801
應付陳列費		估列應付百貨超市及代送商等陳列費			6,933
應付修繕費		估列應付機器設備維修費等			5,865
其他(均未達餘額之 5%)					10,084
合	計			\$	<u>109,913</u>

花仙子企業股份有限公司  
 其他金融負債-流動明細表  
 民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付稅捐		應付營業稅		\$	3,145
其他應付款		應付以往年度未付之現金股利等			785
合	計			\$	<u>3,930</u>

花仙子企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代收款		代扣所得稅及員工勞健保等		\$	2,075
預收貨款		預收各廠商之貨款			5,709
合	計			\$	<u>7,784</u>

花仙子企業股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟只(組)／新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
芳香消臭類		11,505		\$	391,087
驅塵潔淨類		6,868			361,020
除濕類		3,188			164,446
廚具類		576			131,968
其他(均未達餘額之 5%)		11,307			34,924
營業收入淨額				\$	1,083,445

花仙子企業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品存貨	
期初存貨	\$ 53,342
加：本期進貨淨額	119,898
減：期末存貨	(77,949)
轉列各項費用	(482)
進銷成本	94,809
原 料：	
期初存料	14,992
加：本期進料淨額	106,448
減：期末存料	(12,251)
原料出售	(9,832)
轉列各項費用	(185)
轉列製造費用	(76)
本期耗用原料	99,096
物 料：	
期初存料	14,867
加：本期進料淨額	103,203
減：期末存料	(14,667)
物料出售	(1,501)
轉列各項費用	(480)
轉列製造費用	(1,308)
本期耗用物料	100,114
直接人工	13,180
製造費用	65,329
製造成本	277,719

(接 下 頁)

(承 上 頁)

期初半成品	6,226
加：本期購入半成品	17,986
減：期末半成品	(6,206)
半成品出售	(14,893)
轉列各項費用	(1,484)
轉列製造費用	(6)
製成品成本	<u>279,342</u>
加：期初製成品	58,085
本期購入製成品	191,128
減：期末製成品	(63,244)
轉列各項費用	(3,925)
轉列製造費用	(7)
產銷成本	<u>461,379</u>
原料、物料及半成品出售成本	26,226
加：存貨跌價及呆滯損失	(197)
減：多分攤製造費用	(684)
產銷成本	<u>486,724</u>
營業成本	<u>\$ 581,533</u>

花仙子企業股份有限公司

製造費用明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	支	出	\$	7,792
租	金	支	出		246
文	具	用	品		69
旅			費		319
運			費		122
郵	電		費		54
修	繕		費		1,893
水	電	瓦	斯		1,567
保	險		費		2,637
稅			捐		279
折			舊		4,372
各	項	攤	提		8,000
伙	食		費		508
其	他	費	用		
加	工		費		33,045
其	他	費	用		4,426
其	他	費	用		37,471
合			計	\$	65,329

花仙子企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資 支 出		\$ 57,428	\$ 30,316	\$ 5,690	\$ 93,434
租 金 支 出		1,653	2,052	171	3,876
文 具 用 品		491	199	37	727
旅 費		6,738	1,807	122	8,667
運 費		44,363	164	59	44,586
郵 電 費		1,797	433	137	2,367
修 繕 費		544	339	116	999
廣 告 費		53,391	30	—	53,421
水 電 瓦 斯 費		601	303	74	978
保 險 費		4,727	2,299	483	7,509
交 際 費		361	1,533	20	1,914
捐 贈		61	204	—	265
稅 捐		140	133	9	282
折 舊		995	1,152	116	2,263
各 項 攤 提		4,173	2,181	256	6,610
伙 食 費		1,837	642	176	2,655
職 工 福 利		935	366	86	1,387
佣 金 支 出		72,239	—	—	72,239
訓 練 費		211	931	11	1,153
其 他 費 用		86,205	8,105	1,220	95,530
合 計		\$ 338,890	\$ 53,189	\$ 8,783	\$ 400,862