

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司及其子公司
合 併 財 務 報 告
民國一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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及其子公司

目 錄

項 目	財 務 報 告 頁 次
一、封 面	—
二、目 錄	—
三、會計師核閱報告	—
四、合併資產負債表	1
五、合併損益表	2
六、合併股東權益變動表	3
七、合併現金流量表	4~5
八、合併財務報表附註	
(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	13~26
(五)關係人交易	26~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27~28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28~29
(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	30
3. 大陸投資資訊	31~32
4. 母公司與子公司及各子公 司間之業務關係及重要交 易往來情形	32
(十二)部門別財務資訊	33~35

花仙子企業股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

花仙子企業股份有限公司及其子公司 公鑒：

花仙子企業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之子公司財務報表係依各該子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表為依據，該等子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為 304,792 仟元及 303,526 仟元、負債總額分別為 57,585 仟元及 48,746 仟元，民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為 52,709 仟元及 72,662 仟元，分別佔花仙子企業股份有限公司及其子公司合併資產總額 29.11%及 31.59%、合併負債總額 16.16%及 17.73%及合併營業收入淨額之 9.76%及 13.71%。另如合併財務報表附註十一所揭露轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等合併子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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：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及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇〇年及九十九年六月三十日
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	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)	\$ 141,069	13	\$ 267,271	28	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)	37,349	3	49,789	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	91,714	9	73,424	8
1140	應收帳款淨額-非關係人(註二及四)	241,503	23	237,987	25	2160	應付所得稅(註二及四)	9,618	1	12,710	1
1150	應收帳款淨額-關係人(註二、四及五)	6,569	1	7,921	1	2170	應付費用	109,747	10	99,003	10
1190	其他金融資產-流動	9,378	1	2,311	—	2240	其他金融負債-流動	58,328	6	56,484	6
1210	存貨淨額(註二及四)	184,904	18	156,908	16	2272	一年內到期之長期借款(註四)	4,900	—	4,900	1
125-129	其他流動資產(註二及四)	24,398	2	17,441	2	226-229	其他流動負債	7,244	1	6,943	1
	流動資產合計	653,502	62	751,062	78		流動負債合計	332,585	32	254,875	27
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	1	3,909	1	2421	銀行長期借款(註四)	1,225	—	6,125	1
1440	其他金融資產-非流動(註四及六)	1,532	—	1,435	—	28-	其他負債				
	基金及投資合計	5,441	1	5,344	1	2810	應計退休金負債(註二及四)	19,107	2	12,462	1
						2820	存入保證金	2,400	—	12	—
15-16	固定資產(註二、四及六)					2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	609	—	1,390	—
1501	土地	200,079	19	64,633	7		其他負債合計	22,116	2	13,864	1
1521	房屋及建築	98,471	10	99,848	10		負債總計	355,926	34	274,864	29
1531	機器設備	65,089	6	65,029	7	31-34	股東權益(註二及四)				
1551	運輸設備	460	—	986	—	31-	股本				
1561	辦公設備	18,501	2	17,491	2	3110	普通股股本	534,812	51	534,812	55
1681	其他設備	21,354	2	16,838	1	32-	資本公積				
	成本合計	403,954	39	264,825	27	3211	普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
15X9-16X9	減：累計折舊	(111,042)	(11)	(104,342)	(11)	33-	保留盈餘				
1599	累計減損	(2,639)	—	(2,639)	—	3310	法定盈餘公積	63,865	6	54,713	6
1671	未完工程	64,180	6	—	—	3350	特盈餘公積	16,618	1	—	—
1672	預付設備款	3,183	—	110	—		未分配盈餘	71,171	7	65,255	7
	固定資產淨額	357,636	34	157,954	16		保留盈餘合計	151,654	14	119,968	13
1700	無形資產(註二及四)	21,798	2	37,594	4	34-	股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	(10,768)	(1)	11,992	1
1800	其他資產	8,573	1	8,829	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(4,756)	—	(935)	—
							股東權益其他項目合計	(15,524)	(1)	11,057	1
							股東權益總計	691,024	66	685,919	71
							重大承諾事項及或有事項(註七)				
	資產總計	\$ 1,046,950	100	\$ 960,783	100		負債及股東權益總計	\$ 1,046,950	100	\$ 960,783	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：王堯倫

經理人：王堯倫

會計主管：林淑姝

花仙子企業股份有限公司及其子公司
合 併 損 益 表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元
(合併每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	100 年上半年度			99 年上半年度		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
4000	營業收入(註二及五)	\$ 552,591	102	\$ 547,340	103		
4170	減：銷貨退回	(12,462)	(2)	(17,161)	(3)		
4190	銷貨折讓	(226)	—	(88)	—		
4100	營業收入淨額	539,903	100	530,091	100		
5000	營業成本(註二、四及五)	(275,819)	(51)	(278,518)	(53)		
5910	營業毛利	264,084	49	251,573	47		
61-63	營業費用(註四及五)						
6100	推銷費用	(194,892)	(36)	(172,852)	(32)		
6200	管理及總務費用	(33,680)	(6)	(30,804)	(6)		
6300	研究發展費用	(4,350)	(1)	(4,940)	(1)		
	營業費用合計	(232,922)	(43)	(208,596)	(39)		
6900	營業利益	31,162	6	42,977	8		
71-74	營業外收入及利益						
7110	利息收入	671	—	265	—		
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(註二及四)	55	—	17	—		
7160	兌換利益淨額(註二)	636	—	—	—		
7310	金融資產評價利益(註二及四)	—	—	2,008	—		
7480	什項收入(註二及四)	10,482	2	2,614	1		
	營業外收入及利益合計	13,061	2	5,539	1		
75-78	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(146)	—	(59)	—		
7530	處分固定資產損失	(644)	—	—	—		
7560	兌換損失淨額(註二)	—	—	(1,044)	—		
7640	金融資產評價損失(註二及四)	(456)	—	—	—		
7880	什項支出	(1,923)	—	(163)	—		
	營業外費用及損失合計	(3,169)	—	(1,266)	—		
7900	稅前淨利	41,054	8	47,250	9		
8110	所得稅費用(註二及四)	(8,137)	(2)	(7,978)	(2)		
9600	合併總損益	\$ 32,917	6	\$ 39,272	7		
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 32,917		\$ 39,272			
9602	少數股權	—		—			
		\$ 32,917		\$ 39,272			
9750	合併每股盈餘(註二及四)						
	本期淨利	稅前	稅後	稅前	稅後		
		\$ 0.77	\$ 0.62	\$ 0.88	\$ 0.73		

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	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 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	

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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：		
合併淨損益	\$ 32,917	\$ 39,272
調整項目：		
折舊費用	5,902	5,660
攤銷費用	7,900	7,898
呆帳損失	—	2,708
存貨報廢損失	2,433	1,079
處分固定資產損失(利益)	644	(46)
處分投資利益淨額	(55)	(17)
金融資產評價損失(利益)	456	(2,008)
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產流動淨(增加)減少	13,667	(6,810)
應收票據減少	9,956	11,523
應收帳款(增加)減少	17,487	(10,119)
應收帳款-關係人淨額減少	10,034	1,059
存貨增加	(16,866)	(1,586)
其他金融資產(增加)減少	(5,446)	23
其他流動資產增加	(2,726)	(6,956)
應付票據-非關係人減少	(304)	(1,029)
應付帳款-非關係人減少	(6,244)	(6,096)
應付所得稅減少	(5,610)	(258)
應付費用增加(減少)	(103)	2,912
其他金融負債增加	631	507
其他流動負債增加	1,069	1,350
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
營業活動之淨現金流入	66,486	40,150

(接 下 頁)

(承 前 頁)

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	—	(2,050)
購置固定資產	(181,835)	(3,815)
處分固定資產價款	—	46
購置無形資產	(183)	(209)
存出保證金(增加)減少	(2,481)	3,288
投資活動之淨現金流出	<u>(184,499)</u>	<u>(2,740)</u>
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)
存入保證金增加(減少)	1,342	(12)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>48,892</u>	<u>(2,462)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(69,121)	34,948
外幣財務報表匯率影響數	540	2,189
期初現金及約當現金餘額	209,650	230,134
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 141,069</u>	<u>\$ 267,271</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 14,600</u>	<u>\$ 4,590</u>
本期支付利息費用(不含資本化利息)	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 59</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,900</u>
購置固定資產	<u>\$ 179,169</u>	<u>\$ —</u>
加：期初應付設備款	4,416	—
減：期末應付設備款	(1,750)	—
支付現金款	<u>\$ 181,835</u>	<u>\$ —</u>
購置無形資產	<u>\$ 24</u>	<u>\$ —</u>
加：期初其他應付款	159	—
支付現金款	<u>\$ 183</u>	<u>\$ —</u>
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	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

花仙子企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國72年5月24日依法設立。主要業務為各種芳香消臭劑、除濕劑、洗碗精、洗衣粉等各種清潔劑及各類拖把等之產銷業務及鞋劑、保養品及各式廚具之代理銷售業務。

本公司及其子公司於民國100年及99年6月30日之員工人數分別為512人及435人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比	
			100.6.30	99.6.30
本公司	Eutech International Co., Ltd.	買賣業務	100.00%	100.00%
本公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	買賣業務	100.00%	100.00%
本公司	花仙子生技股份有限公司	買賣業務	100.00%	100.00%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工生產	100.00%	100.00%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限 公司	建廠中	100.00%	100.00%

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

上開用以編製合併財務報表之子公司均非重要子公司，故本合併財務報表係依各該子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製。

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。
3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
4. 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。
6. 子公司持有母公司發行證券內容：無。
7. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二) 合併財務報表編製原則

本公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。本公司與子公司相互間之所有交易事項及資產負債科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。對於取得子公司及其合併個體股權成本與股權淨值之差異所產生之合併借項，因無法分析其產生原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國 95 年 1 月 1 日起不再攤銷，以前年度已攤銷者不再追溯調整。

(三) 子公司外幣財務報表換算基礎

子公司之外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按該年度加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依子公司持股比例計算認列為累積換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 外幣交易

本公司及合併子公司之會計記錄係以其功能性貨幣為記帳單位，所有以外幣計價之交易，依交易日之即期匯率換算入帳；本公司及合併子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」公報規定，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。

(七) 公平價值變動列入損益之金融資產

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。

本公司及合併子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. 係依本公司及合併子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。

(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。本公司及合併子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) 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。

(十) 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。

(十一) 固定資產及其折舊

本 公 司

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。

孫公司—花仙子(廈門)日用化學品有限公司

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

固定資產折舊採直線法平均計算，並預留成本 10% 為殘值。主要資產之耐用年限除房屋及建築物為 20 年外，餘為 5~10 年。

(十二) 無形資產

本公司

係生產技術、商標權、專利權、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。

孫公司－花仙子(廈門)日用化學品有限公司

土地使用權按使用年限 50 年平均攤銷。

(十三) 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。

(十四) 退休金

本公司

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。

子公司及其合併個體

本公司之子公司及其合併個體當地法令並未強制要求，而公司亦無相關退休辦法。

(十五)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。

(十六)政府輔助之會計處理

本公司及合併子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。

(十七)所得稅

本公司及子公司花仙子生技股份有限公司

本公司及子公司花仙子生技股份有限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。

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，因促進產業升級條例或產業創新條例等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

「所得基本稅額條例」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。

其他子公司及其合併個體

孫公司－花仙子(廈門)日用化學品有限公司及蘇州花仙子環保科技有限公司依據中華人民共和國「企業所得稅法」規定企業所得稅率為 25%。孫公司－花仙子(廈門)日用化學品有限公司並自 2008 年度開始適用前二年免徵企業所得稅，後三年減半徵收。

其餘子公司目前均享有免稅之租稅優惠。

(十八) 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。

(十九) 會計估計

本公司及合併子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。

(二十) 資產減損

本公司及合併子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

本公司及其子公司自民國 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。

上述變動不影響本公司及其子公司民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門資訊之揭露

本公司及其子公司民國 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及其子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	\$ 744	\$ 524
支票存款	129	270
活期存款	135,196	201,530
定期存款	5,000	10,000
附賣回票券投資	—	54,947
合計	\$ 141,069	\$ 267,271

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及其子公司財務報表附註(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
遠期外匯	4,427	6,827
交易目的金融資產評價調整	(2,977)	(2,937)
合 計	\$ 37,349	\$ 49,789
質押情形	無	無

1. 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(401)仟元及 2,025 仟元。

2. 本公司及其子公司民國 100 年及 99 年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及其子公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。有關遠期外匯合約內容，請詳附註十一(二)之說明。

(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	\$ 256,517	\$ 252,193
減：備抵呆帳	(15,014)	(14,206)
小 計	241,503	237,987
關 係 人	6,569	7,921
淨 額	\$ 248,072	\$ 245,908

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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	\$ —	\$ —

(四) 存貨淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
商 品 存 貨	\$ 57,548	\$ 64,593
原 料	35,774	31,868
物 料	14,645	10,169
半 成 品	8,855	4,945
製 成 品	76,472	53,861
小 計	193,294	165,436
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,390)	(8,528)
淨 額	\$ 184,904	\$ 156,908
投 保 金 額	\$ 111,999	\$ 130,888
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	\$ 274,781	\$ 277,528
存貨盤盈淨額	(1,395)	(89)
存貨報廢損失	2,433	1,079
	\$ 275,819	\$ 278,518

(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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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。

(六) 固定資產

1. 本公司及其子公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之固定資產作為擔保品之情形，請詳附註六。
2. 本公司及其子公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之固定資產投保金額分別為 111,962 仟元及 150,213 仟元。
3. 本公司及其子公司民國 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	\$ 2,639	\$ 2,639

(七) 無形資產

	100 年上半年度					合 計
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休 金 成 本	土 地 使 用 權	
<u>成 本</u> ：						
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,061	\$ 136	\$ 3,549	\$126,746
本期增加	—	—	24	—	—	24
累積換算調整數	—	—	—	—	20	20
期末餘額	10,000	80,000	33,085	136	3,569	126,790
<u>累計攤銷</u> ：						
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(1,333)	(97,093)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(3,337)	—	(40)	(7,899)
期末餘額	(7,997)	(64,000)	(31,622)	—	(1,373)	(104,992)
淨 額	\$ 2,003	\$ 16,000	\$ 1,463	\$ 136	\$ 2,196	\$ 21,798

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

	99 年上半年度					合 計
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休 金 成 本	土 地 使 用 權	
<u>成 本：</u>						
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 32,685	\$ 170	\$ 3,686	\$126,541
本期增加	—	—	209	—	—	209
累積換算調整數	—	—	—	—	21	21
期末餘額	10,000	80,000	32,894	170	3,707	126,771
<u>累計攤銷：</u>						
期初餘額	(6,430)	(52,000)	(21,600)	—	(1,249)	(81,279)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(3,335)	—	(41)	(7,898)
期末餘額	(6,952)	(56,000)	(24,935)	—	(1,290)	(89,177)
淨 額	\$ 3,048	\$ 24,000	\$ 7,959	\$ 170	\$ 2,417	\$ 37,594

本公司及其子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；土地使用權為 50 年。

(八) 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. 本公司及其子公司民國 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，本公司及其子公司上述銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(九) 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	

本公司及其子公司民國 100 年及 99 年上半年度長期借款利率為 1%。

(十) 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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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，本公司及其子公司依據「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。本公司及其子公司民國 100 年及 99 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,321 仟元及 1,879 仟元。

(十一) 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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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。

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：

	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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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。

(十二) 用人、折舊及攤銷費用

本公司及其子公司民國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	\$ 19,674	\$ 59,996	\$ 79,670	\$ 17,485	\$ 43,983	\$ 61,468
勞健保費用	845	4,186	5,031	787	2,931	3,718
退休金費用	461	3,665	4,126	338	2,411	2,749
其他用人費用	222	2,650	2,872	212	2,299	2,511
	<u>\$ 21,202</u>	<u>\$ 70,497</u>	<u>\$ 91,699</u>	<u>\$ 18,822</u>	<u>\$ 51,624</u>	<u>\$ 70,446</u>
折舊費用	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 5,660</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 7,898</u>

(十三) 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：

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

	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>

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	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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	<u>2,713</u>	<u>2,227</u>
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	<u>\$ (609)</u>	<u>\$ (1,390)</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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	<u>\$ 9,618</u>	<u>\$ 12,710</u>

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
	<u>\$ 71,171</u>	<u>\$ 65,255</u>

	100. 6. 30	99. 6. 30
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,238	\$ 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。

(十四) 合併每股盈餘

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	

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十五) 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 3 月 31 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。

(十六) 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	\$413,625	\$413,625	\$534,880	\$534,880
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	322,841	322,841	243,044	243,044
銀行長期借款	6,125	6,125	11,025	11,025

(2) 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：				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 6,335	\$ 6,335	\$ 8,885	\$ 8,885

2. 本公司及其子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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

項、其他金融資產、存出保證金、銀行借款及應付票據及款項、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. 本公司及其子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：

	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
金融資產				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$141,069	\$267,271
交易目的金融資產	37,349	49,789	—	—
應收票據及款項	—	—	256,404	257,342
金融負債				
銀行借款	—	—	50,000	—
應付票據及款項	—	—	92,748	74,835
應付費用及其他	—	—	180,093	168,209
銀行長期借款	—	—	6,125	11,025

4. 本公司及其子公司於 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. 本公司及其子公司 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為 6,125 仟元及 11,025 仟元。

6. 本公司及其子公司 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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

別為 671 仟元及 265 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

本公司及其子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。

本公司及其子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

本公司及其子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。

本公司及其子公司民國 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；本公司及其子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。

本公司及其子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，本公司及其子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

本公司及其子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。

本公司及其子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

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

本公司及其子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：

本公司及其子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。

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(更名前為紀清琴)
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

	100 上半年度			99 上半年度		
	金 額	估 淨 額	銷 貨 額 %	金 額	估 淨 額	銷 貨 額 %
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
	<u>\$ 14,216</u>		<u>3</u>	<u>\$ 13,462</u>		<u>3</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

2. 應收帳款

	100.6.30		99.6.30			
	金	額	佔期末應收 款項淨額%	金	額	佔期末應收 款項淨額%
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	—
	\$	6,569	3	\$	7,921	3

3. 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。

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	\$ 136,978	\$ 1,435	

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，本公司由金融機構提供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。

(三)本公司之子公司蘇州花仙子環保科技有限公司於民國 99 年 12 月 30 日與中國大陸江蘇省當地營造廠商簽訂興建廠房工程協議書，發包工程總價款計人民幣 14,880 仟元(折合新台幣約 66,129 仟元)，截至民國 100

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

年 3 月 31 日止，尚未支付價款計人民幣 14,610 仟元(折合新台幣約 64,930 仟元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他：

(一)控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項：

1. 民國 100 年上半年度：

交易事項	交易公司及借(貸)金額			
	本公司	Eutech International Co.,Ltd. 及其合併個體	Farcent International (Samoa) Co.,Ltd. 及其合併個體	花仙子生技股份有限公司
(1)沖銷長期投資及股東權益	\$ (275,277)	\$ 133,149	\$ 138,363	\$ 3,765
(2)沖銷相互間債權債務科目				
一應收及應付	3,406	—	—	(3,406)
一應收及應付	—	(41)	41	—
一應收及應付	29,516	—	(29,516)	—
一應收及應付	(4,853)	—	4,853	—
(3)沖銷損益科目				
一進銷貨交易	(65,714)	—	65,714	—
一進銷貨交易	—	(5,237)	5,237	—
一勞務提供/使用交易	(8,491)	—	—	8,491

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

2. 民國 99 年上半年度：

交易事項	交易公司及借(貸)金額			
	本公司	Eutech International Co., Ltd. 及其合併個體	Farcent International (Samoa) Co., Ltd. 及其合併個體	花仙子生技股份有限公司
(1) 沖銷長期投資及股東權益	\$ (300,712)	\$ 144,650	\$ 151,357	\$ 4,705
(2) 沖銷相互間債權債務科目				
一應收及應付	45,935	1,342	(43,834)	(3,443)
一應收及應付	—	(11,321)	11,321	—
(3) 沖銷損益科目				
一進銷貨交易	(68,341)	—	68,341	—
一進銷貨交易	—	(9,355)	9,355	—
一勞務提供/使用交易	(7,253)	—	—	7,253

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(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

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(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及其子公司財務報表附註(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：

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及其子公司財務報表附註(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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(承前頁)

資 產	生活用品部門 及其他部門			代理部門	調節及銷除	合 計
採權益法之長期股權投資	—	—	—	—	—	—
非流動資產資本支出	195,410	138	—	—	—	195,548
部門資產	\$ 909,274	\$ 51,509	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 960,783
部門負債	\$ 274,752	\$ 112	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 274,864

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：

1. 來自外部客戶收入：

地 區	100 年上半年度		99 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 420,637	78	\$ 404,040	76
中國大陸	52,708	9	72,663	14
日 本	38,576	7	24,463	4
香 港	11,120	2	12,168	2
泰 國	8,544	2	8,224	2
其他地區	8,318	2	8,533	2
合 計	\$ 539,903	100	\$ 530,091	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及其子公司財務報表附註(續)

2. 非流動資產：

地 區	100. 6. 30		99. 6. 30	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 287,361	74	\$ 165,970	81
中國大陸	100,646	26	38,407	19
合 計	\$ 388,007	100	\$ 204,377	100

(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	12	\$ 66,447	12
來自生活用品部門之客戶 B	60,381	11	62,290	12
合 計	\$ 123,749	23	\$ 128,737	24

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司及其子公司

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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司及其子公司
 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：仟股/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及其子公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司及其子公司

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

(續 次 頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司及其子公司

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%	向貸與對象進貨千元	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及其子公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 100 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	花仙子企業 (股)公司	Eutech International Co., Ltd.	1	存貨及 什項收入	\$ 5,295	去料加工備料成本 5,634 仟 元，減價 339 仟元，尚無其 他去料加工交易可供比較。	0.98%
0	花仙子企業 (股)公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	1	進貨淨額	57,636	進貨價格依其成本加成計 價。	10.68%
0	花仙子企業 (股)公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	1	應付帳款	8,461	按一般付款條件辦理。	0.81%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	存貨及 什項收入	4,851	去料加工備料成本 4,902 仟 元，減價 51 仟元，尚無其他 去料加工交易可供比較。	0.90%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	應收帳款	4,853	按一般收款條件辦理。	0.46%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	進貨淨額	8,078	進貨價格依其成本加成計 價。	1.50%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	應付帳款	21,055	按一般付款條件辦理。	2.01%

花仙子企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

0	花仙子企業(股)公司	花仙子生技股份有限公司	1	推廣費用	8,491	銷售廚具商品所結付之人力派遣費用，尚無其他交易可供比較。	1.57%
0	花仙子企業(股)公司	花仙子生技股份有限公司	1	應付費用	3,406	按一般付款條件辦理。	0.33%
1	Eutech International Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	3	存貨及什項收入	5,237	去料加工備料成本 5,237 仟元，尚無其他去料加工交易可供比較。	0.97%
2	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	3	其他應收款	28,857	借款利率 1.0%	2.76%
2	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	3	進貨淨額	57,636	進貨價格依其成本平均加計 10%計價。	10.68%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

註五：上開交易尚未經會計師核閱。