

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇〇年九月三十日

(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

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	—	
二、	目錄	—	
三、	會計師核閱報告	—	
四、	資產負債表	1	
五、	損益表	2	
六、	現金流量表	3~4	
七、	財務報表附註		
	(一)公司沿革	5	
	(二)重要會計政策之彙總說明	5~10	
	(三)會計變動之理由及其影響	11	
	(四)重要會計科目之說明	11~24	
	(五)關係人交易	25~27	
	(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	
	(十一)附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	28	
	2. 轉投資事業等相關資訊	28~29	
	3. 大陸投資資訊	30~31	
	(十二)部門別財務資訊	32~34	

花 仙 子 企 業 股 份 有 限 公 司
會 計 師 核 閱 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九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九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(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九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 297,026 仟元及 297,366 仟元，及民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日認列之投資(損)益分別為(1,454)仟元及 6,123 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核閱之財務季報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表倘經會計師核閱，對財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季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、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 十 月 十 九 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九月三十日
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

代 碼	資 產	100. 9. 30		99. 9. 30		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	100. 9. 30		99. 9. 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)	\$ 19,683	2	\$ 38,937	4	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)	30,792	3	41,021	4	2110	應付短期票券(註四)	49,968	5	—	—
1120	應收票據淨額(註二及四)	12,731	1	14,160	2	2120	應付票據	644	—	1,265	—
1140	應收帳款淨額(註二及四)	232,850	21	204,186	22	2140	應付帳款	69,731	6	52,585	6
1150	應收帳款淨額-關係人(註二、四及五)	15,754	1	13,405	2	2150	應付帳款-關係人(註五)	34,600	3	36,589	4
1190	其他金融資產-流動	26	—	2,123	—	2160	應付所得稅(註二及四)	4,863	—	10,713	2
1210	存貨淨額(註二及四)	181,059	17	140,357	15	2170	應付費用(註二及五)	115,304	11	86,272	9
1280	其他流動資產(註二及四)	16,920	2	9,097	1	2240	其他金融負債-流動	873	—	1,233	—
	流動資產合計	509,815	47	463,286	50	2272	一年或一營業週期內到期之長期借款(註四)	4,900	—	4,900	—
						2280	其他流動負債	10,165	1	7,954	1
							流動負債合計	341,048	31	201,511	22
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	長期借款(註四)	—	—	4,900	—
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	297,026	27	297,366	32	28-	其他負債				
1440	其他金融資產-非流動(註四及六)	1,533	—	1,435	—	2810	應計退休金負債(註二及四)	19,647	2	12,689	2
	基金及投資合計	302,468	27	302,710	33	2820	存入保證金	38	—	—	—
						2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	918	—	1,960	—
15-16	固定資產(註二、四、五及六)					2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(註四)	122	—	73	—
1501	土 地	200,079	18	64,633	7		其他負債合計	20,725	2	14,722	2
1521	房屋及建築	75,772	7	75,773	8		負債總計	361,773	33	221,133	24
1531	機器設備	23,598	2	23,403	2	31-34	股東權益(註二及四)				
1561	辦公設備	16,635	2	16,638	2	31-	股 本				
1681	其他設備	22,244	2	16,489	2	3110	普通股股本	534,812	48	534,812	58
	成本合計	338,328	31	196,936	21	32-	資本公積				
15X9-16X9	減：累計折舊	(73,033)	(7)	(67,062)	(7)	3211	資本公積—普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
1599	減：累計減損	(2,639)	—	(2,639)	—	33-	保留盈餘				
1672	預付設備款	1,275	—	550	—	3310	法定盈餘公積	63,865	6	54,713	6
	固定資產淨額	263,931	24	127,785	14	3320	特別盈餘公積	16,618	1	—	—
						3350	未提撥保留盈餘	96,072	9	92,359	10
							保留盈餘合計	176,555	16	147,072	16
1700	無形資產(註二及四)	17,071	2	31,243	3	34-	股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	8,510	1	5,465	—
1800	其他資產	3,691	—	2,605	—	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(4,756)	—	(935)	—
							股東權益其他調整項目合計	3,754	1	4,530	—
							股東權益總計	735,203	67	706,496	76
							重大承諾事項及或有事項(註七)				
	資 產 總 計	\$ 1,096,976	100	\$ 927,629	100		負債及股東權益總計	\$ 1,096,976	100	\$ 927,629	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九月三十日
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	100 年前 3 季		99 年前 3 季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註二及五)	\$ 784,091	103	\$ 736,589	103
4170	減：銷貨退回	(18,712)	(3)	(23,444)	(3)
4190	銷貨折讓	(801)	—	(923)	—
4100	營業收入淨額	764,578	100	712,222	100
5000	營業成本(註二、四及五)	(411,580)	(54)	(375,885)	(53)
5910	營業毛利	352,998	46	336,337	47
61-63	營業費用(註四及五)				
6100	推銷費用	(244,598)	(32)	(224,253)	(32)
6200	管理及總務費用	(40,618)	(5)	(36,178)	(5)
6300	研究發展費用	(6,685)	(1)	(6,923)	(1)
	營業費用合計	(291,901)	(38)	(267,354)	(38)
6900	營業利益	61,097	8	68,983	9
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入	395	—	279	—
7121	採權益法認列之投資收益(註二及四)	—	—	6,123	1
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	—
7310	金融資產評價利益(註二及四)	—	—	66	—
7480	什項收入(註二、四及五)	13,168	2	4,821	1
	營業外收入及利益合計	13,618	2	11,352	2
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(396)	—	(84)	—
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(1,454)	—	—	—
7530	處分固定資產損失	(25)	—	—	—
7560	兌換損失淨額(註二)	(1,869)	—	(362)	—
7640	金融資產評價損失(註二及四)	(251)	—	—	—
7880	什項支出(註二及五)	(131)	—	—	—
	營業外費用及損失合計	(4,126)	—	(446)	—
7900	稅前淨利	70,589	10	79,889	11
8110	所得稅費用(註二及四)	(12,771)	(2)	(13,512)	(2)
9600	本期淨利	\$ 57,818	8	\$ 66,377	9
9750	基本每股盈餘(註二及四)				
	本期淨利	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.24</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：林淑姝

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九月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

	100年前3季	99年前3季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 57,818	\$ 66,377
調整項目：		
折舊費用	5,021	4,909
攤提費用	10,761	11,791
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,464	1,280
採權益法認列之投資損失(利益)淨額	1,454	(6,123)
處分固定資產損失(利益)	25	(46)
處分投資利益	(55)	(17)
金融資產評價損失(利益)	251	(66)
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-流動淨減少	10,055	17
應收票據減少	5,112	8,797
應收帳款-非關係人增加	(5,311)	(2,683)
應收帳款-關係人增加	(5,258)	(7,120)
其他金融資產減少	1,905	251
存貨增加	(43,184)	(9,267)
其他流動資產增加	(3,147)	(4,149)
應付票據及帳款-非關係人增加(減少)	1,215	(3,623)
應付帳款-關係人減少	(6,993)	(1,141)
應付所得稅減少	(10,365)	(2,250)
應付費用增加(減少)	14,423	(3,939)
其他金融負債減少	(5,627)	(1,046)
其他流動負債增加	8,761	2,551
遞延所得稅負債增加(減少)	(543)	817
應計退休金負債增加	2,136	1,064
遞延貸項-聯屬公司間利益增加	39	122
營業活動之淨現金流入	41,957	56,506
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量金融資產	—	(2,050)
增加採權益法長期股權投資	—	(102,108)
購置固定資產	(142,561)	(4,203)
處分固定資產價款	—	46
存出保證金減少	462	222
遞延費用增加	(1,848)	—
購置無形資產	(244)	(209)
投資活動之淨現金流出	(144,191)	(108,302)

(接 下 頁)

(承 前 頁)

	100 年前 3 季	99 年前 3 季
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	49,968	—
償還長期借款	(3,675)	(3,675)
分派現金股利	(53,481)	(53,481)
存入保證金增加(減少)	38	(24)
融資活動之淨現金流(入)出	42,850	(57,180)
本期現金及約當現金減少數	(59,384)	(108,976)
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	\$ 19,683	\$ 38,937
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 23,679	\$ 14,947
本期支付利息費用(不含資本化利息)	\$ 426	\$ 84
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	\$ 138,145	\$ 4,203
加：期初應付設備款	4,416	—
支付現金數	\$ 142,561	\$ 4,203
購置無形資產	\$ 85	\$ 209
加：期初其他應付款	159	—
支付現金數	\$ 244	\$ 209

(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：林淑姝

花仙子企業股份有限公司
財務季報表附註
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
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及各式廚具之代理銷售業務。

本公司於民國100年及99年9月30日之員工人數分別為193人及194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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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) 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。

(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。

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 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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

上述變動不影響本公司民國 100 年前 3 季之淨利及每股盈餘。

(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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100. 9. 30	99. 9. 30
現 金	\$ 464	\$ 619
支票存款	421	153
活期存款	11,093	11,951
外幣存款	2,705	6,214
定期存款	5,000	10,000
附賣回票券投資	—	10,000
合 計	\$ 19,683	\$ 38,937

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. 9. 30	99. 9. 30
<u>交易目的金融資產</u>		
開放型基金	\$ 30,000	\$ 40,000
上市(櫃)股票	5,900	5,900
交易目的金融資產評價調整	(5,108)	(4,879)
合 計	\$ 30,792	\$ 41,021
質押情形	無	無

民國 100 年及 99 年前 3 季，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(196)仟元及 83 仟元。

(三) 應收款項淨額

1. 應收票據

	100. 9. 30	99. 9. 30
非 關 係 人	\$ 12,731	\$ 14,160
減: 備抵呆帳	—	—
淨 額	\$ 12,731	\$ 14,160

2. 應收帳款

	100. 9. 30	99. 9. 30
非 關 係 人	\$ 236,278	\$ 207,614
減: 備抵呆帳	(3,428)	(3,428)
小 計	232,850	204,186
關 係 人	15,754	13,405
淨 額	\$ 248,604	\$ 217,591

3. 催收款項(帳列其他金融資產—非流動項下)

	100. 9. 30	99. 9. 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. 9. 30	99. 9. 30
商 品 存 貨	\$ 86,811	\$ 67,066
原 料	14,286	12,192
物 料	16,347	12,187
半 成 品	6,440	6,607
製 成 品	63,348	48,478
小 計	187,232	146,530
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,173)	(6,173)
淨 額	\$ 181,059	\$ 140,357
投保金額	\$ 71,000	\$ 112,000
質押情形	無	無

民國 100 年及 99 年前 3 季認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	100 年前 3 季	99 年前 3 季
存貨出售成本	\$ 409,434	\$ 374,481
存貨盤損(盈)淨額	(1,318)	124
存貨報廢損失	3,464	1,280
	\$ 411,580	\$ 375,885

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	100. 9. 30				99. 9. 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。本公司對上列公司不具重大影響力或控制力故未編入合併報表。

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	100.9.30			99.9.30		
	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%	\$ 150,504	\$ 135,974	100.00%	\$ 152,517
Eutech International Co., Ltd.	126,825	100.00%	142,647	126,825	100.00%	140,540
花仙子生技(股)公司	5,000	100.00%	3,875	5,000	100.00%	4,309
			\$ 297,026			\$ 297,366

1. 本公司民國 100 年及 99 年前 3 季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核閱之財務季報表依持股比例認列，其相關投資利益及累積換算調整數如下：

被投資公司	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	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.	\$ (1,225)	\$ 10,053	\$ 7,138	\$ (1,333)
Eutech International Co., Ltd.	168	10,319	(262)	(2,702)
花仙子生技(股)公司	(397)	—	(753)	—
	\$ (1,454)	\$ 20,372	\$ 6,123	\$ (4,035)

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 9 月 30 日之固定資產提供作為擔保品之情形，請詳附件六。

2. 本公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之固定資產投保金額分別為 59,552 仟元及 119,520 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 9 月 30 日之累計減損明細如下：

	100.9.30	99.9.30
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

(八) 無形資產

	100 年前 3 季				合計
	商標權	專門技術	電腦軟體	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	—	—	85	—	85
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	10,000	80,000	33,146	136	123,282
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(95,760)
攤銷費用	(784)	(6,000)	(3,667)	—	(10,451)
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	(8,259)	(66,000)	(31,952)	—	(106,211)
淨額	\$ 1,741	\$ 14,000	\$ 1,194	\$ 136	\$ 17,071
	99 年前 3 季				
	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	10,000	80,000	32,894	170	123,064
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(6,430)	(52,000)	(21,600)	—	(80,030)
攤銷費用	(784)	(6,000)	(5,007)	—	(11,791)
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	(7,214)	(58,000)	(26,607)	—	(91,821)
淨額	\$ 2,786	\$ 22,000	\$ 6,287	\$ 170	\$ 31,243

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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)短期借款及應付短期票券

借款性質	最後到期日	利率區間	金額	擔保品
擔保借款	101.01.26	1.8%	\$ 50,000	土地
應付商業本票 (減折價 32 仟元)	100.10.24	0.87%~ 1.192%	49,968	無
合 計			\$ 99,968	
未 動 用 額 度			\$ 80,000	

截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司上述短期借款及應付短期票券之擔保情形，請詳附註六。

(十)長期借款及一年內到期之長期借款

貸 款 銀 行 還 款 期 間	100.9.30	99.9.30	擔保品
臺灣中小企銀 97.10.15~101.7.15	\$ 4,900	\$ 9,800	無
減：一年內到期之長期借款	(4,900)	(4,900)	
	\$ —	\$ 4,900	

本公司民國 100 年及 99 年前 3 季長期借款利率均為 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 年前 3 季退休金成本分別為 2,359 仟元及 1,293 仟元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 9 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 16,530 仟元及 17,285 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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

或一次退休金方式領取。截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 3,180 仟元及 2,802 仟元。

(十二)股東權益

1. 股本

截至民國 100 年及 99 年 9 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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

本公司民國 100 年及 99 年前 3 季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 4,177 仟元及 3,744 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 年前 3 季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 9 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年前3季			99年前3季		
	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	\$ 14,628	\$ 64,245	\$ 78,873	\$ 13,613	\$ 55,490	\$ 69,103
勞健保費用	1,322	5,170	6,492	1,198	4,465	5,663
退休金費用	716	4,823	5,539	511	3,584	4,095
其他用人費用	338	1,990	2,328	329	1,839	2,168
	<u>\$ 17,004</u>	<u>\$ 76,228</u>	<u>\$ 93,232</u>	<u>\$ 15,651</u>	<u>\$ 65,378</u>	<u>\$ 81,029</u>
折舊費用	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 4,909</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 4,761</u>	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 5,791</u>	<u>\$ 11,791</u>

(十四) 所得稅

1. 本公司民國 100 年及 99 年前 3 季營利事業所得稅稅率均為 17%。

所得稅費用組成項目如下：

	100年前3季	99年前3季
當期所得稅費用	\$ 13,314	\$ 12,695
遞延所得稅費用	(543)	817
所得稅費用	<u>\$ 12,771</u>	<u>\$ 13,512</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年前3季	99年前3季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 12,000	\$ 13,581
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	105	111
迴轉遞延所得稅資產備抵評價	(573)	(309)
短期票券分離課稅稅款	—	3
以前年度須補繳稅款低估數	—	(713)
以前年度所得稅高低估數	12	(442)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,227	1,281
所得稅費用	<u>\$ 12,771</u>	<u>\$ 13,512</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：

	100.9.30	99.9.30
遞延所得稅資產-流動：		
備抵呆帳提列數	\$ 770	\$ 1,243
存貨跌價及呆滯損失	1,049	1,049
未實現兌換(利益)損失	(229)	24
未實現銷貨毛利	21	4
減：備抵評價	(1,611)	(2,320)
	\$ —	\$ —

上述遞延所得稅資產—流動淨額帳列「其他流動資產」項下。

	100.9.30	99.9.30
遞延所得稅資產-非流動：		
退休金提列遞延認列	\$ 2,357	\$ 1,818
資產減損損失	449	448
	2,806	2,266
遞延所得稅負債-非流動：		
權益法認列之投資利益	(3,724)	(4,226)
淨 額	\$ (918)	\$ (1,960)

4. 本公司當期所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	100年前3季	99年前3季
當期所得稅費用	\$ 13,314	\$ 12,695
加：預估以前年度須補繳稅款	652	1,366
以前年度所得稅(低)高估數	(12)	665
減：短期票券分離課稅稅款	—	(3)
暫繳及利息扣繳稅款	(9,091)	(4,010)
應付所得稅	\$ 4,863	\$ 10,713

5. 兩稅合一相關資訊如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊：

	100.9.30	99.9.30
民國 86 年及以前年度	\$ 56	\$ 56
民國 87 年及以後年度	96,016	92,303
	\$ 96,072	\$ 92,359

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

	100.9.30	99.9.30
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,237	\$ 6,728
(3) 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	8.58%	18.20%

6. 截至民國 100 年 9 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 年前 3 季					
	金額 (分子)		股數	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	\$ 70,589	\$ 57,818	53,481	\$ 1.32	\$ 1.08	

	99 年前 3 季					
	金額 (分子)		股數	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	\$ 79,889	\$ 66,377	53,481	\$ 1.49	\$ 1.24	

(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)。截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司已依計畫執行及驗收完成，共計取得政府補助收入 2,769 仟元。

(十七) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(1) 非衍生性金融商品：

	100. 9. 30		99. 9. 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	\$ 284,730	\$ 284,730	\$ 276,851	\$ 276,851
公平價值變動列入損益之金融資產	30,792	30,792	41,021	41,021
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	326,021	326,021	188,657	188,657
長期借款	4,900	4,900	9,800	9,800

(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、短期借款及應付短期票券，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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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	
	100.9.30	99.9.30	100.9.30	99.9.30
金融資產				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 19,683	\$ 38,937
交易目的金融資產	30,792	41,021	—	—
應收票據及款項	—	—	261,335	231,751
金融負債				
銀行借款及應付短期票券	—	—	99,968	—
應付票據及款項	—	—	104,975	90,439
應付費用及其他	—	—	121,079	98,218
銀行長期借款	—	—	4,900	9,800

4. 本公司於民國 100 年及 99 年前 3 季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 9 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；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 4,900 仟元及 9,800 仟元。
6. 本公司 100 年及 99 年前 3 季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 395 仟元及 279 仟元，利息費用總額分別為 396 仟元及 84 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 658 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 9 月 30 日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；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 9 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

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)
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	100 年 前 3 季		99 年 前 3 季	
	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %
Farcent-Thailand	\$ 14,543	2	\$ 14,240	2
Farcent-Malaysia	6,808	1	7,104	1
台灣傑士德	2,058	—	1,908	—
	\$ 23,409	3	\$ 23,252	3

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

	100 年前 3 季		99 年前 3 季	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
Farcent-Samoa	\$ 57,669	15	\$ 119,925	35
花仙子-廈門	89,368	22	—	—
	<u>\$ 147,037</u>	<u>37</u>	<u>\$ 119,925</u>	<u>35</u>

本公司民國 100 年 1 月 1 日至 4 月 30 日及 99 年前 3 季係透過 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%~11%計價，付款條件採月結 45 天。

3. 應收帳款

	100. 9. 30		99. 9. 30	
	金 額	佔本公司期末 應收帳款淨額%	金 額	佔本公司期末 應收帳款淨額%
Eutech	\$ —	—	\$ 3,428	2
花仙子-廈門	7,729	3	—	—
Farcent-Thailand	4,158	2	4,409	2
Farcent-Malaysia	2,282	1	3,375	1
台灣傑士德	1,585	—	2,193	1
	<u>\$ 15,754</u>	<u>6</u>	<u>\$ 13,405</u>	<u>6</u>

4. 應付帳款

	100. 9. 30		99. 9. 30	
	金 額	佔本公司期 末應付款項%	金 額	佔本公司期 末應付款項%
Farcent-Samoa	\$ —	—	\$ 36,589	36
花仙子-廈門	34,600	33	—	—
	<u>\$ 34,600</u>	<u>33</u>	<u>\$ 36,589</u>	<u>36</u>

5. 租金支出

本公司民國 99 年前 3 季向關係人陳清琴承租辦公室，支付租金為 135 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 財產交易

本公司於民國 99 年前 3 季向關係人 Farcent-Samoa 購入其他設備，購入價款為 133 仟元。

7. 其他

- (1) 民國 100 年及 99 年前 3 季本公司透過 Eutech 銷售原物料及製成品 5,634 仟元及 13,158 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 489 仟元。
- (2) 本公司民國 100 年前 3 季銷售原物料 9,228 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 234 仟元。
- (3) 花仙子生技民國 100 年及 99 年前 3 季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 12,275 仟元(未稅)及 11,462 仟元(未稅)。截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司上述行銷推廣費用尚有 4,003 仟元(含稅)及 2,710 仟元(含稅)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：

	100.9.30	99.9.30	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 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司長期銀行借款保證之金額均為 19,600 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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 年度出售上述房地持分 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 年前 3 季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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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 9 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. 29-100. 10. 31
	"	USD	500	99. 12. 29-100. 11. 30
	"	USD	500	99. 12. 29-100. 12. 30
	"	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%	\$ (1,901) (USD-65)	\$ 106,774 (USD2,503)	\$ —
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%	\$ 485 (USD 17)	\$ 128,064 (USD4,202)	\$ —

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)	\$441,122

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：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：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. 9. 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	\$ 682,688	\$ 81,890	\$ —	\$ 764,578
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	395	—	—	395
收入合計	<u>\$ 683,083</u>	<u>\$ 81,890</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 764,973</u>
利息費用	374	22	—	396
折舊與攤銷	15,646	136	—	15,782
投資損失	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—
部門損益	<u>\$ 47,384</u>	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 57,818</u>
資 產				
採權益法之長期股權投資	—	—	—	—
非流動資產資本支出	282,114	426	—	282,540
部門資產	<u>\$ 980,136</u>	<u>\$ 116,840</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,096,976</u>
部門負債	<u>\$ 357,445</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 361,773</u>
	99. 9. 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	\$ 658,290	\$ 53,932	\$ —	\$ 712,222
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	279	—	—	279
收入合計	<u>\$ 658,569</u>	<u>\$ 53,932</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 712,501</u>
利息費用	84	—	—	84
折舊與攤銷	16,667	33	—	16,700
投資損失	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—
部門損益	<u>\$ 58,074</u>	<u>\$ 8,303</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 66,377</u>

(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	163,140	126	—	—	—	163,266
部門資產	\$ 923,266	\$ 49,363	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 972,629
部門負債	\$ 218,500	\$ 2,633	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 221,133

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年前3季			99年前3季		
	金 額	%		金 額	%	
中華民國	\$ 642,612	84		\$ 609,801	86	
日 本	75,403	10		48,474	7	
香 港	18,426	2		23,914	3	
泰 國	14,542	2		14,239	2	
其他地區	13,595	2		15,794	2	
合 計	\$ 764,578	100		\$ 712,222	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 年前 3 季銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

客 戶	100 年前 3 季		99 年前 3 季	
	金 額	%	金 額	%
來自生活用品部門之客戶 A	\$ 95,729	12	\$ 100,824	14
來自生活用品部門之客戶 B	88,595	12	89,072	13
來自生活用品部門之客戶 C	77,240	10	73,424	10
合 計	<u>\$ 261,564</u>	<u>34</u>	<u>\$ 263,320</u>	<u>37</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 9 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	\$ 583	—	\$ 583	
	開放型基金－保德信債券基金	無	"	660,279.60	10,062	—	10,062	
	開放型基金－復華債券基金	無	"	723,201.80	10,071	—	10,071	
	開放型基金－群益安穩債券基金	無	"	648,861.90	10,076	—	10,076	
	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	150,504	100.00	150,504	

(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				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.	Eutech International Co., Ltd.	本公司之子公司	"	4,000,000.00	142,647	100.00	142,647	
	花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	500,000.00	3,875	100.00	3,875	
	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	106,219	100.00	106,789	
	蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司	"	— (註)	128,064	100.00	128,064	

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 9 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：13,520千元。 第二期款備證款：13,520千元。 第三期款完稅款：13,520千元。 第四期款產權完成點交土地：94,640千元。 截至民國100年9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136,531千元。	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 9 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%	\$ 150,504	\$ (1,225)	\$ (1,225)	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%	142,647	168	168	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%	3,875	(397)	(397)	子公司

(續 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%	\$ 106,219	\$ (1,901)	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%	128,064	485	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%	106,774	(1,901)	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 9 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57,669仟元	2	\$ —	—	\$ —	\$294,081	\$367,602
2	花仙子企業股份有限公司	蘇州花仙子環保科技有 限公司	其他應收款	USD —	USD 1,500	USD —	—	—	2	—	—	—	294,081	367,602
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 —	USD 500	USD —	—	—	2	—	—	—	294,081	367,602
4	Eutech International Company Limited	蘇州花仙子環保科技有 限公司	其他應收款	USD —	USD 2,000	USD —	—	—	2	—	—	—	294,081	367,602

註：2 係有短期融通資金之必要者。