

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

地 址：台北市大同區承德路 3 段 230 號 13 樓

電 話：(02)2592-2860

花 仙 子 企 業 股 份 有 限 公 司

目 錄

項 目	財 務 報 告 頁 次
一、封 面	—
二、目 錄	—
三、會 計 師 查 核 報 告	—
四、資 產 負 債 表	1
五、損 益 表	2
六、股 東 權 益 變 動 表	3
七、現 金 流 量 表	4~5
八、財 務 報 表 附 註	
(一)公 司 沿 革	6
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	6~13
(三)會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	13~14
(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~31
(五)關 係 人 交 易	32~36
(六)質 押 之 資 產	36
(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	36
(八)重 大 之 災 害 損 失	36
(九)重 大 之 期 後 事 項	36~37
(十)其 他	37
(十一)附 註 揭 露 事 項	
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37~38
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38
3. 大 陸 投 資 資 訊	39~40
(十二)營 運 部 門 資 訊	41
(十三)財 務 報 表 之 核 准	41
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	47~68

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達花仙子企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

花仙子企業股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

花仙子企業股份有限公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：吳孟達

會計師：林金鳳

地址：台北市中山區長春路176號4樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：財政部證券暨期貨管理委員會

台財證六字第0930103472號

金管證六字第0940131912號

中華民國一〇二年三月十三日

花仙子企業股份有限公司
資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

代碼	資產	101.12.31	100.12.31	代碼	負債及股東權益	101.12.31	100.12.31
	金額	金額	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)	\$ 120,870	\$ 52,114	2100	短期借款(註四及六)	\$ 30,000	\$ 50,000
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二及四)	427	492	2110	應付短期票券(註四)	99,947	49,967
1120	應收票據淨額(註二及四)	16,980	9,008	2120	應付票據	1,229	1,782
1130	應收票據淨額-關係人(註二、三、四及五)	1,366	-	2140	應付帳款	93,917	64,729
1140	應收帳款淨額(註二、註三及註四)	263,989	266,851	2150	應付帳款-關係人(註五)	8,670	44,490
1150	應收帳款-關係人淨額(註二、四及五)	17,093	15,457	2160	應付所得稅(註二及四)	11,343	14,487
1190	其他金融資產-流動(註五)	3,308	30,311	2170	應付費用(註五)	116,626	109,913
1210	存貨淨額(註二及四)	186,475	168,342	2240	其他金融負債-流動	3,373	3,930
1275	待出售非流動資產(註二及四)	-	53,535	2272	一年或一年營業週期內到期長期借款(註四)	-	3,675
1280	其他流動資產(註二及四)	24,630	21,594	2280	其他流動負債	6,927	7,784
	流動資產合計	635,138	617,704		流動負債合計	372,032	350,757
14-	基金及投資				負債總計		
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(註二及四)	3,909	3,909	28-	其他負債		
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	334,325	291,518	2810	應計退休金負債(註二及四)	15,945	20,461
1440	其他金融資產-非流動(註六)	1,533	1,533	2820	存入保證金	38	38
	基金及投資合計	339,767	296,960	2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	-	350
15-16	固定資產(註二、四、五及六)			2881	遞延資產-聯屬公司間利益(註四)	140	74
1501	土地	40,367	175,813		其他負債合計	16,123	20,923
1521	房屋及建築	29,156	29,156		負債總計	388,155	371,680
1531	機器設備	2,089	6,456	31-34	股東權益(註二及四)		
1561	辦公設備	6,609	6,433	31-	股本		
1681	其他設備	10,149	10,991	3110	普通股股本	534,812	534,812
	成本合計	88,370	228,849	32-	資本公積		
15X9-16X9	減：累計折舊	(19,443)	(18,326)	3211	資本公積-普通股股票溢價	20,082	20,082
1599	減：累計減損-固定資產	(2,639)	(2,639)	33-	保留盈餘		
1672	預付設備款	172	1,773	3310	法定盈餘公積	73,480	63,865
	固定資產淨額	66,460	209,657	3320	特別盈餘公積	16,618	16,618
				3350	未提撥保留盈餘	156,782	134,400
1700	無形資產(註二及四)	9,663	14,646		保留盈餘合計	246,880	214,883
18-	其他資產(註二、四、五及六)			34-	股東權益其他調整項目		
1810	閒置資產	135,446	-	3420	累積換算調整數	(779)	7,634
1820	存出保證金	682	2,202	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(961)	(5,816)
1830	遞延費用	1,033	2,106		股東權益其他調整項目合計	(1,740)	1,818
	其他資產合計	137,161	4,308		股東權益總計	800,034	771,595
	資產總計	\$ 1,188,189	\$ 1,143,275		重大承諾事項及或有事項(註七)		
		100	100		負債及股東權益總計	\$ 1,188,189	\$ 1,143,275

單位：新台幣千元

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：蔡心

經理人：蔡心

會計主管：林淑妹

~ 1 ~

花仙子企業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	101 年度		100 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註二及五)	\$ 1,169,910	102	\$ 1,108,796	102
4170	減：銷貨退回	(18,878)	(2)	(24,194)	(2)
4190	銷貨折讓	(1,045)	—	(1,157)	—
4100	營業收入淨額	1,149,987	100	1,083,445	100
5000	營業成本(註二、四及五)	(619,806)	(54)	(581,533)	(54)
5910	營業毛利	530,181	46	501,912	46
61-63	營業費用(註四及五)				
6100	推銷費用	(356,033)	(31)	(338,890)	(32)
6200	管理及總務費用	(56,235)	(5)	(53,189)	(5)
6300	研究發展費用	(10,659)	(1)	(8,783)	(1)
	營業費用合計	(422,927)	(37)	(400,862)	(38)
6900	營業利益	107,254	9	101,050	8
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入(註五)	458	—	506	—
7130	處分固定資產利益(註四及五)	10,075	1	—	—
7140	處分投資利益淨額(註二及四)	—	—	267	—
7480	什項收入(註二、四及五)	14,536	1	25,110	2
	營業外收入及利益合計	25,069	2	25,883	2
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1,418)	—	(786)	—
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(23,724)	(2)	(6,086)	(1)
7530	處分固定資產損失	—	—	(17)	—
7560	兌換損失淨額(註二)	(314)	—	(1,406)	—
7640	金融資產評價損失(註二及四)	(65)	—	(551)	—
7880	什項支出(註二及五)	(504)	—	(105)	—
	營業外費用及損失合計	(26,025)	(2)	(8,951)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	106,298	9	117,982	9
8110	所得稅費用(註二及四)	(20,820)	(2)	(21,836)	(2)
9600	本期淨利	\$ 85,478	7	\$ 96,146	7
9750	基本每股盈餘(註二及四)				
	本期淨利	稅前 \$ 1.99	稅後 \$ 1.60	稅前 \$ 2.21	稅後 \$ 1.80

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑姝

花仙子企業股份有限公司
股東權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普通 股 本	普 通 股 票 溢 價	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積 金	未 提 撥 保 留 盈 餘	累 積 換 算 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
民國 100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 54,713	\$ 117,505	\$ (4,756)	\$ (11,862)	\$ 710,494		
民國 99 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：									
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	9,152	(9,152)	-	-	-	-	
提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	16,618	(16,618)	-	-	-	
普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	(53,481)	(53,481)	-	-	(53,481)	
民國 100 年 度 稅 後 淨 利	-	-	-	96,146	96,146	-	-	96,146	
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 增 減	-	-	-	-	-	-	(1,060)	(1,060)	
外 幣 財 務 報 表 換 算 所 產 生 之 兌 換 差 額 增 減	-	-	-	-	-	19,496	-	19,496	
民國 101 年 1 月 1 日 餘 額	534,812	20,082	63,865	16,618	134,400	7,634	(5,816)	771,595	
民國 100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：									
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	9,615	(9,615)	-	-	-	-	
普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	(53,481)	(53,481)	-	-	(53,481)	
民國 101 年 度 稅 後 淨 利	-	-	-	85,478	85,478	-	-	85,478	
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 增 減	-	-	-	-	-	-	4,855	4,855	
外 幣 財 務 報 表 換 算 所 產 生 之 兌 換 差 額 增 減	-	-	-	-	-	(8,413)	-	(8,413)	
民國 101 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 73,480	\$ 16,618	\$ 156,782	\$ (779)	\$ (961)	\$ 800,034	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑妹

花仙子企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

	單位：新台幣仟元	
	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 85,478	\$ 96,146
調整項目：		
折舊費用	4,574	6,635
攤銷費用	12,218	14,610
存貨跌價、報廢及呆滯損失	4,494	4,052
採權益法認列之投資損失	23,724	6,086
處分及報廢固定資產損失淨額	260	17
處分待處分非流動資產利益淨額	(10,336)	—
處分投資利益淨額	—	(267)
金融資產及負債未實現評價損失	65	551
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少	—	40,267
應收票據(增加)減少	(7,971)	8,835
應收票據-關係人增加	(1,366)	—
應收帳款(增加)減少	2,861	(39,312)
應收帳款-關係人增加	(1,636)	(4,961)
存貨淨額增加	(22,627)	(31,054)
其他流動資產增加	(3,036)	(9,386)
其他金融資產(增加)減少	27,003	(28,381)
應付票據增加(減少)	(553)	444
應付帳款增加(減少)	29,188	(3,093)
應付帳款-關係人增加(減少)	(35,819)	2,897
應付所得稅減少	(3,145)	(741)
應付費用增加	6,713	9,033
其他金融負債增加(減少)	(557)	2,005
其他流動負債增加(減少)	(859)	1,804
遞延所得稅負債減少	(350)	(1,111)
應計退休金負債增加	384	1,917
遞延貸項增加(減少)	66	(9)
營業活動之淨現金流入	<u>108,773</u>	<u>76,984</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(74,944)	—
購置固定資產價款	(4,874)	(143,427)
出售固定資產價款	2,378	—
購置無形資產價款	(183)	(427)
出售待處分非流動資產價款	63,870	—
遞延費用增加	(608)	(2,120)
存出保證金減少	1,520	413
投資活動之淨現金流出	<u>(12,841)</u>	<u>(145,561)</u>

(接下頁)

(承前頁)

	101年度	100年度
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	(20,000)	50,000
應付短期票券增加	49,980	49,967
償還長期借款	(3,675)	(4,900)
存入保證金增加	—	38
發放現金股利	(53,481)	(53,481)
融資活動之淨現金流入(出)	(27,176)	41,624
本期現金及約當現金淨增(減)數	68,756	(26,953)
期初現金及約當現金餘額	52,114	79,067
期末現金及約當現金餘額	\$ 120,870	\$ 52,114
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,548	\$ 741
本期支付所得稅	\$ 23,293	\$ 23,688
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ —	\$ 53,535
固定資產轉列閒置資產	\$ 135,446	\$ —
固定資產轉列無形資產	\$ 5,414	\$ —
一年內到期長期借款	\$ —	\$ 3,675
購置固定資產支付現金數：		
購置固定資產	\$ 4,874	\$ 139,011
加：期初應付設備款	—	4,416
支付現金數	\$ 4,874	\$ 143,427
購置無形資產支付現金數：		
購置無形資產	\$ 183	\$ 268
加：期初其他應付款	—	159
支付現金數	\$ 183	\$ 427

(請參閱後附財務報表附註)

董事長:蔡心心

經理人:蔡心心

會計主管:林淑姝

花仙子企業股份有限公司

財 務 報 表 附 註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之員工人數分別為 151 人及 195 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

(二)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位，所有以外幣計價之交易，依交易日之即期匯率換算入帳；外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且高度流動性之投資：

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

(四)公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，其所適用之條件如下：

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

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日

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。

如附註三所述，本公司自民國 100 年 1 月 1 日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

本公司因應收帳款平均收現期間短，預期未來現金流量之折現效果並不重大，故減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列為當期損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

(六) 存 貨

存貨成本之計算採移動平均法，期末存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

(七) 待出售非流動資產

依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定，本公司於目前狀況下可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產及負債之主要類別，於資產負債表單獨列示，與待出售非流動資產相關而直接認列為業主權益調整項目者，亦單獨列示。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

另，資產負債表日淨公平價值低於帳面價值之金額，則認列為減損損失；嗣後若淨公平價值回升，即予迴轉認列減損迴轉利益，惟不得超過所認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定得迴轉之金額。

(八)以成本衡量之金融資產

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

(九)採權益法之長期股權投資

持有被投資公司股權比例達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價，投資成本與取得被投資公司股權淨值間之差額，於民國 94 年度以前按 10 年攤銷。

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

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

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

度承認。

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

(十)固定資產、閒置資產及折舊

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。

凡能使用而未供營業使用之土地、建築物及機器設備，依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」之規定，按該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並繼續提列折舊。

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

(十一)無形資產

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

(十二)收入及成本

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列；銷貨收入係按本公司與買方所協議交易價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

價值。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三)退休金

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

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

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

(十四)員工紅利及董事監察人酬勞

本公司之員工紅利及董事監察人酬勞係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號函之規定估計，並依其性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

(十五)政府補助之會計處理

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

(十六) 所得稅

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

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

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅之調整項目。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，因購置設備或技術、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。

(十七) 普通股每股盈餘

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

(十八) 會計估計

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

(十九) 資產減損

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

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

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

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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 債務條款修改時債務人之會計處理。

上述變動對於本公司民國 100 年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

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

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101. 12. 31</u>	<u>100. 12. 31</u>
庫存現金	\$ 447	\$ 457
支票存款	208	327
活期存款	93,693	40,521
外幣存款	21,522	5,809
定期存款	5,000	5,000
合計	<u>\$ 120,870</u>	<u>\$ 52,114</u>

上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

	<u>101. 12. 31</u>	<u>100. 12. 31</u>
<u>交易目的金融資產</u>		
上市(櫃)股票	\$ 5,899	\$ 5,899
交易目的金融資產評價調整	(5,472)	(5,407)
合計	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 492</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

民國 101 年及 100 年度，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(65)仟元及(284)仟元。

(三) 應收款項淨額

1. 應收票據

	101.12.31	100.12.31
非關係人	\$ 16,980	\$ 9,008
減：備抵呆帳	—	—
小計	16,980	9,008
關係人	1,366	—
淨額	\$ 18,346	\$ 9,008

2. 應收帳款

	101.12.31	100.12.31
非關係人	\$ 267,417	\$ 270,279
減：備抵呆帳	(3,428)	(3,428)
小計	263,989	266,851
關係人	17,093	15,457
淨額	\$ 281,082	\$ 282,308

3. 催收款項(帳列其他金融資產—非流動項下)

	101.12.31	100.12.31
催收款項總額	\$ 1,251	\$ 1,251
減：備抵呆帳	(1,251)	(1,251)
淨額	\$ —	\$ —

(四) 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
商品存貨	\$ 95,221	\$ 77,949
原料	15,980	12,251
物料	14,716	14,667
半成品	5,336	6,206
製成品	58,418	63,244
小計	189,671	174,317
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,196)	(5,975)
淨額	\$ 186,475	\$ 168,342
投保金額	\$ 37,120	\$ 98,082
質押情形	無	無

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國 101 年及 100 年度認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	101 年度	100 年度
存貨出售成本	\$ 616,467	\$ 579,137
存貨跌價回升利益	(2,779)	(197)
存貨報廢損失	7,273	4,249
存貨盤損(盈)淨額	(1,155)	(1,656)
	<u>\$ 619,806</u>	<u>\$ 581,533</u>

(五) 待出售非流動資產

	101.12.31	100.12.31
土地	\$ —	\$ 24,266
房屋及建築物	—	41,801
減：累計折舊	—	(12,532)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 53,535</u>

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；第二階段係於民國 101 年 12 月 28 日出售上述房地持分 4333/10000，買賣價款計 65,000 仟元，處分資產利益為 10,336 仟元。上述二階段交易業已辦理出售過戶完竣。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	101.12.31				100.12.31			
	原始投資成本	比 例	金 額		原始投資成本	比 例	金 額	
股票投資：								
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	\$ 1,849	15.68%	\$ 1,849		\$ 1,849	15.68%	\$ 1,849	
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	2,050	18.00%	2,050		2,050	18.00%	2,050	
新東陽(股)公司	10	—	10		10	—	10	
			<u>\$ 3,909</u>				<u>\$ 3,909</u>	

上述金融商品因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。本公司對上列公司不具重大影響力或控制力

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

故未編入合併報表。

(七) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101.12.31			100.12.31		
	原始投資成本	比例	金額	原始投資成本	比例	金額
採權益法評價：						
Farcent International(Samoa) Co.,Ltd	\$ 135,974	100.00%	\$ 139,160	\$ 135,974	100.00%	\$ 150,472
Eutech International Co., Ltd.	213,185	100.00%	192,300	126,825	100.00%	138,242
花仙子生技(股)公司	5,000	100.00%	2,865	5,000	100.00%	2,804
			<u>\$ 334,325</u>			<u>\$ 291,518</u>

1. 本公司民國101年及100年度對採權益法評價之被投資公司依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表依持股比例認列之投資利益及累積換算調整數如下：

被投資公司	101年度		100年度	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	\$ (6,062)	\$ (5,250)	\$ (801)	\$ 9,596
Eutech International Co., Ltd.	(17,723)	(3,163)	(3,817)	9,900
花仙子生技(股)公司	61	—	(1,468)	—
	<u>\$ (23,724)</u>	<u>\$ (8,413)</u>	<u>\$ (6,086)</u>	<u>\$ 19,496</u>

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

(八) 固定資產

- 截至民國101年及100年12月31日止，本公司之固定資產提供作為擔保之情形，請詳附註六。
- 截至民國101年及100年12月31日止，本公司之固定資產投保金額分別為57,041仟元及59,552仟元。
- 本公司於民國101年12月31日將中壠段土地轉列「其他資產-閒置資產」項下，請詳附註四(十)。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司之累計減損明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
土 地	\$ 1,029	\$ 1,029
房屋及建築	1,406	1,406
機器設備	204	204
合 計	\$ 2,639	\$ 2,639

(九) 無形資產

	101 年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體 成 本	遞延退休 金 成 本	合 計
<u>成 本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,296	\$ 109	\$ 123,405
本期增加	—	—	5,598	—	5,598
本期減少	—	—	(27,392)	(44)	(27,436)
期末餘額	10,000	80,000	11,502	65	101,567
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	—	(108,759)
攤銷費用	(1,045)	(8,000)	(1,492)	—	(10,537)
本期處分	—	—	27,392	—	27,392
期末餘額	(9,565)	(76,000)	(6,339)	—	(91,904)
淨 額	\$ 435	\$ 4,000	\$ 5,163	\$ 65	\$ 9,663
	100 年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體 成 本	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	—	—	268	—	268
本期減少	—	—	(33)	(27)	(60)
期末餘額	10,000	80,000	33,296	109	123,405
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(95,760)
攤銷費用	(1,045)	(8,000)	(3,987)	—	(13,032)
本期處分	—	—	33	—	33
期末餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	—	(108,759)
淨 額	\$ 1,480	\$ 12,000	\$ 1,057	\$ 109	\$ 14,646

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。

(十) 閒置資產

	101.12.31	100.12.31
土地成本	\$ 135,446	\$ —
土地重估增值	—	—
小計	135,446	—
減：累計減損	—	—
淨額	\$ 135,446	\$ —

本公司閒置土地主要係於 100 年度購入之中壠段土地，本公司以專業不動產鑑價報告為淨公平價值之參考，經評估並無減損之虞。

(十一) 短期借款

借款性質	最後到期日	利率區間	101.12.31	100.12.31	擔保品
擔保借款	101.01.26	1.8%	\$ —	\$ 50,000	土地
信用借款	102.09.26	1.3%	30,000	—	無
			\$ 30,000	\$ 50,000	
未動用額度			\$ —	\$ 30,000	

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司上述銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(十二) 應付短期票券

借款性質	最後到期日	利率區間	101.12.31	擔保品
應付商業本票	102.1.24	0.83%~1.142%	\$ 100,000	無
減：未攤銷折價			(53)	
			\$ 99,947	

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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司上述應付短期票券發行期間均在 180 天以內。

(十三) 長期借款及一年內到期之長期借款

貸款銀行	還款期間	101.12.31	100.12.31	擔保品
臺灣中小企銀	97.10.15-101.7.15	\$ —	\$ 3,675	無
減：一年內到期之長期借款		—	(3,675)	
		<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	

本公司民國 100 年度長期借款利率為 1%。

(十四) 退休金

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

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 8,997 仟元及 16,696 仟元。

本公司有關退休金資訊揭露如下：

1. 本公司淨退休金成本組成項目如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$ 585	\$ 622
利息成本	937	1,078
退休基金資產預期報酬	(325)	(348)
過渡性淨給付義務攤銷數	27	27
退休金損益攤銷數	717	776
縮減或清償損失	2,638	—
淨退休金成本	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 2,155</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 8,211	\$ 13,329
非既得給付義務	<u>16,731</u>	<u>23,828</u>
累積給付義務	24,942	37,157
未來薪資增加之影響數	<u>7,473</u>	<u>10,418</u>
預計給付義務	32,415	47,575
退休基金資產之公平價值	<u>(8,997)</u>	<u>(16,696)</u>
提撥狀況	23,418	30,879
未認列過渡性淨給付義務	(65)	(109)
未認列退休金損失	(8,434)	(16,235)
補列之應計退休金負債	<u>1,026</u>	<u>5,926</u>
應計退休金負債	<u>\$ 15,945</u>	<u>\$ 20,461</u>

3. 既得給付

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
既得給付	<u>\$ 9,555</u>	<u>\$ 15,590</u>

4. 本公司採用之精算假設如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
折 現 率	1.75%	2.00%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

5. 退休準備金提撥及支付情形：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
提 撥	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 238</u>
支 付	<u>\$ (7,889)</u>	<u>\$ (1,169)</u>

6. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,419 仟元及 4,275 仟元。

(十五)股東權益

1. 股本

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額均為 639,000 仟元，其中 63,900 仟元保留以供發行員工認股權憑證。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. 特別盈餘公積

本公司依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第 100116 號函之規定，分派盈餘時除依法提撥法定盈餘公積外，依證券交易法第 41 條第 1 項規定，就當年度如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，應就

帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列之相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 盈餘分配及股利政策

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 101 年 6 月 21 日及 100 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議民國 100 年及 99 年度盈餘分配案及每股股利如下：

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100年度	99年度	100年度	99年度
法定盈餘公積	\$ 9,615	\$ 9,152		
特別盈餘公積	—	16,618		
現金股利	53,481	53,481	\$ 1.00	\$ 1.00
	<u>\$ 63,096</u>	<u>\$ 79,251</u>		

註：上述盈餘分配情形與本公司於民國 101 年 3 月 23 日及 100 年 3 月 11 日之董事會決議並無差異。

本公司分別於民國 101 年 6 月 21 日及 100 年 6 月 17 日之股東常會決議配發民國 100 年及 99 年度之員工現金紅利均為 5,500 仟元及董監事酬勞均為 500 仟元。前述各項決議配發金額分別與本公司於民國 101 年 3 月 23 日及 100 年 3 月 11 日之董事會決議並無重大差異，並分別列帳於民國 100 年及 99 年度之營業成本或營業費用。

本公司董事會於民國 102 年 3 月 13 日決議通過民國 101 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	101年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 8,547	
現金股利	53,481	\$ 1.00
	<u>\$ 62,028</u>	

本公司董事會亦同時決議配發民國 101 年度員工紅利 6,000 仟元及董監酬勞 600 仟元，前述擬配發金額與本公司民國 101 年度以營業成本或營業費用列帳之金額並無重大差異。

有關民國 101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國 102 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 101 年及 100 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性 質 別	101 年度			100 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	\$ 16,226	\$ 95,517	\$ 111,743	\$ 20,005	\$ 87,971	\$ 107,976
勞健保費用	1,490	7,346	8,836	1,771	6,946	8,717
退休金費用	802	8,197	8,999	967	5,463	6,430
其他用人費用	444	2,670	3,114	508	2,655	3,163
	<u>\$ 18,962</u>	<u>\$ 113,730</u>	<u>\$ 132,692</u>	<u>\$ 23,251</u>	<u>\$ 103,035</u>	<u>\$ 126,286</u>
折舊費用	\$ 2,594	\$ 1,980	\$ 4,574	\$ 4,372	\$ 2,263	\$ 6,635
攤銷費用	\$ 8,000	\$ 4,218	\$ 12,218	\$ 8,000	\$ 6,610	\$ 14,610

(十七) 所得稅

1. 本公司民國 101 年及 100 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：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ 21,170	\$ 22,947
遞延所得稅費用(利益)	(350)	(1,111)
所得稅費用	<u>\$ 20,820</u>	<u>\$ 21,836</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：

	101 年度	100 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 18,071	\$ 20,056
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(3,479)	316
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	3,018	(566)
預估以前年度核定補繳稅款	794	369
以前年度所得稅(高)低估數	(860)	12
以前年度遞延所得稅(高)低估數	(29)	422
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	3,305	1,227
所得稅費用	<u>\$ 20,820</u>	<u>\$ 21,836</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：

	101. 12. 31	100. 12. 31
遞延所得稅資產-流動		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 543	\$ 1, 016
備抵呆帳超限數	274	348
未實現銷貨毛利	23	13
未實現存貨報廢損失	20	—
未實現兌換損失	17	241
減：備抵評價	(877)	(1, 618)
淨 額	\$ —	\$ —
遞延所得稅資產-非流動		
退休金提列遞延認列	\$ 2, 385	\$ 2, 319
資產減損損失	449	449
採權益法認列之投資利益(損失)	925	(3, 118)
減：備抵評價	(3, 759)	—
淨遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ —	\$ (350)

4. 本公司當期所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ 21, 170	\$ 22, 947
加：預估以前年度核定補繳稅款	—	652
以前年度所得稅高(低)估數	860	(12)
減：暫繳及扣繳稅款	(10, 687)	(9, 100)
應付所得稅	\$ 11, 343	\$ 14, 487

5. 兩稅合一相關資訊如下

(1) 未分配盈餘相關資訊：

	101. 12. 31	100. 12. 31
民國 86 年及以前年度	\$ 56	\$ 56
民國 87 年及以後年度	156, 726	134, 344
	\$ 156, 782	\$ 134, 400
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 27, 108	\$ 17, 338
(3) 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	19. 91%	23. 69%

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十八) 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)

	101 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	\$ 106,298	\$ 85,478	53,481	\$ 1.99	\$ 1.60

	100 年 度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 117,982	\$ 96,146	53,481	\$ 2.21	\$ 1.80

(十九) 政府補助收入

本公司與財團法人資訊工程策進會(以下簡稱資策會)簽訂「中國市場開發抗菌消臭甲醛捕捉劑/不織布產品之調查評估計畫」(已下簡稱該計畫)，計畫期間為民國 100 年 12 月 1 日至 101 年 5 月 31 日止，預計可獲得資策會補助款 4,000 仟元，本公司已於民國 101 年 1 月 9 日取得補助款 4,000 仟元。本公司並與財團法人工業技術研究院(以下簡稱工研院)簽訂合作開發契約書，約定共同從事該計畫，由本公司支付開發費用共 3,000 仟元予工研院。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司已依計畫執行及驗收完成，共計取得政府補助淨收入為 1,000 仟元(帳列其他收入項下)。

(二十) 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：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 425,821	\$ 425,821	\$ 377,476	\$ 377,476
公平價值變動列入損益之金融資產	427	427	492	492
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	\$ 235,196	\$ 235,196	\$ 239,369	\$ 239,369
短期借款	30,000	30,000	50,000	50,000
應付短期票券	99,947	99,947	49,967	49,967
長期借款	—	—	3,675	3,675

(2) 衍生性金融商品：無。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他金融負債及存入保證金。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近於到期日)之借款利

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
金融資產：				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 120,870	\$ 52,114
交易目的金融資產	427	492	—	—
應收票據及款項	—	—	299,428	291,316
金融負債：				
短期借款	—	—	30,000	50,000
應付短期票券	—	—	99,947	49,967
應付票據及款項	—	—	103,816	111,001
應付費用及其他	—	—	131,280	128,368
長期借款	—	—	—	3,675

4. 本公司於民國 101 年及 100 年度並無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之情形，亦無自備供出售金融資產直接認列為股東權益之項目。

5. 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險金融資產均為 5,135 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產均為 1,398 仟元；民國 100 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 3,675 仟元。

6. 本公司民國 101 年及 100 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 458 仟元及 506 仟元，利息費用總額分別為 1,418 仟元及 786 仟元。

7. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

率差異不大：

	單位：各外幣仟元			
	101.12.31		100.12.31	
	外幣	匯率(註)	外幣	匯率(註)
金融資產：				
貨幣性項目				
美元	\$ 1,919	29.040	\$ 1,838	30.275
日圓	119	0.3364	119	0.3906
採權益法之長期股權投資				
美元	11,486	29.040	9,536	30.275
金融負債：				
貨幣性項目				
美元	165	29.040	1,941	30.275
日圓	1,625	0.3364	—	—

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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

(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 101 年及 100 年 12 月 31 日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；本公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

本公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，但有類似之產業型態和地方區域，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司所從事之長短期借款及應付短期票券非屬浮動利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

8. 風險控制及避險策略：

本公司之管理階層對於金融商品之操作及外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，均定期加以評估以維持適當流動性部位並控制市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司從事衍生性商品作為避險策略，惟不符合避險會計之要件。

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
陳清琴女士	本公司董事長之一親等親屬
蔡承洲先生	本公司董事長之二親等親屬
Farcent International (Samoa) Co., Ltd. (以下簡稱 Farcent-Samoa)	本公司之子公司
Eutech International Co., Ltd. (以下簡稱 Eutech)	本公司之子公司
花仙子生技股份有限公司 (以下簡稱花仙子生技)	本公司之子公司
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd. (以下簡稱 Farcent- Mauritius)	本公司之孫公司
花仙子(廈門)日用化學品有限公司 (以下簡稱花仙子-廈門)	本公司之曾孫公司
蘇州花仙子環保科技有限公司 (以下簡稱花仙子-蘇州)	本公司之孫公司
台灣傑士德股份有限公司 (以下簡稱台灣傑士德)	本公司董事與該公司董事長為同一人
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd. (以下簡稱 Farcent-Thailand)	實質關係人
Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (以下簡稱 Farcent- Malaysia)	實質關係人
優特投資股份有限公司 (以下簡稱優特公司)	實質關係人
誼特實業有限公司 (以下簡稱誼特公司)	實質關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額%	金 額	佔本公司 銷貨淨額%
Farcent-Thailand	\$ 30,492	3	\$ 21,532	2
Farcent-Malaysia	12,347	1	9,890	1
台灣傑士德	1,406	—	3,965	—
	<u>\$ 44,245</u>	<u>4</u>	<u>\$ 35,387</u>	<u>3</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
花仙子-蘇州	\$ 117,732	21	\$ —	—
花仙子-廈門	109,474	19	148,875	28
Farcent-Samoa	—	—	58,252	11
	<u>\$ 227,206</u>	<u>40</u>	<u>\$ 207,127</u>	<u>39</u>

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

本公司民國 101 年度向花仙子-蘇州及花仙子-廈門進貨，進貨價格分別依其成本加計 0%~17%計價及 0%~12%計價，付款條件均採月結 45 天。

3. 加工費

	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本公司 製造費用%	金 額	佔本公司 製造費用%
誼特公司	\$ 9,447	14	\$ —	—

本公司民國 101 年度委託誼特公司從事產品代工委託事宜。前述代工委託事宜及代工價格與付款條件議定，與一般廠商尚無顯著差異情事。

4. 應收票據

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔期末應收 票據淨額%	金 額	佔期末應收 票據淨額%
台灣傑士德	\$ 1,366	7	\$ —	—

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 應收帳款

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔期末應收帳款淨額%	金額	佔期末應收帳款淨額%
Farcent-Thailand	\$ 7,561	3	\$ 4,911	2
Farcent-Malaysia	4,996	2	3,087	1
花仙子-廈門	2,812	1	3,872	1
台灣傑士德	907	—	3,587	1
花仙子-蘇州	817	—	—	—
	<u>\$ 17,093</u>	<u>6</u>	<u>\$ 15,457</u>	<u>5</u>

6. 預付貨款

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔期末預付款項%	金額	佔期末預付款項%
花仙子-蘇州	\$ 12,702	57	\$ —	—

上述帳列「其他流動資產」項下。

7. 應付帳款

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔期末應付帳款%	金額	佔期末應付帳款%
誼特公司	\$ 6,402	6	\$ —	—
花仙子-廈門	2,268	2	44,490	40
	<u>\$ 8,670</u>	<u>8</u>	<u>\$ 44,490</u>	<u>40</u>

8. 資金融通

本公司於民國 101 年度融通資金予關係人之情形如下：

	101.12.31			
	最高金額	期末金額	年利率	利息收入
Eutech	\$ 29,510	\$ —	1.78%	\$ 212

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司上述利息收入均已收訖。

9. 租金支出

本公司民國 101 年及 100 年度向關係人陳清琴承租辦公

室，支付租金均為 180 仟元。

10. 財產交易

本公司民國 101 年度出售固定資產及列管資產予誼特公司，出售價款為 2,236 仟元(未稅)，出售利益為 311 仟元。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之出售價款 2,236 仟元尚未收訖(帳列「其他金融資產-流動」項下)。

11. 其他

- (1)本公司民國 100 年度透過 Eutech 銷售原物料 5,634 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 339 仟元。
- (2)本公司民國 101 年及 100 年度銷售原物料 13,785 仟元及 14,046 仟元予花仙子-廈門，由其加工製成品後銷售予本公司，此項銷貨收入業於財務報表表達時予以沖銷，與成本之差額帳列什項收入 439 仟元及 728 仟元。
- (3)本公司民國 101 年度銷售原物料 5,252 仟元予花仙子-蘇州，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 348 仟元。
- (4)花仙子生技於民國 101 年及 100 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為 15,815 仟元(未稅)及 15,469 仟元(未稅)。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司上述行銷推廣費用尚有 6,209 仟元(含稅)及 3,089 仟元(含稅)尚未付訖(帳列「應付費用」項下)。
- (5)誼特公司於民國 101 年 10 月起派遣人力為本公司提供管理服務，應支付管理費用金額為 630 仟元(未稅)。截至民國 101

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

年 12 月 31 日止，本公司上述管理費用尚有 522 仟元(含稅)尚未付訖(帳列「應付費用」項下)。

(6)關係人蔡承洲先生提供勞務諮詢服務予本公司，本公司於民國 101 年度支付勞務費共計 600 仟元，該款項業已付訖。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

本公司民國 101 年及 100 年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101 年度	100 年度
薪資、獎金及特支費	\$ 4,572	\$ 4,397
業務執行費用	613	546
員工紅利	603	638

六、質押之資產

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日資產設定抵押，其帳面價值明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31	用 途
固定資產-土地	\$ —	\$ 135,446	短期擔保借款
閒置資產-土地	135,446	—	短期擔保借款
受限制資產-質押定存(註)	1,533	1,533	進口關稅保證金及履約保證金等
	<u>\$ 136,979</u>	<u>\$ 136,979</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

截至民國 101 年 12 月 31 日止，因消費者購買本公司除溼系列產品後，由於包裝破裂以致腐蝕該消費者五只名牌包，因而請求本公司賠償約 770 仟元，目前全案刻正由臺灣士林地方法院審理中，本公司依上述事件可能發生之損失約為 200 仟元內。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)本公司於民國 101 年 8 月 15 日經董事會決議通過擬透過子公司

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

Farcent International (Samoa) Co., Ltd 於上海投資設立揚倫(上海)貿易有限公司，投資金額為美金 700 仟元。本案業已於民國 101 年 10 月 30 日取得投審會經審二字第 10100449520 號函核准投資，本公司並於民國 102 年 1 月 30 日匯出資金美金 700 仟元。

(二)本公司於民國 101 年 11 月 07 日經董事會決議通過經由子公司 Eutech International Company Limited 轉投資孫公司蘇州花仙子環保科技有限公司現金增資美金 2,000 仟元案。業於民國 102 年 01 月 02 日取得投審會經審二字第 10100498120 號核准在案，本公司並於民國 102 年 01 月 07 日及 102 年 02 月 25 日共匯出增資款美金 2,000 仟元。

(三)本公司於民國 102 年 3 月 13 日經董事會決議通過對沃康生技股份有限公司投資 9,999 仟元，持股比率預計為 22.22%。

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 101 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
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：參閱附表四。

2. 資金貸與他人：參閱附表一。

3. 為他人背書保證者：無。

4. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。

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：無。

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額		本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	截至本期末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%	\$ (7,844) (USD -265)	\$ 95,753 (USD3,297)	\$ —
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 7,000	註1	\$ 126,825 (USD4,000)	\$ 74,710 (USD2,530)	\$ —	201,535 (USD6,530)	100%	\$ (16,224) (USD -549)	\$ 193,228 (USD6,654)	\$ —

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經核	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會	依赴大陸地區	經濟部投資審議會	規定
\$308,493 (USD 9,723)			\$342,469 (USD 10,893)		\$480,021	投資金額

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

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

(2) 銷貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

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

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等

本公司與孫公司蘇州花仙子環保科技有限公司及曾孫公司花仙子(廈門)日用化學品有限公司間之順逆側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。

十二、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

十三、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國 102 年 3 月 13 日經董事會核准並通過發布。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 101 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	貸出公司	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	支額	利率區間	業務往來金額	資金與質(註)	提列備抵呆帳金額	擔保			對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
												名稱	價值	品名		
1	花仙子企業股份有限公司	Eutech International Company Limited	其他應收款	USD 1,000	USD	—	—	1.78%	—	—	\$	—	—	\$ 320,014	\$ 400,017	
2	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	其他應收款	USD 1,000	USD	—	—	1%	—	—	—	—	—	320,014	400,017	
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 1,000	USD 500	500	500	1.78%~1.8%	—	—	—	—	—	320,014	400,017	
4	Eutech International Company Limited	蘇州花仙子環保科技有限公司	其他應收款	USD 1,470 (註2)	USD	—	—	1.78%~1.8%	—	—	—	—	—	320,014	400,017	

註1：係有短期融通資金之必要者。

註2：已於民國 101 年 1 月 16 日經董事會決議通過資金貸予 USD1,470 仟元轉對蘇州花仙子環保科技有限公司之增資，並已申報投資審議委員會核准對外投資，已於 101 年 2 月 3 日核備完成。

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 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數/單位數	帳面金額	比率	市價/淨值		
花仙子企業(股)公司	上市股票－銖德科技(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	107,682.00	\$ 427	—	\$ 427		
	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	139,160	100.00	139,160		
	Eutech International Co., Ltd.	本公司之子公司	"	654.00(註 2)	192,300	100.00	192,300		
	花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	500,000.00	2,865	100.00	2,865		
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	95,767	100.00	95,767		
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	本公司之孫公司	"	—(註 1)	193,228	100.00	193,228		

註 1：係有限公司。

註 2：係 101 年度變更面額為每 1 股 10,000 元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 101 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		估總應收(付) 票據、帳款之 比率
花仙子企業股份有限公司	花仙子(廈門)日用化學 品有限公司	子公司	進貨	\$ 109,474	19%	月結 45 天	(註)	正常	\$ (2,268)	1%	
花仙子企業股份有限公司	蘇州花仙子環保科技有 限公司	子公司	進貨	\$ 117,732	21%	月結 45 天	(註)	正常	\$ -	-	

註：係按約定價格計價。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

花仙子企業股份有限公司
被投資公司相關資訊
民國 101 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	上期 期末	股數	比率	帳面金額			
花仙子企業股份有限公司	Farcent International (Samoa)Co., Ltd.	Samoa	買賣業務	\$ 135,974 (USD 4,078)	\$ 135,974 (USD 4,078)	4,077,882	100%	\$ 139,160	(5,270)	(6,062)	子公司
花仙子企業股份有限公司	Eutech International Co., Ltd.	Delaware, America	買賣業務	\$ 201,769 (USD 6,538)	\$ 126,825 (USD 4,000)	654(註)	100%	192,300	(16,430)	(17,723)	子公司
花仙子企業股份有限公司	花仙子生技股份有限公司	中華民國	製造、批發零售業	\$ 5,000	\$ 5,000	500,000	100%	2,865	61	61	子公司

註：係 101 年度變更面額為每 1 股 10,000 元。

(接次頁)

~ 45 ~

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%	\$ 95,767	(7,844)	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 7,000	USD 4,000	- (註)	100%	193,228	(16,224)	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%	95,753	(7,844)	不適用	曾孫公司

註：係有限公司。

花仙子企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘	要 金	額
現 金	庫存現金及零用金	\$	447
約當現金	支票存款		208
	活期存款		
	合作金庫銀行民族分行#0903717075609		58,932
	中國信託營業部#901540297809		34,244
	其他(均未達餘額之 5%)		517
	小 計		93,693
	外幣存款		
	合作金庫銀行民族分行#09031880000880903 (USD \$ 689,559.12 , JPY \$ 6,261)		20,027
	上海商業儲蓄銀行東台北分行#09108010023398 (USD \$ 51,180.92 , JPY \$ 8,125)		1,489
	其他(均未達餘額之 5%)		6
	小 計		21,522
	定期存款		
	上海商業儲蓄銀行東台北分行(利率 1.105%)		5,000
	合 計	\$	120,870

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 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品 名稱	要股數或單位	面	值	總	額	利	率	取	公		註		
									單	價		得	成
交易目的金融資產：													
上市股票	107,682.00	10	\$	1,076		—		\$	5,899	\$	3.97	\$	427

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應收票據-非關係人</u>		
合日昇實業有限公司	非關係人之銷貨	\$ 1,419
優連行銷商行	非關係人之銷貨	1,339
東琪百貨有限公司	非關係人之銷貨	1,319
勇信貿易股份有限公司	非關係人之銷貨	1,195
維文商行	非關係人之銷貨	1,100
弘欣國際有限公司	非關係人之銷貨	1,077
鋁運企業股份有限公司	非關係人之銷貨	881
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	8,650
小 計		16,980
減：備抵呆帳		—
淨 額		16,980
<u>應收票據-關係人</u>		
台灣傑士德股份有限公司	關係人之銷貨	1,366
		\$ 18,346

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應收帳款—非關係人</u>		
家福股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 51,251
大潤發流通事業(股)公司	非關係人之銷貨	34,141
特力屋股份有限公司	非關係人之銷貨	23,746
全聯實業股份有限公司	非關係人之銷貨	20,060
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	138,219
小 計		267,417
減：備抵呆帳		(3,428)
淨 額		263,989
<u>應收帳款—關係人</u>		
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd.	關係人之銷貨	7,561
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	關係人之銷貨	4,996
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	對關係人去料加工	2,812
台灣傑士德股份有限公司	關係人之銷貨	907
蘇州花仙子環保科技有限公司	對關係人去料加工	817
小 計		17,093
合 計		\$ 281,082

花仙子企業股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
<u>流 動</u>		
其他應收款	應收代墊廠商薪資費用等	\$ 3,301
其他(均未達餘額 5%)		7
合 計		<u>3,308</u>
<u>非流動</u>		
受限制資產	履約保證金及進口關稅保證之質押定存	\$ 1,533
催收款項	係逾期未收之應收款項	1,251
減：備抵呆帳		(1,251)
合 計		<u>\$ 1,533</u>

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
預付款項	預付貨款及保險費等		\$	22,375
代付款	廠商暫扣貨款等			2,049
遞延所得稅資產-流動	依財務會計準則公報第二十二號規定 提列之流動性遞延所得稅資產			877
減：備抵評價		"		(877)
其他(均未達餘額之 5%)				206
合 計			\$	<u>24,630</u>

花仙子企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股/新台幣仟元

被投資公司	期初	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	列之投資		未	持	股	例	金	額	單	股	額	市	價	或	淨	值	提供擔保
													損	益															
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	4,078	\$	150,472	-	\$	(5,250)	\$	(6,062)	4,078	100%	\$	139,160	34.12	\$	139,160	無													
Eutech International Co., Ltd.(註3)	0.4	138,242	0.25	74,944	-	(3,163)	(17,723)	0.65	100%	192,300	29.41	192,300	無																
花仙子生技股份有限公司	500	2,804	-	-	-	-	61	500	100%	2,865	5.73	2,865	無																
合計		\$	291,518		\$	(8,413)	\$	(23,724)			\$	334,325		\$	334,325														

註 1：係增加投資成本數。

註 2：係累積換算調整數。

註 3：係 101 年度變更面額為每 1 股 10,000 元。

花仙子企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額	提供擔保或 抵押情形
成 本：																					
土	地	\$	175,813	\$	—	\$	—	\$	(135,446)	\$	40,367	詳附註六									
房	屋及建築		29,156		—		—		—		29,156	無									
機	器設備		6,456		462		(4,829)		—		2,089	無									
辦	公設備		6,433		403		(227)		—		6,609	無									
其	他設備		10,991		197		(1,039)		—		10,149	無									
小	計		228,849		1,062		(6,095)		(135,446)		88,370										
累 計 折 舊：																					
房	屋及建築		7,862		313		—		—		8,175										
機	器設備		2,593		1,015		(2,639)		—		969										
辦	公設備		3,955		1,058		(90)		—		4,923										
其	他設備		3,916		2,188		(728)		—		5,376										
小	計		18,326		4,574		(3,457)		—		19,443										
減：	累 計 減 損		(2,639)		—		—		—		(2,639)										
加：	預 付 設 備 款		1,773		3,813		(5,414)		—		172										
淨	額	\$	209,657	\$	301	\$	(8,052)	\$	(135,446)	\$	66,460										

花仙子企業股份有限公司

其他資產明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
閒置資產	係未使用之固定資產(註)	\$	135,446
存出保證金	係履約保證金及房屋押金等		682
遞延費用	係營業場所裝潢支出		1,033
遞延所得稅資產-非流動	依財務會計準則公報第二十二號規定 提列之非流動性遞延所得稅資產		3,759
減：備抵評價			(3,759)
合 計		\$	137,161

(註) 閒置資產變動明細表：

項目	期初餘額	本期增加(註)	本期減少	期末餘額	抵押情形
成本：					
土地	\$ —	\$ 135,446	\$ —	\$ 135,446	詳附註六
土地重估增值	—	—	—	—	
小計	—	135,446	—	135,446	
減：累計減損	—	—	—	—	
帳面價值	\$ —	\$ 135,446	\$ —	\$ 135,446	

(註) 係固定資產重分類至閒置資產。

花仙子企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	摘 要	借 款 金 額	合 約 到 期 日	利 率	授 信 額 度	擔 保 品
合作金庫	信用借款	\$ 30,000	102.9.26	1.302%	30,000	無

花仙子企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	保證或 承兌機構	契約期限	利率區 間	金 額			擔保品
				發行金額	未攤銷應付短 期票券折價	帳面價值	
商業本票	中華票券	101.12.19- 102.01.18	0.83%	\$ 70,000	\$ (30)	\$ 69,970	無
商業本票	中華票券	101.12.28- 102.01.24	1.142%	30,000	(23)	29,977	無
				<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ (53)</u>	<u>\$ 99,947</u>	

花仙子企業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
<u>應付票據-非關係人</u>							
明正貿易股份有限公司				非關係人之營業支出		\$	1,004
詳耀企業有限公司				非關係人之營業支出			120
富邦產物保險有限公司三重分行				非關係人之營業支出			90
其他(均未達餘額之 5%)				非關係人之營業支出			15
合	計					\$	<u>1,229</u>
<u>應付帳款-非關係人</u>							
永君塑膠股份有限公司				非關係人之營業支出		\$	8,330
拖神國際股份有限公司				非關係人之營業支出			6,000
台灣積層工業股份有限公司				非關係人之營業支出			5,688
恆儀發展股份有限公司				非關係人之營業支出			5,127
其他(均未達餘額之 5%)				非關係人之營業支出			68,772
合	計					\$	<u>93,917</u>
<u>應付帳款-關係人</u>							
誼特實業有限公司				關係人之營業支出		\$	6,402
花仙子(廈門)日用化學品有限公司				關係人之營業支出			2,268
合	計					\$	<u>8,670</u>

花仙子企業股份有限公司

應付費用明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		應付薪資、年終獎金等		\$	22,980
應付佣金		估列應付百貨超市及代送商等佣金			21,982
應付廣告費		估列媒體及通路廣告費			20,000
應付推廣費		估列應付百貨超市及代送商等推廣費			16,671
應付運費		估列應付物流業者配送運費等			9,864
應付修繕費		估列應付機器設備維修費等			6,806
其他(均未達餘額之 5%)					18,323
合	計			\$	<u>116,626</u>

花仙子企業股份有限公司
其他金融負債-流動明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付稅捐		應付營業稅		\$	2,538
其他應付款		應付以往年度未付之現金股利等			835
合	計			\$	3,373

花仙子企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 101 年 12 月 31 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		\$	4,776
代收款		代扣所得稅及員工勞健保等			2,147
其他(均未達餘額 5%)					<u>4</u>
合	計			\$	<u>6,927</u>

花仙子企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟只(組)/新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
芳	香	消	臭	類	
		12,700		\$	444,115
驅	塵	潔	淨	類	
		6,887			352,471
除	濕	類			209,608
廚	具	類			134,546
其	他(均未達餘額之 5%)	5,570			9,247
營業收入淨額				\$	<u>1,149,987</u>

花仙子企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品存貨	
期初存貨	\$ 77,949
加：本期進貨淨額	85,135
減：期末存貨	(95,221)
轉列各項費用	(1,327)
進銷成本	66,536
原 料：	
期初存料	12,251
加：本期進料淨額	119,666
減：期末存料	(15,980)
原料出售	(5,292)
轉列各項費用	(771)
本期耗用原料	109,874
物 料：	
期初存料	14,667
加：本期進料淨額	114,952
減：期末存料	(14,716)
物料出售	(1,640)
轉列各項費用	(242)
轉列製造費用	(1,166)
本期耗用物料	111,855
直接人工	9,946
製造費用	69,894
製造成本	301,569

(接 下 頁)

(承 上 頁)

期初半成品	6,206
加：本期購入半成品	21,241
減：期末半成品	(5,336)
半成品出售	(16,503)
轉列各項費用	(223)
轉列製造費用	(43)
製成品成本	<u>5,342</u>
加：期初製成品	63,244
本期購入製成品	226,045
減：期末製成品	(58,418)
轉列各項費用	(655)
轉列製造費用	(4,539)
產銷成本	<u>532,588</u>
加：原料、物料及半成品出售成本	23,435
少分攤製造費用	26
減：存貨跌價(回升)利益	(2,779)
產銷成本	<u>553,270</u>
營業成本	<u>\$ 619,806</u>

花仙子企業股份有限公司

製造費用明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	支	出	\$	7,082
租	金	支	出		251
交	際		費		10
文	具	用	品		46
旅			費		300
運			費		430
郵	電		費		50
修	繕		費		1,496
水	電	瓦	斯		1,631
保	險		費		2,096
加	工		費		43,058
稅			捐		371
折			舊		2,594
各	項	攤	提		8,000
伙	食		費		444
訓	練		費		3
其	他	費	用		
雜	項	購	置		91
職	工	福	利		354
其	他	費	用		1,587
其	他	費	用		2,032
合			計	\$	69,894

花仙子企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資 支 出		\$ 62,585	\$ 35,864	\$ 5,265	\$ 103,714
租 金 支 出		1,643	1,805	162	3,610
文 具 用 品		558	199	29	786
旅 費		6,774	2,823	436	10,033
運 費		46,971	99	96	47,166
郵 電 費		1,590	396	129	2,115
修 繕 費		650	334	57	1,041
廣 告 費		55,657	39	—	55,696
水 電 瓦 斯 費		643	321	74	1,038
保 險 費		5,077	2,122	455	7,654
交 際 費		296	984	14	1,294
捐 贈		14	59	—	73
稅 捐		140	210	9	359
折 舊		974	891	115	1,980
各 項 攤 提		2,568	1,584	66	4,218
伙 食 費		1,889	618	164	2,671
職 工 福 利		930	358	83	1,371
佣 金 支 出		74,530	—	—	74,530
訓 練 費		168	246	1	415
其 他 費 用		92,376	7,283	3,504	103,163
合 計		\$ 356,033	\$ 56,235	\$ 10,659	\$ 422,927