

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年六月三十日

(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	6~11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~25
(五)關係人交易	26~28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	29
2. 轉投資事業相關資訊	29~30
3. 大陸投資資訊	31~32
(十二)部門別財務資訊	33~35
九、重要會計科目明細表	42~63

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六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(六)所述，花仙子企業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為275,277仟元及300,712仟元及民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日相關之投資利益(損失)分別為(3,925)元及2,942仟元，暨附註十一所揭露被投資公司相關之資訊，係依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師查核，對民國一〇〇年及九十九年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，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六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十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上半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四段所述之準則編製，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上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

鼎 信 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 松 樹

會 計 師：吳 孟 達

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：原財政部證券暨期貨管理委員會

(87)台財證(六)第 23655 號

台財證六字第 0930103472 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 十 五 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六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	100. 6. 30		99. 6. 30		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	100. 6. 30		99. 6. 30	
		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)	\$ 34,368	3	\$ 97,317	10	2102	銀行借款(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)	31,014	3	40,904	5	2120	應付票據	1,034	—	1,411	—
1120	應收票據淨額(註二及四)	8,332	1	11,434	1	2140	應付帳款	56,612	6	44,508	5
1140	應收帳款淨額(註二及四)	198,273	20	183,326	19	2150	應付帳款-關係人(註五)	29,516	3	43,834	5
1150	應收帳款淨額-關係人(註二、四及五)	11,422	1	9,263	1	2160	應付所得稅(註二及四)	9,618	1	12,710	1
1190	其他金融資產-流動	701	—	2,311	—	2170	應付費用(註二及五)	94,445	9	83,681	9
1210	存貨淨額(註二及四)	147,738	15	132,281	14	2240	其他金融負債-流動(註四)	58,155	6	55,603	6
1280	其他流動資產(註二及四)	22,360	2	10,451	1	2272	一年或一營業週期內到期之長期借款(註四)	4,900	—	4,900	—
	流動資產合計	454,208	45	487,287	51	2280	其他流動負債	6,002	1	6,737	—
							流動負債合計	310,282	31	253,384	26
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	1	2421	銀行長期借款(註四)	1,225	—	6,125	1
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	275,277	27	300,712	31	28-	其他負債				
1440	其他金融資產-非流動(註四及六)	1,532	—	1,435	—	2810	應計退休金負債(註二及四)	19,107	2	12,462	1
	基金及投資合計	280,718	27	306,056	32	2820	存入保證金	—	—	12	—
15-16	固定資產(註二、四、五及六)					2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	609	—	1,390	—
1501	土 地	200,079	20	64,633	7	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(註四)	40	—	21	—
1521	房屋及建築	75,773	7	75,773	8		其他負債合計	19,756	2	13,885	1
1531	機器設備	23,598	2	23,308	2		負債總計	331,263	33	273,394	28
1561	辦公設備	16,991	2	16,008	1	31-34	股東權益(註二及四)				
1681	其他設備	20,790	2	16,261	2	31-	股 本				
	成本合計	337,231	33	195,983	20	3110	普通股股本	534,812	52	534,812	56
15X9-16X9	減：累計折舊	(72,045)	(7)	(65,365)	(7)	32-	資本公積				
1599	減：累計減損	(2,639)	—	(2,639)	—	3211	資本公積-普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
1672	預付設備款	1,546	—	110	—	33-	保留盈餘				
	固定資產淨額	264,093	26	128,089	13	3310	法定盈餘公積	63,865	6	54,713	6
1700	無形資產(註二及四)	19,602	2	35,177	4	3320	特別盈餘公積	16,618	2	—	—
1800	其他資產	3,666	—	2,704	—	3350	未提撥保留盈餘	71,171	7	65,255	7
							保留盈餘合計	151,654	15	119,968	13
						34-	股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	(10,768)	(1)	11,992	1
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(4,756)	(1)	(935)	—
							股東權益其他調整項目合計	(15,524)	(2)	11,057	1
							股東權益總計	691,024	67	685,919	72
							重大承諾事項及或有事項(註七)				
	資 產 總 計	\$ 1,022,287	100	\$ 959,313	100		負債及股東權益總計	\$ 1,022,287	100	\$ 959,313	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：王堯倫

經理人：王堯倫

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六月三十日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註二及五)	\$ 499,883	103	\$ 474,677	104
4170	減：銷貨退回	(12,462)	(3)	(17,161)	(4)
4190	銷貨折讓	(226)	—	(88)	—
4100	營業收入淨額	487,195	100	457,428	100
5000	營業成本(註二、四及五)	(257,061)	(53)	(239,089)	(52)
5910	營業毛利	230,134	47	218,339	48
61-63	營業費用(註四及五)				
6100	推銷費用	(161,965)	(33)	(147,977)	(32)
6200	管理及總務費用	(27,017)	(5)	(23,488)	(5)
6300	研究發展費用	(4,350)	(1)	(4,940)	(1)
	營業費用合計	(193,332)	(39)	(176,405)	(38)
6900	營業利益	36,802	8	41,934	10
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入	123	—	225	—
7121	採權益法認列之投資收益(註二及四)	—	—	2,942	1
7122	股利收入	1,217	—	589	—
7130	處分固定資產利益	—	—	46	—
7140	處分投資利益淨額(註二)	55	—	17	—
7480	什項收入(註二、四及五)	7,894	2	2,379	—
	營業外收入及利益合計	9,289	2	6,198	1
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(146)	—	(59)	—
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(3,925)	(1)	—	—
7560	兌換損失淨額(註二)	(540)	—	(773)	—
7640	金融資產評價損失(註二及四)	(29)	—	(50)	—
7880	什項支出(註二、四及五)	(397)	—	—	—
	營業外費用及損失合計	(5,037)	(1)	(882)	—
7900	繼續營業單位稅前淨利	41,054	9	47,250	11
8110	所得稅費用(註二及四)	(8,137)	(2)	(7,978)	(2)
9600	本期淨利	\$ 32,917	7	\$ 39,272	9
9750	基本每股盈餘(註二及四)				
	本期淨利	<u>\$0.77</u>	<u>\$0.62</u>	<u>\$0.88</u>	<u>\$0.73</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：王堯倫

經理人：王堯倫

會計主管：林淑妹

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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積		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
	普通股股本	普通股股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘			
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 年度盈餘提撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	7,366	—	(7,366)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	—	(53,481)	—	—	(53,481)
民國 99 年上半年度稅後淨利	—	—	—	—	39,272	—	—	39,272
長期股權投資累積換算調整數	—	—	—	—	—	2,492	—	2,492
民國 99 年 6 月 30 日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 54,713	\$ —	\$ 65,255	\$ 11,992	\$ (935)	\$ 685,919
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 年度盈餘提撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	9,152	—	(9,152)	—	—	—
提列特別盈餘公積	—	—	—	16,618	(16,618)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	—	(53,481)	—	—	(53,481)
民國 100 年上半年度稅後淨利	—	—	—	—	32,917	—	—	32,917
長期股權投資累積換算調整數	—	—	—	—	—	1,094	—	1,094
民國 100 年 6 月 30 日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 63,865	\$ 16,618	\$ 71,171	\$ (10,768)	\$ (4,756)	\$ 691,024

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：王堯倫

經理人：王堯倫

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六月三十日

單位：新台幣仟元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 32,917	\$ 39,272
調整項目：		
折舊費用	3,353	3,211
攤銷費用	7,859	7,857
存貨跌價、報廢及呆滯損失	2,433	1,079
採權益法認列之投資損失(利益)	3,925	(2,942)
處分固定資產利益	—	(46)
處分投資利益淨額	(55)	(17)
金融資產評價損失	29	50
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產流動淨減少	10,055	17
應收票據減少	9,511	11,523
應收帳款減少	29,266	18,177
應收帳款關係人增加	(926)	(2,978)
存貨增加	(8,831)	(990)
其他金融資產減少	1,230	63
其他流動資產增加	(9,857)	(5,503)
應付票據減少	(304)	(362)
應付帳款減少	(11,210)	(11,192)
應付帳款關係人增加(減少)	(12,076)	6,104
應付所得稅減少	(5,610)	(253)
應付費用減少	(6,436)	(6,530)
其他金融負債增加(減少)	999	(157)
其他流動負債增加	22	1,334
遞延所得稅負債增加(減少)	(853)	247
應計退休金負債增加	1,597	837
遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)	(43)	72
營業活動之淨現金流入	46,995	58,873

(接 下 頁)

(承 前 頁)

	100年上半年度	99年上半年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	—	(2,050)
增加採權益法長期股權投資	—	(102,108)
購置固定資產	(139,280)	(2,809)
處分固定資產價款	—	46
購置無形資產	(184)	(209)
存出保證金減少	220	123
投資活動之淨現金流出	(139,244)	(107,007)
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	50,000	—
償還長期借款	(2,450)	(2,450)
存入保證金減少	—	(12)
融資活動之淨現金流入(出)	47,550	(2,462)
本期現金及約當現金減少數	(44,699)	(50,596)
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	\$ 34,368	\$ 97,317
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 14,600	\$ 4,590
本期支付利息費用(不含資本化利息)	\$ 143	\$ 59
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	\$ 4,900	\$ 4,900
購置固定資產	\$ 136,614	\$ —
加：期初應付設備款	4,416	—
減：期末應付設備款	(1,750)	—
支付現金數	\$ 139,280	\$ —
購置無形資產	\$ 24	\$ —
加：期初其他應付款	159	—
支付現金數	\$ 183	\$ —
發放現金股利：		
決議分配數	\$ 53,481	\$ 53,481
減：期末其他應付款	(53,481)	(53,481)
支付現金數	\$ —	\$ —

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：王堯倫

經理人：王堯倫

會計主管：林淑妹

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六月三十日

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

本公司於民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之員工人數分別為 190 人及 207 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非

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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) 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。

(六) 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。

(七) 存 貨

存貨成本之計算採移動平均法。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。

(八) 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，並按季編製合併報表。

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

### (九) 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。因購置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 10~55 年外，餘為 2~8 年。

### (十) 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。本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，依達成條件與否認列為無形資產或認列為當期費用。

### (十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

上述變動不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門資訊之揭露

本公司民國 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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.6.30	99.6.30
現金	\$ 458	\$ 463
支票存款	129	270
活期存款	23,282	22,979
外幣存款	5,499	8,659
定期存款	5,000	10,000
附賣回票券投資	—	54,946
合計	\$ 34,368	\$ 97,317

上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

	100. 6. 30	99. 6. 30
<u>交易目的金融資產</u>		
上市(櫃)股票	\$ 5,899	\$ 5,899
開放型基金	30,000	40,000
交易目的金融資產評價調整	(4,885)	(4,995)
合 計	\$ 31,014	\$ 40,904
質押情形	無	無

民國 100 年及 99 年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 26 仟元(33)仟元。

(三) 應收款項淨額

1. 應收票據

	100. 6. 30	99. 6. 30
非 關 係 人	\$ 8,332	\$ 11,434
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	\$ 8,332	\$ 11,434

2. 應收帳款

	100. 6. 30	99. 6. 30
非 關 係 人	\$ 201,701	\$ 186,922
減：備抵呆帳	(3,428)	(3,596)
小 計	198,273	183,326
關 係 人	11,422	9,263
淨 額	\$ 209,695	\$ 192,589

3. 催收款項(帳列其他金融資產—非流動項下)

	100. 6. 30	99. 6. 30
催收款項總額	\$ 1,251	\$ 3,669
減：備抵呆帳	(1,251)	(3,669)
淨 額	\$ —	\$ —

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(四) 存貨淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
商 品 存 貨	\$ 57,548	\$ 64,593
原 料	13,436	11,098
物 料	14,645	10,169
半 成 品	6,777	4,945
製 成 品	61,504	47,648
小 計	153,910	138,453
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,172)	(6,172)
淨 額	\$ 147,738	\$ 132,281
投 保 金 額	\$ 92,000	\$ 112,000
質 押 情 形	無	無

民國 100 年及 99 年上半年度認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 255,981	\$ 238,099
存 貨 盤 盈 淨 額	(1,353)	(89)
存 貨 報 廢 損 失	2,433	1,079
	\$ 257,061	\$ 239,089

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	100. 6. 30				99. 6. 30			
	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	
			\$ 3,909				\$ 3,909	

上述金融產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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	100.6.30			99.6.30		
	原始投資成本	比例	金額	原始投資成本	比例	金額
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	\$ 135,974	100.00%	\$ 138,363	\$ 135,974	100.00%	\$ 151,357
Eutech International Co., Ltd.	126,825	100.00%	133,149	126,825	100.00%	144,650
花仙子生技(股)公司	5,000	100.00%	3,765	5,000	100.00%	4,705
			<u>\$ 275,277</u>			<u>\$ 300,712</u>

1. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度對採權益法評價之被投資公司，依據被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表依持股比例認列，其相關投資損益及累積換算調整數如下：

被投資公司	100 年上半年度		99 年上半年度	
	投資損益調整數	累積換算	投資損益調整數	累積換算
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	\$ (3,575)	\$ 261	\$ 3,452	\$ 1,193
Eutech International Co., Ltd.	157	833	(153)	1,299
花仙子生技(股)公司	(507)	—	(357)	—
	<u>\$ (3,925)</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 2,492</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。
3. 本公司於民國 99 年 5 月透過子公司 Eutech International Co., Ltd. 間接投資設立大陸地區蘇州花仙子環保科技有限公司，投資金額共計美元 4,000 仟元(折合新台幣約 126,825 仟元)，是項投資已於民國 99 年 3 月奉經濟部投審會核准，並於民國 99 年 5 月投資完成。

(七) 固定資產

1. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之固定資產提供作為擔保品之情形，請詳附註六。
2. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之固定資產投保金額分別為 81,652 仟元及 99,220 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之累計減損明細如下：

	100.6.30	99.6.30
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>

(八) 無形資產

	100 年上半年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休金 成 本	合 計
<u>成 本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,061	\$ 136	\$ 123,197
本期增加	—	—	24	—	24
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	<u>10,000</u>	<u>80,000</u>	<u>33,085</u>	<u>136</u>	<u>123,221</u>
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(95,760)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(3,337)	—	(7,859)
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	<u>(7,997)</u>	<u>(64,000)</u>	<u>(31,622)</u>	<u>—</u>	<u>(103,619)</u>
淨 額	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 19,602</u>
	99 年上半年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休金 成 本	合 計
<u>成 本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 32,685	\$ 170	\$ 122,855
本期增加	—	—	209	—	209
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	<u>10,000</u>	<u>80,000</u>	<u>32,894</u>	<u>170</u>	<u>123,064</u>
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(6,430)	(52,000)	(21,600)	—	(80,030)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(3,335)	—	(7,857)
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	<u>(6,952)</u>	<u>(56,000)</u>	<u>(24,935)</u>	<u>—</u>	<u>(87,887)</u>
淨 額	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 7,959</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 35,177</u>

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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 3~5 年。

### (九) 銀行借款

	100.6.30	擔保品
擔保借款	\$ 50,000	土地
未動用額度	\$ 30,000	

1. 本公司民國 100 年上半年度之銀行借款利率區間為 1.8%。
2. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司上述銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

### (十) 銀行長期借款

貸款銀行還款期間	100.6.30	99.6.30	擔保品
臺灣中小企銀 97.10.15~101.7.15	\$ 6,125	\$ 11,025	無
減：一年內到期之長期借款	(4,900)	(4,900)	
	\$ 1,225	\$ 6,125	

本公司民國 100 年及 99 年上半年度長期借款利率均為 1%。

### (十一) 退休金

1. 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。民國 100 年及 99 年上半年度退休金成本分別為 1,805 仟元及 870 仟元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司專戶儲存於臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 16,516 仟元及 17,090 仟元。
3. 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

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,114 仟元及 1,879 仟元。

### (十二)股東權益

#### 1. 股本

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 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，資本公積除用以彌補虧損及轉作資本之用，不得用以發放現金股利。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，依財政部證券暨期貨管理委員會規定，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即撥充資本。每次轉增資之金額按其種類以實收資本額之一定比例為限。

#### 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。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無盈餘時，如法定盈餘公積餘額已達實收股本 50%，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，於法定盈餘公積 50%之限度內撥充資本。

#### 4. 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥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。

### 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司民國 100 年及 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 2,657 仟元及 2,477 仟元，係依據本公司章程所載之分配比例及過去實際經驗為其估列基礎，並認列為民國 100 年及 99 年上半年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性 質 別	100年上半年度			99年上半年度		
	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	\$ 9,350	\$ 42,123	\$ 51,473	\$ 8,888	\$ 37,091	\$ 45,979
勞健保費用	845	3,463	4,308	787	2,931	3,718
退休金費用	461	3,458	3,919	338	2,411	2,749
其他用人費用	222	1,327	1,549	212	1,214	1,426
	<u>\$ 10,878</u>	<u>\$ 50,371</u>	<u>\$ 61,249</u>	<u>\$ 10,225</u>	<u>\$ 43,647</u>	<u>\$ 53,872</u>
折舊費用	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 3,211</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 7,857</u>

(十四) 所得稅

1. 本公司民國 100 年及 99 年上半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：

	100年上半年度	99年上半年度
當期所得稅費用	\$ 8,990	\$ 7,731
遞延所得稅費用	(853)	247
所得稅費用	<u>\$ 8,137</u>	<u>\$ 7,978</u>

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年上半年度	99年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 6,979	\$ 8,032
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	83	51
以前年度須補繳稅款溢估數	—	(714)
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	(587)	(233)
以前年度所得稅高低估數	844	(450)
短期票券分離課稅稅款	—	10
未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,227	1,282
投資抵減	(409)	—
所得稅費用	<u>\$ 8,137</u>	<u>\$ 7,978</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 遞延所得稅資產及負債明細項目如下：

	100. 6. 30	99. 6. 30
遞延所得稅資產-流動		
備抵呆帳超限數	\$ 415	\$ 1,240
存貨跌價及呆滯損失	1,049	1,049
未實現銷貨毛利	7	4
未實現兌換損益	126	102
減：備抵評價	(1,597)	(2,395)
淨 額	\$ —	\$ —

上述遞延所得稅資產-流動淨額帳列「其他流動資產」項下。

	100. 6. 30	99. 6. 30
遞延所得稅資產-非流動		
資產減損損失	\$ 448	\$ 448
退休金提列遞延認列	2,265	1,779
減：備抵評價	—	—
小 計	2,713	2,227
遞延所得稅負債-非流動		
權益法認列之投資利益	(3,322)	(3,617)
淨遞延所得稅負債淨額	\$ (609)	\$ (1,390)

4. 本公司當期所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
當期所得稅費用	\$ 8,990	\$ 7,731
加：預估以前年度須補繳稅款	652	4,337
以前年度所得稅高(低)估數	(12)	665
減：短期票券分離課稅稅款	—	(10)
利息扣繳稅款	(12)	(13)
應付所得稅	\$ 9,618	\$ 12,710

5. 兩稅合一相關資訊如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊：

	100. 6. 30	99. 6. 30
民國 86 年及以前年度	\$ 56	\$ 56
民國 87 年及以後年度	71,115	65,199
	\$ 71,171	\$ 65,255

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

	100.6.30	99.6.30
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,237	\$ 4,810
(3) 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	11.58%	7.38%

6. 截至民國 100 年 6 月 30 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 97 年度。

(十五) 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年上半年度					
	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	\$ 41,054	\$ 32,917	53,481	\$ 0.77	\$ 0.62	

  

	99年上半年度					
	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	\$ 47,250	\$ 39,272	53,481	\$ 0.88	\$ 0.73	

(十六) 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)，本公司累計已獲得之政府捐助收入 791 仟元。另截至民國 100 年 6 月 30 日止，上述工程總設置費尚未支付金額為 1,750 仟元，帳列「其他金融負債-流動」項下。

(十七) 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：

	100.6.30		99.6.30	
	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	\$ 257,024	\$ 257,024	\$ 307,790	\$ 307,790
公平價值變動列入損益之金融資產	31,014	31,014	40,904	40,904
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	299,380	299,380	241,759	241,759
銀行長期借款	6,125	6,125	11,025	11,025

(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、銀行借款、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) 銀行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)之長期借款利率為準，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價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.6.30	99.6.30	100.6.30	99.6.30
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 34,368	\$ 97,317
交易目的金融資產	31,014	40,904	—	—
應收票據及款項	—	—	218,027	204,023
<b>金融負債</b>				
銀行借款	—	—	50,000	—
應付票據及款項	—	—	87,162	89,753
應付費用及其他	—	—	162,218	152,006
銀行長期借款	—	—	6,125	11,025

4. 本公司於民國 100 年及 99 年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 仟元。

5. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 5,135 仟元及 10,235 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 1,200 仟元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 6,125 仟元及 11,025 仟元。

6. 本公司 100 年及 99 年上半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 123 仟元及 225 仟元，利息費用總額分別為 146 仟元及 59 仟元。

7. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

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 796 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 6 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；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

本公司未從事屬浮動利率之金融資產或負債，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 6 月 30 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳 清 琴	本公司董事長之一親等親屬(更名前為紀清琴)
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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>100 年上半年度</u>		<u>99 年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %</u>
Farcent-Thailand	\$ 8,544	2	\$ 8,225	2
台灣傑士德	1,023	—	1,587	—
Farcent-Malaysia	4,649	1	3,650	1
合 計	\$ 14,216	3	\$ 13,462	3

2. 進 貨

	<u>100 年上半年度</u>		<u>99 年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 本 公 司 進 貨 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 本 公 司 進 貨 淨 額 %</u>
Farcent-Samoa	\$ 57,636	25	\$ 68,341	32
花仙子-廈門	8,078	4	—	—
合 計	\$ 65,714	29	\$ 68,341	32

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國 100 年 1 月 1 日至 4 月 30 日及 99 年上半年度係透過 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%~10%計價，付款條件採月結 45 天。

3. 應收帳款

	100. 6. 30				99. 6. 30			
	金	額	淨	額 %	金	額	淨	額 %
Farcent-Thailand	\$	2,197		1	\$	4,503		2
台灣傑士德		1,358		1		1,856		1
Farcent-Malaysia		3,014		1		1,562		1
Eutech		—		—		1,342		1
花仙子-廈門		4,853		2		—		—
合 計	\$	11,422		5	\$	9,263		5

4. 應付帳款

	100. 6. 30				99. 6. 30			
	金	額	淨	額 %	金	額	淨	額 %
Farcent-Samoa	\$	8,461		10	\$	43,834		50
花仙子-廈門		21,055		24		—		—
合 計	\$	29,516		34	\$	43,834		50

5. 租金支出

本公司民國 99 年上半年度向關係人陳清琴承租辦公室，支付租金為 90 仟元。

6. 財產交易

本公司於民國 99 年上半年度向關係人 Farcent-Samoa 購入其他設備，購入價款為 133 仟元。

7. 其 他

(1)本公司民國 100 年及 99 年上半年度透過 Eutech 分別銷售原物料 5,634 仟元及 8,125 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(支出)，其金額分別為(339)仟元及 211 仟元。

## 花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司民國 100 年上半年度銷售原物料 4,902 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支出，其金額為 51 仟元。

(3)花仙子生技民國 100 年及 99 年上半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分別共計為 8,491 仟元(未稅)及 7,253 仟元(未稅)。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，上述行銷推廣費用分別尚有 3,406 仟元(含稅)及 3,443 仟元(含稅)尚未支付(帳列應付費用項下)。

### 六、質押之資產

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日資產設定抵押之帳面價值明細如下：

	100.6.30	99.6.30	用途
土地	\$ 135,446	\$ —	銀行借款擔保品
受限制資產—質押定存(註)	1,532	1,435	進口關稅保證金及 法院假扣押擔保等
合計	<u>\$ 136,978</u>	<u>\$ 1,435</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 6 月 30 日止，本公司長期銀行借款保證之金額為 19,600 仟元。

(二)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，處分損益計 11,150 仟元；第二階段預計於民國 101 年出售上述房地持分 4333/10000，買賣價款計 65,000 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。

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 年上半年度重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
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：參閱附表二。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業等相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：參閱附表三。
2. 資金貸與他人：參閱附表四。
3. 為他人背書保證者：無。
4. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

十以上者：無。

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：

民國 100 年 6 月 30 日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：

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 500	99.12.28~100.6.30
	"	USD 500	99.12.28~100.8.30
	"	USD 500	99.12.28~100.9.28
	"	USD 500	99.12.28~100.10.31
	"	USD 500	99.12.28~100.11.30
	"	USD 500	99.12.28~100.12.30

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%	\$ (3,636) (USD-125)	\$ 95,776 (USD3,334)	\$ —
花仙子(廈門)貿易有限公司	自營和代理各類商品和技術的進出口貿易業務	USD 210	註1	\$ 413 (USD 7)	\$ —	\$ —	\$ 413 (USD 7)	0%	\$ —	\$ —	\$ —
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%	\$ 416 (USD 14)	\$ 119,350 (USD4,155)	\$ —

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依該公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$234,196 (USD 7,200)	\$234,196 (USD 7,200)	\$414,614

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：請詳附註五關係人交易說明。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註五關係人交易說明。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：請詳附註五關係人交易說明。
- (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：無。
- (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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)產品別資訊：

	100. 6. 30			
	生活用品部門 及其他部門	代理部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 437,100	\$ 50,095	\$ —	\$ 487,195
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	123	—	—	123
收入合計	\$ 437,223	\$ 50,095	\$ —	\$ 487,318
利息費用	146	—	—	146
折舊與攤銷	11,122	90	—	11,212
投資損失	3,926	—	—	3,926
其他重大非現金項目	—	—	—	—
部門損益	\$ 26,454	\$ 6,463	\$ —	\$ 32,917
資 產				
採權益法之長期股權投資	—	—	—	—
非流動資產資本支出	283,224	471	—	283,695
部門資產	\$ 970,116	\$ 52,171	\$ —	\$ 1,022,287
部門負債	\$ 330,869	\$ 394	\$ —	\$ 331,263

  

	99. 6. 30			
	生活用品部門 及其他部門	代理部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 421,246	\$ 36,182	\$ —	\$ 457,428
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	225	—	—	225
收入合計	\$ 421,471	\$ 36,182	\$ —	\$ 457,653
利息費用	59	—	—	59
折舊與攤銷	11,047	21	—	11,068
投資損失	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—
部門損益	\$ 34,795	\$ 4,477	\$ —	\$ 39,272

(續次頁)

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(承前頁)

	生活用品部門		及其他部門		代理部門	調節及銷除	合計
資 產							
採權益法之長期股權投資	—		—		—		—
非流動資產資本支出	163,128		138		—		163,266
部門資產	\$ 907,804		\$ 51,509		\$ —		\$ 959,313
部門負債	\$ 273,282		\$ 112		\$ —		\$ 273,394

本公司應報導部門為生活用品部門、代理部門及其他部門，生活用品部門係製造各種芳香消臭劑、除濕劑及清潔劑等日用化學品，並銷售予各通路零售商。代理部門係代理各種家庭日常用品，並銷售予各通路零售商。本公司之應報導部門係策略性事業單位，提供不同產品或勞務，由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

本公司各營運部門之會計政策皆與附註二所述重要會計政策之彙總說明相同。

(二) 地區別資訊：

地 區	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 420,637	86	\$ 404,040	88
日 本	38,576	8	24,463	5
香 港	11,120	2	12,168	3
泰 國	8,544	2	8,224	2
其他地區	8,318	2	8,533	2
合 計	\$ 487,195	100	\$ 457,428	100

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三) 重要客戶資訊：

本公司民國 100 年及 99 年上半年度銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

客 戶	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
來自生活用品部門之客戶 A	\$ 63,368	13	\$ 66,447	15
來自生活用品部門之客戶 B	60,381	11	62,290	14
來自生活用品部門之客戶 C	49,741	10	48,149	10
合 計	<u>\$ 173,490</u>	<u>34</u>	<u>\$ 176,886</u>	<u>39</u>

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 6 月 30 日

附表一

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)	無	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	107,682.00	\$ 854	—	\$ 854	
	開放型基金－保德信債券基金	無	"	660,279.60	10,047	—	10,047	
	開放型基金－復華債券基金	無	"	723,201.80	10,054	—	10,054	
	開放型基金－群益安穩債券基金	無	"	648,861.90	10,059	—	10,059	
	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	

(接 次 頁)

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(承 前 頁)

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	
Farcent International (Samoa) Co., Ltd. Eutech International Co., Ltd.	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	138,363	100.00	138,363	
	Eutech International Co., Ltd.	本公司之子公司	"	4,000,000.00	133,149	100.00	133,149	
	花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	500,000.00	3,765	100.00	3,765	
	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	97,851	100.00	97,851	
	蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司	"	—(註)	119,350	100.00	119,350	

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 6 月 30 日

附表二

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 6 月 30 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，並依規定委託展基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

被投資公司相關資訊

民國 100 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	買賣業務	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	\$ 135,974 ( USD 4,078 )	4,077,882	100%	\$ 138,363	\$ (3,538)	\$ (3,575)	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%	133,149	157	157	子公司
花仙子企業股份有限公司	花仙子生技股份有限公司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 5,000	\$ 5,000	500,000	100%	3,765	(507)	(507)	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%	\$ 97,851	\$ (3,636)	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%	119,350	416	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%	97,837	(3,636)	不適用	曾孫公司

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

資金貸與他人

民國 100 年 6 月 30 日

附表四

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	對資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	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%	向貸與對象進貨57,636仟元	2	\$ —	—	\$ —	276,410	345,512

註：2 係有短期融通資金之必要者。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘	要	金 額
現 金	庫存現金及零用金		\$ 458
銀行存款	支票存款		129
	活期存款		
	合作金庫銀行民族分行#0903717075609		16,550
	上海商業儲蓄銀行東台北分行#09102000043388		3,392
	合作金庫銀行民族分行#0903717087887		2,201
	其他(均未達餘額之 5%)		1,139
	小 計		23,282
	外幣存款		
	上海商業儲蓄銀行東台北分行#09108010023398		5,493
	其他(均未達餘額之 5%)		6
	小 計		5,499
	定期存款		
	上海商業儲蓄銀行東台北分行(利率區間 0.97%)		5,000
	合 計		\$ 34,368

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品									公 平 價 值	
名 稱	摘	要 股 數 或 單 位	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	單 價	總 額		
上市股票	鍊德科技(股)公司	107,682	10	\$ 1,076	—	\$ 5,899	7.93	\$ 854		
開放型基金	保德信債券基金	660,279.60	10	6,603	—	10,000	15.21	10,047		
	復華債券基金	723,201.80	10	7,232	—	10,000	13.90	10,054		
	群益安穩債券基金	648,861.90	10	6,489	—	10,000	15.50	10,059		
	合 計					<u>\$ 35,899</u>		<u>\$ 31,014</u>		

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
東琪百貨有限公司	非關係人之銷貨	\$ 1,536
優連行銷商行	非關係人之銷貨	855
維文商行	非關係人之銷貨	689
合日昇實業有限公司	非關係人之銷貨	520
芮林有限公司	非關係人之銷貨	472
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	4,260
小 計		8,332
減：備抵呆帳		—
淨 額		\$ 8,332

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 100 年 6 月 30 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	\$ 43,111
大潤發流通事業股份有限公司	28,957
全聯實業股份有限公司	25,083
其他(均未達餘額之 5%)	104,550
小 計	201,701
減：備抵呆帳	(3,428)
淨 額	<u>\$ 198,273</u>
<u>應收帳款－關係人</u>	
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 2,197
台灣傑士德股份有限公司	1,358
Farcent Malaysia SDN. BHD.	3,014
中國花仙子(廈門)日用化學有限公司	4,853
合 計	<u>\$ 11,422</u>

花仙子企業股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>流 動</u>					
其他應收款		應收代墊廠商通路費用及員工借支等		\$	701
<u>非流動</u>					
受限制資產		關稅局保證及法院假處分之質押定存		\$	1,532
催收款項		係逾期未收之應收款項			1,251
減：備抵呆帳					(1,251)
合	計			\$	1,532

花仙子企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價	備	註																																						
			金	額																																											
商	品	存	貨	芳	香	劑、	鞋	劑、	固	體	鞋	油、	拖	把、	保	養	品	及	廚	具	等	\$	57,548	\$	88,255	呆	滯	及	不	良	存	貨	業	已	提	列	適	當	之	備	抵						
原	料	香	精、	氯	化	鈣、	助	乳	化	劑、	除	塵	紙	及	靜	電	布	等						13,436		12,823	損	失。																			
物	料	塑	膠	盒	(	瓶)	、	紙	箱、	標	籤	紙	及	收	縮	膜	等						14,645		14,543																						
半	成	品	芳	香、	消	臭	劑	等														6,777		6,777																							
製	成	品	芳	香	劑、	除	濕	劑、	清	潔	劑、	固	體	鞋	油	及	驅	塵	拖	把	等		61,504		89,679																						
小	計																					153,910	\$	212,077																							
減	：	備	抵	存	貨	跌	價	及	呆	滯	損	失										(6,172)																									
淨	額																					\$	147,738																								

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付款項		預付貨款、裝潢補助款及保險費等		\$	17,147
暫付款		進口關稅及廠商通路費			2,852
代付款		代墊各項通路款項			2,337
遞延所得稅資產		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			1,597
減：備抵評價					(1,597)
其他(均未達餘額之 5%)					24
合	計			\$	22,360

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 6 月 30 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		\$ 3,909	\$ —	\$ —		\$ 3,909		

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 6 月 30 日

單位：仟股/新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 金 額 (註)	本 期 減 少 金 額	採 權 益 法 認 列 之 投 資 利 益	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
									單 價	總 價	
Eutech International Co., Ltd.	4,000	\$ 132,159	— \$ 833	— \$	— \$ 157	4,000	100%	\$ 133,149	33.29	\$ 133,149	無
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	4,078	141,677	— 261	—	(3,575)	4,078	100%	138,363	33.93	138,363	無
花仙子生技股份有限公司	500	4,272	—	—	(507)	500	100%	3,765	7.53	3,765	無
合 計		<u>\$ 278,108</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$</u>	<u>— \$ (3,925)</u>			<u>\$ 275,277</u>		<u>\$ 275,277</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期	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	\$ —	\$ —	\$ 200,079	請詳附註六
房屋及建築		75,773	—	—	—	75,773	無
機器設備		23,651	57	(110)	—	23,598	無
辦公設備		16,859	132	—	—	16,991	無
其他設備		20,558	232	—	—	20,790	無
小 計		201,474	135,867	(110)	—	337,231	
累計折舊：							
房屋及建築		23,600	845	—	—	24,445	
機器設備		18,534	723	(110)	—	19,147	
辦公設備		13,703	714	—	—	14,417	
其他設備		12,965	1,071	—	—	14,036	
小 計		68,802	3,353	(110)	—	72,045	
減：累計減損		(2,639)	—	—	—	(2,639)	
加：預付設備款		800	746	—	—	1,546	
淨 額	\$	130,833	\$ 133,260	\$ —	\$ —	\$ 264,093	

花仙子企業股份有限公司

其他資產明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		係房屋押金及履約保證金等	\$		2,395
遞延費用		係營業場所裝潢款支出			1,271
合	計		\$		3,666

花仙子企業股份有限公司

銀行借款明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
中國信託商業銀行	購置土地 擔保借款	\$ 50,000	100. 5. 31~101. 1. 26	1.8%	土地	無

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付票據</u>		
明正貿易股份有限公司	非關係人之營業支出	\$ 822
詳耀企業有限公司	非關係人之營業支出	142
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之營業支出	70
合 計		<u>\$ 1,034</u>
<u>應付帳款-非關係人</u>		
聚隆纖維股份有限公司台北分公司	非關係人之營業支出	\$ 4,035
冠輔塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	3,801
統圓事業股份有限公司	非關係人之營業支出	3,691
S. C. JOHNSON LIMITED	非關係人之營業支出	3,390
澤豐貿易有限公司	非關係人之營業支出	2,870
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之營業支出	38,825
合 計		<u>\$ 56,612</u>
<u>應付帳款-關係人</u>		
Farcent International(Samoa) Co., Ltd.	關係人之營業支出	\$ 8,461
中國花仙子(廈門)日用化學品有限公司	關係人之營業支出	21,055
合 計		<u>\$ 29,516</u>

花仙子企業股份有限公司

應付費用明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		估列應付 100 年 6 月份薪資、年終獎金等	\$		22,459
應付廣告費		估列應付各項行銷廣告費等			19,576
應付佣金		估列應付百貨超市及代送商等佣金			14,592
應付推廣費		估列應付百貨超市及代送商等推廣費			8,753
應付陳列費		估列應付百貨超市及代送商等陳列費			7,690
應付運費		估列應付物流業者配送運費等			6,864
其他(均未達餘額之 5%)					14,511
合 計			\$		94,445

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款		應付現金股利等		\$	54,048
其他(均未達餘額之 5%)					4,107
合	計			\$	<u>58,155</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收貨款		預收各廠商之貨款		\$	2,384
代收款項		代收模具款及代扣所得稅、勞健保等			2,893
暫收款		廠商退貨罰款等			725
合計				\$	<u>6,002</u>

花仙子企業股份有限公司

銀行長期借款明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
臺灣中 小企銀	促進產業研 究發展貸款	\$ 6,125	96.6.30~ 101.7.15	1%	無	還款期間自 97.10.15 起至 101.7.15 止分期攤還。
	減：一年內到期之長 期借款	(4,900)				
		<u>\$ 1,225</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 6 月 30 日 單位：仟只(組)/新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
芳香消臭類		4,799		\$	174,764
驅塵潔淨類		3,018			163,349
除濕類		1,526			79,149
廚具類		197			50,095
鞋劑類		436			17,402
其他(均未達餘額之 5%)		—			2,436
營業收入淨額				\$	487,195

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 6 月 30 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	42,630
減：期末存貨	(57,548)
轉列各項費用	(266)
進銷成本	\$ 38,158
原 料	
期初存料	\$ 14,992
加：本期進料淨額	46,897
減：期末存料	(13,436)
原料出售	(4,939)
零星退料轉入製造費用	(22)
轉列各項費用	(88)
本期耗用原料	43,404
物 料	
期初存料	14,867
加：本期進料淨額	44,956
減：期末存料	(14,645)
物料出售	(684)
零星退料轉入製造費用	(589)
轉列各項費用	(228)
本期耗用物料	43,677
直接人工	6,224
製造費用	30,256
製造成本	123,561

(接 下 頁)

(承 上 頁)

期初半成品	6,226
加：本期購入製成品	2,063
減：期末半成品	(6,777)
半成品出售	(6,608)
零星退料轉入製造費用	(6)
轉列各項費用	(547)
製成品成本	<u>117,912</u>
加：期初製成品	58,085
本期購入製成品	93,048
減：期末製成品	(61,504)
零星退料轉入製造費用	—
轉列各項費用	(1,222)
產銷成本	<u>206,319</u>
原料、物料及半成品出售成本	12,231
減：多分攤製造費用	353
產銷成本	<u>\$ 218,903</u>
營業成本	<u>\$ 257,061</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資	支出			\$	3,587
租金	支出				122
文具	用品				29
旅	費				173
運	費				47
郵	電	費			26
修	繕	費			792
水電	瓦斯	費			783
保	險	費			757
稅	捐				139
折	舊				2,181
各項	攤提				4,000
伙	食	費			222
職	工	福利			71
其	他	費用			
	加	工	費		14,761
	什	費			1,971
	其	他	費用	小計	16,732
合	計			\$	29,661

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 6 月 30 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	\$ 27,540	\$ 15,256	\$ 2,784	\$ 45,580
租 金 支 出	827	1,029	84	1,940
文 具 用 品	264	96	14	374
旅 費	3,392	1,126	23	4,541
運 費	20,841	23	33	20,897
郵 電 費	835	228	62	1,125
修 繕 費	115	176	38	329
廣 告 費	26,070	15	—	26,085
水 電 瓦 斯 費	236	122	28	386
保 險 費	2,332	1,068	237	3,637
交 際 費	107	734	1	842
稅 捐	70	35	5	110
折 舊	501	613	58	1,172
各 項 攤 提	2,185	1,454	220	3,859
伙 食 費	910	332	86	1,328
職 工 福 利	409	169	37	615
佣 金 支 出	33,797	—	—	33,797
訓 練 費	116	459	—	575
其 他 費 用	41,418	4,082	640	46,140
合 計	\$ 161,965	\$ 27,017	\$ 4,350	\$ 193,332