

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年六月三十日

(內附會計師查核報告)

地 址：台北市大同區承德路3段230號13樓

電 話：(02)2592-2860

花仙子企業股份有限公司

目 錄

項 目	財 務 報 告 頁 次
一、封 面	—
二、目 錄	—
三、會計師查核報告	—
四、資產負債表	1
五、損 益 表	2
六、股東權益變動表	3
七、現金流量表	4~5
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~13
(三)會計變動之理由及其影響	13~14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	29~32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	33
2. 轉投資事業相關資訊	33~34
3. 大陸投資資訊	35~36
(十二)營運部門資訊	37
(十三)財務報表之核准	37
九、重要會計科目明細表	42~65

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六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四(七)所述，花仙子企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為360,699仟元及275,277仟元及民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日相關之投資損失分別為4,160仟元及3,925仟元，暨附註十一所揭露被投資公司相關之資訊，係依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師查核，對民國一〇一年及一〇〇年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達花仙子企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

花仙子企業股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表係依照第四段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

花仙子企業股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

鼎 信 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 吳 孟 達

會 計 師： 林 金 鳳

地 址：台北市中山區長春路 176 號 4 樓

電 話：(02)2515-0130

核准簽證文號：財政部證券暨期貨管理委員會

台財證六字第 0930103472 號

金管證六字第 0940131912 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 十 五 日

花仙子企業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	101.6.30		100.6.30		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	101.6.30		100.6.30	
		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)	\$ 79,291	7	\$ 34,368	3	2100	短期借款(註四及六)	\$ 50,776	4	\$ 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)	458	-	31,014	3	2110	應付短期票券(註四)	29,988	3	-	-
1120	應收票據淨額(註二、三及四)	7,582	-	8,332	1	2120	應付票據	789	-	1,034	-
1130	應收票據淨額-關係人(註二、三、四及五)	1,410	1	-	-	2140	應付帳款(註四)	80,409	7	56,612	6
1140	應收帳款淨額(註二、三及四)	224,365	19	198,273	20	2150	應付帳款-關係人(註五)	40,154	4	29,516	3
1150	應收帳款淨額-關係人(註二、三、四及五)	18,346	2	11,422	1	2160	應付所得稅(註二及四)	12,398	1	9,618	1
1190	其他金融資產-流動	140	-	701	-	2170	應付費用(註二、四及五)	110,799	9	94,445	9
1210	存貨淨額(註二及四)	168,427	14	147,738	15	2240	其他金融負債-流動	56,468	5	58,155	6
1275	待出售非流動資產(註二及四)	53,535	5	-	-	2272	一年或一營業週期內到期之長期借款(註四)	1,225	-	4,900	-
1280	其他流動資產(註二及四)	23,554	2	22,360	2	2280	其他流動負債(註四)	12,520	1	6,002	1
	流動資產合計	577,108	50	454,208	45		流動負債合計	395,526	34	310,282	31
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	-	2421	銀行長期借款(註四)	-	-	1,225	-
1421	採權益法之長期股權投資(註二及四)	360,699	31	275,277	27	28-	其他負債				
1440	其他金融資產-非流動(註四及六)	5,535	-	1,532	-	2810	應計退休金負債(註二及四)	23,402	2	19,107	2
	基金及投資合計	370,143	31	280,718	27	2820	存入保證金	38	-	-	-
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	-
1501	土 地	175,813	15	200,079	20	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(註四)	151	-	40	-
1521	房屋及建築	29,156	2	75,773	7		其他負債合計	23,591	2	19,756	2
1531	機器設備	6,632	1	23,598	2		負債總計	419,117	36	331,263	33
1561	辦公設備	6,635	1	16,991	2	31-34	股東權益(註二及四)				
1681	其他設備	11,137	1	20,790	2	31-	股 本				
	成本合計	229,373	20	337,231	33	3110	普通股股本	534,812	46	534,812	52
15X9-16X9	減：累計折舊	(20,499)	(2)	(72,045)	(7)	32-	資本公積				
1599	減：累計減損	(2,639)	-	(2,639)	-	3211	資本公積-普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
1672	預付設備款	441	-	1,546	-	33-	保留盈餘				
	固定資產淨額	206,676	18	264,093	26	3310	法定盈餘公積	73,480	6	63,865	6
1700	無形資產(註二及四)	12,506	1	19,602	2	3320	特別盈餘公積	16,618	1	16,618	2
18-	其他資產(註二及四)					3350	未提撥保留盈餘	106,815	9	71,171	7
1820	存出保證金	3,058	-	2,396	-		保留盈餘合計	196,913	16	151,654	15
1830	遞延費用	1,648	-	1,270	-	34-	股東權益其他項目				
	其他資產合計	4,706	-	3,666	-	3420	累積換算調整數	6,031	1	(10,768)	(1)
	資 產 總 計	\$ 1,171,139	100	\$ 1,022,287	100	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(5,816)	(1)	(4,756)	(1)
							股東權益其他調整項目合計	215	-	(15,524)	(2)
							股東權益總計	752,022	64	691,024	67
							重大承諾事項及或有事項(註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 1,171,139	100	\$ 1,022,287	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：蔡心心

經理人：蔡心心

會計主管：林淑妹

花仙子企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	101 年上半年度		100 年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註二及五)	\$ 558,448	102	\$ 499,883	103
4170	減：銷貨退回	(8,860)	(2)	(12,462)	(3)
4190	銷貨折讓	(767)	—	(226)	—
4100	營業收入淨額	548,821	100	487,195	100
5000	營業成本(註二、四及五)	(295,134)	(54)	(257,061)	(53)
5910	營業毛利	253,687	46	230,134	47
61-63	營業費用(註四及五)				
6100	推銷費用	(175,841)	(32)	(161,965)	(33)
6200	管理及總務費用	(23,860)	(4)	(27,017)	(5)
6300	研究發展費用	(6,314)	(1)	(4,350)	(1)
	營業費用合計	(206,015)	(37)	(193,332)	(39)
6900	營業利益	47,672	9	36,802	8
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入(註五)	330	—	123	—
7122	股利收入	2,194	—	1,217	—
7140	處分投資利益淨額(註二)	—	—	55	—
7480	什項收入(註二及五)	1,859	1	7,894	2
	營業外收入及利益合計	4,383	1	9,289	2
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(700)	—	(146)	—
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(4,160)	(1)	(3,925)	(1)
7530	處分固定資產損失	(27)	—	—	—
7560	兌換損失淨額(註二)	(423)	—	(540)	—
7640	金融資產評價損失(註二及四)	(34)	—	(29)	—
7880	什項支出(註二及五)	—	—	(397)	—
	營業外費用及損失合計	(5,344)	(1)	(5,037)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	46,711	9	41,054	9
8110	所得稅費用(註二及四)	(11,200)	(2)	(8,137)	(2)
9600	本期淨利	\$ 35,511	7	\$ 32,917	7
9750	基本每股盈餘(註二及四)				
	本期淨利	<u>稅前</u> <u>稅後</u>		<u>稅前</u> <u>稅後</u>	
		<u>\$0.87</u> <u>\$0.66</u>		<u>\$0.77</u> <u>\$0.62</u>	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長： 蔡心心

經理人： 蔡心心

會計主管： 林淑妹

花仙子企業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積		保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
	普通股股本	普通股股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘			
民國 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
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 年度盈餘提撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	9,615	—	(9,615)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	—	(53,481)	—	—	(53,481)
民國 101 年上半年度稅後淨利	—	—	—	—	35,511	—	—	35,511
長期股權投資累積換算調整數	—	—	—	—	—	(1,603)	—	(1,603)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 534,812	\$ 20,082	\$ 73,480	\$ 16,618	\$ 106,815	\$ 6,031	\$ (5,816)	\$ 752,022

(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六月三十日

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 35,511	\$ 32,917
調整項目：		
折舊費用	2,192	3,353
攤銷費用	6,003	7,859
存貨跌價、報廢及呆滯損失	2,451	2,433
採權益法認列之投資損失	4,160	3,925
處分固定資產損失	27	—
處分投資利益淨額	—	(55)
金融資產評價損失	34	29
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產流動淨減少	—	10,055
應收票據減少	1,427	9,511
應收票據關係人增加	(1,410)	—
應收帳款減少	42,485	29,266
應收帳款關係人增加	(2,889)	(926)
存貨增加	(2,536)	(8,831)
其他金融資產減少	26,168	1,230
其他流動資產增加	(528)	(9,857)
應付票據減少	(993)	(304)
應付帳款(增加)減少	15,680	(11,210)
應付帳款關係人減少	(4,336)	(12,076)
應付所得稅減少	(2,089)	(5,610)
應付費用(增加)減少	885	(6,436)
其他金融負債增加(減少)	(942)	999
其他流動負債增加	4,735	22
遞延所得稅負債減少	(350)	(853)
應計退休金負債增加	2,941	1,597
遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)	77	(43)
營業活動之淨現金流入	128,703	46,995

(接 下 頁)

(承 前 頁)

投資活動之現金流量：		
增加採權益法長期股權投資	(74,944)	—
購置固定資產價款	(669)	(139,280)
購置無形資產價款	(2,908)	(184)
遞延費用增加	(496)	—
存出保證金(增加)減少	(856)	220
投資活動之淨現金流出	<u>(79,873)</u>	<u>(139,244)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	776	50,000
應付短期票券增加	(19,979)	—
償還長期借款	(2,450)	(2,450)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(21,653)</u>	<u>47,550</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	27,177	(44,699)
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	<u>\$ 79,291</u>	<u>\$ 34,368</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 13,640</u>	<u>\$ 14,600</u>
本期支付利息費用(不含資本化利息)	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 143</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>\$ 1,225</u>	<u>\$ 4,900</u>
購置固定資產	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 136,614</u>
加：期初應付設備款	—	4,416
減：期末應付設備款	—	(1,750)
支付現金數	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 139,280</u>
購置無形資產	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 24</u>
加：期初其他應付款	—	159
支付現金數	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 183</u>
發放現金股利：		
決議分配數	<u>\$ 53,481</u>	<u>\$ 53,481</u>
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六月三十日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別為 197 人及 190 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。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，並按季編製合併報表。

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

度承認。

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

(十) 固定資產及折舊

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

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

(十一) 無形資產

係生產技術、商標權、電腦軟體成本及遞延退休金成本等，以取得成本為入帳基礎，按 3~10 年平均攤銷。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)基秘字第〇五二號函之規定估計，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。
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 年上半年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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

	101. 6. 30	100. 6. 30
現金	\$ 487	\$ 458
支票存款	389	129
活期存款	72,721	23,282
外幣存款	694	5,499
定期存款	5,000	5,000
合計	<u>\$ 79,291</u>	<u>\$ 34,368</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

	101. 6. 30	100. 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
交易目的金融資產評價調整	(5,441)	(4,885)
合計	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 31,014</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

民國 101 年及 100 年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(34)仟元 26 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三) 應收款項淨額

1. 應收票據

	101. 6. 30	100. 6. 30
非 關 係 人	\$ 7,582	\$ 8,332
減：備抵呆帳	—	—
小 計	7,582	8,332
關 係 人	1,410	—
淨 額	<u>\$ 8,992</u>	<u>\$ 8,332</u>

2. 應收帳款

	101. 6. 30	100. 6. 30
非 關 係 人	\$ 227,793	\$ 201,701
減：備抵呆帳	(3,428)	(3,428)
小 計	224,365	198,273
關 係 人	18,346	11,422
淨 額	<u>\$ 242,711</u>	<u>\$ 209,695</u>

3. 催收款項(帳列其他金融資產—非流動項下)

	101. 6. 30	100. 6. 30
催收款項總額	\$ 1,251	\$ 1,251
減：備抵呆帳	(1,251)	(1,251)
淨 額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(四) 存貨淨額

	101. 6. 30	100. 6. 30
商 品 存 貨	\$ 78,350	\$ 57,548
原 料	13,483	13,436
物 料	13,599	14,645
半 成 品	5,612	6,777
製 成 品	64,358	61,504
小 計	175,402	153,910
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,975)	(6,172)
淨 額	<u>\$ 168,427</u>	<u>\$ 147,738</u>
投 保 金 額	<u>\$ 105,082</u>	<u>\$ 92,000</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)

本公司民國 101 年及 100 年上半年度認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	<u>101 年上半年度</u>	<u>100 年上半年度</u>
存貨出售成本	\$ 293,726	\$ 255,981
存貨盤(盈)虧淨額	(1,043)	(1,353)
存貨報廢損失	1,451	2,433
存貨跌價及呆滯損失	1,000	—
	<u>\$ 295,134</u>	<u>\$ 257,061</u>

(五) 待出售非流動資產

	<u>101 年上半年度</u>	<u>100 年上半年度</u>
土地	\$ 24,266	\$ —
房屋及建築物	41,801	—
減：累計折舊	(12,532)	—
	<u>\$ 53,535</u>	<u>\$ —</u>

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

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	<u>101.6.30</u>				<u>100.6.30</u>			
	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>	

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(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。

(七) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101.6.30			100.6.30		
	原始投資成本	比例	金額	原始投資成本	比例	金額
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	\$ 135,974	100.00%	\$ 148,626	\$ 135,974	100.00%	\$ 138,363
Eutech International Co., Ltd.	201,769	100.00%	209,245	126,825	100.00%	133,149
花仙子生技(股)公司	5,000	100.00%	2,828	5,000	100.00%	3,765
			<u>\$ 360,699</u>			<u>\$ 275,277</u>

1. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度對採權益法評價之被投資公司，依據被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表依持股比例認列，其相關投資損益及累積換算調整數如下：

被投資公司	101 年上半年度		100 年上半年度	
	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.	\$ (612)	\$ (1,234)	\$ (3,575)	\$ 261
Eutech International Co., Ltd.	(3,572)	(369)	157	833
花仙子生技(股)公司	24	—	(507)	—
	<u>\$ (4,160)</u>	<u>\$ (1,603)</u>	<u>\$ (3,925)</u>	<u>\$ 1,094</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、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

1. 本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之固定資產提供作為擔保品之情形，請詳附註六。
2. 本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之固定資產投保金額分別為 57,052 仟元及 81,652 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 101 年及 100 年 6 月 30 日之累計減損明細如下：

	101. 6. 30	100. 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

(九) 無形資產

	101 年上半年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休金 成本	合計
<u>成本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,296	\$ 109	\$ 123,405
本期增加	—	—	2,908	—	2,908
本期處分	—	—	(27,392)	—	(27,392)
期末餘額	10,000	80,000	8,812	109	98,921
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	—	(108,759)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(526)	—	(5,048)
本期處分	—	—	27,392	—	27,392
期末餘額	(9,042)	(72,000)	(5,373)	—	(86,415)
淨額	\$ 958	\$ 8,000	\$ 3,439	\$ 109	\$ 12,506

	100 年上半年度				
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休金 成本	合計
<u>成本</u> ：					
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,061	\$ 136	\$ 123,197
本期增加	—	—	24	—	24
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	10,000	80,000	33,085	136	123,221
<u>累計攤銷</u> ：					
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(95,760)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(3,337)	—	(7,859)
本期處分	—	—	—	—	—
期末餘額	(7,997)	(64,000)	(31,622)	—	(103,619)
淨額	\$ 2,003	\$ 16,000	\$ 1,463	\$ 136	\$ 19,602

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) 短期借款

借款性質	最後到期日	利率區間	101.6.30	100.6.30	擔保品
擔保借款	101.10.26	1.8%	\$ 50,000	\$ 50,000	土地
信用狀借款	101.07.14	4.45%	776	—	無
			<u>\$ 50,776</u>	<u>\$ 50,000</u>	
未動用額度			<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司上述銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(十一) 應付短期票券

借款性質	最後到期日	利率區間	101.6.30	擔保品
應付商業本票	101.7.17	0.88%	\$ 30,000	無
減：未攤銷折價			(12)	
			<u>\$ 29,988</u>	

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司上述應付短期票券發行期間均在 180 天以內。

(十二) 銀行長期借款

貸款銀行	還款期間	101.6.30	100.6.30	擔保品
臺灣中小企銀	97.10.15~101.7.15	\$ 1,225	\$ 6,125	無
減：一年內到期之長期借款		(1,225)	(4,900)	
		<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,225</u>	

本公司民國 101 年及 100 年上半年度長期借款利率均為 1%。

(十三) 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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

係根據服務年資及退休時之基本薪資計算。民國 101 年及 100 年上半年度退休金成本分別為 2,971 仟元及 1,805 仟元。

2. 截至民國 101 年及 100 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 15,740 仟元及 16,516 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或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,218 仟元及 2,114 仟元。

(十四) 股東權益

1. 股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為 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，並得用以彌補虧損。依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，得撥充資本或現金分配。

4. 特別盈餘公積

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

本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 3,236 仟元及 2,657 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，並認為民國 101 年及 100 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。

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

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

性質別	101 年上半年度			100 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	\$ 10,071	\$ 45,700	\$ 55,771	\$ 9,350	\$ 42,123	\$ 51,473
勞健保費用	941	3,648	4,589	845	3,463	4,308
退休金費用	437	4,751	5,188	461	3,458	3,919
其他用人費用	253	1,339	1,592	222	1,327	1,549
	<u>\$ 11,702</u>	<u>\$ 55,438</u>	<u>\$ 67,140</u>	<u>\$ 10,878</u>	<u>\$ 50,371</u>	<u>\$ 61,249</u>
折舊費用	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 3,353</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 6,003</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 7,859</u>

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十六) 所得稅

1. 本公司民國 101 年及 100 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：

	101 年上半年度	100 年上半年度
當期所得稅費用	\$ 11,550	\$ 8,990
遞延所得稅費用	(350)	(853)
所得稅費用	\$ 11,200	\$ 8,137

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 年上半年度	100 年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 7,941	\$ 6,979
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	41	83
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	801	(587)
以前年度所得稅高低估數	(888)	844
未分配盈餘加徵 10%所得稅	3,305	1,227
投資抵減	—	(409)
所得稅費用	\$ 11,200	\$ 8,137

3. 遞延所得稅資產及負債明細項目如下：

	101. 6. 30	100. 6. 30
遞延所得稅資產-流動		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 377	\$ 415
備抵呆帳超限數	1,186	1,049
未實現銷貨毛利	26	7
未實現兌換損益	(30)	126
減：備抵評價	(1,559)	(1,597)
淨額	\$ —	\$ —
遞延所得稅資產-非流動：		
退休金提列遞延認列	\$ 2,819	\$ 2,265
資產減損損失	448	448
權益法認列之投資利益	(2,407)	(3,322)
減：備抵評價	(860)	—
淨遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ —	\$ (609)

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

上述遞延所得稅資產-流動淨額帳列「其他流動資產」項下及遞延所得稅資產-非流動淨額帳列「其他資產」項下。

4. 本公司當期所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ 11,550	\$ 8,990
加：預估以前年度須補繳稅款	—	652
以前年度所得稅高(低)估數	860	(12)
減：扣繳稅款	(12)	(12)
應付所得稅	\$ 12,398	\$ 9,618

5. 兩稅合一相關資訊如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
民國 86 年及以前年度	\$ 56	\$ 56
民國 87 年及以後年度	106,759	71,115
	\$ 106,815	\$ 71,171

(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額

	\$ 30,965	\$ 8,237
--	-----------	----------

(3) 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率

	23.05%	11.58%
--	--------	--------

6. 截至民國 101 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 98 年度。

(十七) 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

單位：新台幣仟元/股數仟股
(除每股盈餘為元外)

	101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	\$ 46,711	\$ 35,511	53,481	\$ 0.87	\$ 0.66	
	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	

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十八) 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(帳列「其他流動負債」),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,擬由本公司支付開發費用共3,000仟元(未稅)予工研院。截至101年6月30日止,本公司尚未支付金額為945仟元(含稅)(帳列「應付帳款」)。

(十九) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1) 非衍生性金融商品：

	101.6.30		100.6.30	
	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	\$ 339,727	\$ 339,727	\$ 257,024	\$ 257,024
公平價值變動列入損益之金融資產	458	458	31,014	31,014
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	301,017	301,017	299,380	299,380
短期借款	50,776	50,776	50,000	50,000
應付短期票券	29,988	29,988	—	—
長期借款	1,225	1,225	6,125	6,125

(2) 衍生性金融商品：請詳附註十一(一)。

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、

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他金融負債及存入保證金。

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

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

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
金融資產				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 79,291	\$ 34,368
交易目的金融資產	458	31,014	—	—
應收票據及款項	—	—	260,436	218,027
金融負債				
短期借款	—	—	50,776	50,000
應付短期票券	—	—	29,988	—
應付票據及款項	—	—	121,352	87,162
應付費用及其他	—	—	179,665	162,218
長期借款	—	—	1,225	6,125

4. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 仟元

5. 本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 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；本公司無具利率變動風險之金融負債。

6. 本公司 101 年及 100 年上半年度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 330 仟元及 123 仟元，利息費用總額分別為 700 仟元及 146 仟元。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

7. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

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

	單位：各外幣仟元					
	101.06.30		100.06.30			
	外	幣	匯率(註)	外	幣	匯率(註)
金融資產：						
貨幣性項目						
美元	\$	875	29.88	\$	771	28.725
日圓		119	0.3754		105	0.3573
採權益法之長期股權投資						
美元		12,019	29.88		9,451	28.725
金融負債：						
貨幣性項目						
美元		2,007	29.88		1,213	28.725
日圓		16	0.3754		—	—

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 6 月 30 日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；本公司持有

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司所從事之長期借款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 6 月 30 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。

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 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)	本公司之曾孫公司
台灣傑士德股份有限公司 (以下簡稱台灣傑士德)	本公司董事與該公司董事長為同一人
優特投資股份有限公司 (以下簡稱優特公司)	本公司董事長與該公司董事為同一人
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

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	估 本 公 司 銷 貨 淨 額 %	金 額	估 本 公 司 銷 貨 淨 額 %
Farcent-Thailand	\$ 14,777	3	\$ 8,544	2
Farcent-Malaysia	5,460	1	4,649	1
台灣傑士德	900	—	1,023	—
合 計	\$ 21,137	4	\$ 14,216	3

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 %	金 額	佔本公司 進貨淨額 %
花仙子－廈門	\$ 90,235	34	\$ 8,078	4
花仙子－蘇州	18,729	7	—	—
花仙子－Samoa	—	—	57,636	25
合 計	\$ 108,964	41	\$ 65,714	29

本公司民國 100 年 1 月 1 日至 4 月 30 日及 99 年上半年度係透過 Farcent-Samoa 向花仙子-廈門進貨，自民國 100 年 5 月 1 日起直接向花仙子-廈門及花仙子-蘇州進貨，進貨價格依其成本加計 0%~10% 計價，付款條件採月結 45 天。

3. 應收票據

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔本公司期 末應收款項 淨 額 %	金 額	佔本公司期 末應收款項 淨 額 %
台灣傑士德	\$ 1,410	1	\$ —	—

4. 應收帳款

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔本公司期 末應收款項 淨 額 %	金 額	佔本公司期 末應收款項 淨 額 %
Farcent-Malaysia	\$ 5,592	2	\$ 3,014	1
花仙子－廈門	5,394	2	4,853	2
Farcent-Thailand	4,176	2	2,197	1
台灣傑士德	1,876	1	1,358	1
花仙子－蘇州	912	1	—	—
優特公司	396	—	—	—
合 計	\$ 18,346	8	\$ 11,422	5

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 應付帳款

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔本公司期末應付款項淨額 %	金額	佔本公司期末應付款項淨額 %
花仙子-廈門	\$ 21,304	18	\$ 21,055	24
花仙子-蘇州	18,850	16	—	—
花仙子-Samoa	—	—	8,461	10
合計	\$ 40,154	34	\$ 29,516	34

6. 資金融通

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司融通資金予關係人之情形如下：

	101.6.30			
	最高金額	期末金額	年利率	利息收入
Eutech	\$ 29,510	\$ —	1.78%	\$ 212

7. 租金支出

本公司民國 101 年及 100 年上半年度向關係人陳清琴女士承租辦公室，支付租金均為 90 仟元。

8. 其他

- (1) 本公司民國 101 年上半年度銷售原物料 8,948 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 229 仟元帳列什項收入。
- (2) 本公司民國 101 年上半年度銷售原物料 1,245 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 385 仟元帳列什項收入。
- (3) 本公司民國 100 年上半年度透過 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 339 仟元帳列什項支出。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(4) 花仙子生技民國 101 年及 100 年上半年度派遣人力為本公司提供廚具產品銷售服務，應支付行銷推廣費用金額分別共計為 7,834 仟元(未稅)及 8,491 仟元(未稅)。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司上述行銷推廣費用分別尚有 4,015 仟元(含稅)及 3,406 仟元(含稅)尚未支付(帳列應付費用項下)。

(5) 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 年上半年度支付勞務費共計 600 仟元。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司資產設定抵押之帳面價值明細如下：

	101.6.30	100.6.30	用途
固定資產-土地	\$ 135,446	\$ 135,446	短期擔保借款
受限制資產—質押定存(註)	5,535	1,532	進口關稅保證金及 履約保證金等
合 計	<u>\$ 140,981</u>	<u>\$ 136,978</u>	

註：帳列「其他金融資產—非流動」項下。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司由金融機構提供履約保證金及長期銀行借款保證之金額分別為 24,400 仟元及 19,600 仟元。

(二)截至民國 101 年 6 月 30 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：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 101 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：參閱附表三。
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：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：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：

本公司民國 101 年 6 月 30 日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
花仙子企業股份 有限公司	遠期外匯合約-出 售美金購新台幣	USD 303	101.06.09-101.07.09

(二)轉投資事業等相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：參閱附表二。
2. 資金貸與他人：參閱附表三。
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

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

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：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：

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%	\$ (718) (USD -24)	\$ 105,633 (USD3,535)	\$ —
蘇州花仙子環保科技有限公司	除濕劑、芳香劑、消臭劑、日用清潔用品及其他塑膠製品	USD 7,000	註1	\$ 126,825 (USD4,000)	\$ 74,710 (USD2,530)	\$ —	\$ 201,535 (USD6,530)	100%	\$ (3,343) (USD-113)	\$ 208,893 (USD6,991)	\$ —

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。

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$308,493 (USD 9,723)	\$308,493 (USD 10,193)	\$451,213

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：請詳附表三。
- (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.、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、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 101 年 8 月 15 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
 期末持有有價證券明細表
 民國 101 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－鍊德科技(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	107,682.00	\$ 458	—	\$ 458		
	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	148,626	100.00	148,626		
	Eutech International Co., Ltd.	本公司之子公司	"	6,537,925.00	209,245	100.00	209,245		
	花仙子生技股份有限公司	本公司之子公司	"	500,000.00	2,828	100.00	2,828		
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	3,193,382.00	104,443	100.00	104,443		
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)	208,893	100.00	208,893		

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

被投資公司相關資訊

民國 101 年 6 月 30 日

附表二

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%	\$ 148,626	\$ 570	\$ (612)	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)	6,537,925	100%	209,245	(3,509)	(3,572)	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%	2,828	24	24	子公司

(接 次 頁)

花仙子企業股份有限公司財務報表附註(續)

(承 前 頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	Mauritius	投資業務	USD 3,193	USD 3,193	3,193,382	100%	\$ 104,443	\$ (718)	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%	208,893	(3,343)	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%	105,633	(718)	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 101 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	董事會通過之額度	實際動支金額	利率區間	業務往來金額	資金貸與性質(註)	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	花仙子企業股份有限公司	Eutech International Company Limited	其他應收款	USD 1,000	USD 500	USD -	1.78%	-	註 1	\$ -	-	\$ -	\$ 300,809	\$ 376,011
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 500	USD 500	1%	-	註 1	-	-	-	300,809	376,011
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 880	USD 880	1.78%~1.8%	-	註 1	-	-	-	300,809	376,011
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 1,030	USD -	1.78%~1.8%	-	註 1	-	-	-	300,809	376,011

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，尚未核備完成。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
現 金	庫存現金及零用金		\$	487
銀行存款	支票存款			389
	活期存款			
	合作金庫銀行民族分行#0903717075609			41,230
	中國信託營業部#901540297809			30,967
	其他(均未達餘額之 5%)			524
	小 計			72,721
	外幣存款			
	上海商業儲蓄銀行東台北分行#09108010023398			522
	合作金庫民族分行#09031880000880903			166
	其他(均未達餘額之 5%)			6
	小 計			694
	定期存款			
	上海商業儲蓄銀行東台北分行(利率區間 1.105%)			5,000
	合 計		\$	79,291

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品						公 平 價 值			
名 稱	摘	要	股 數 或 單 位	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	單 價	總 額
上市股票	鍊德科技(股)公司		107,682	10	\$ 1,076	—	\$ 5,899	\$ 4.25	\$ 458

花仙子企業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 101 年 6 月 30 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>		
鋁運企業股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 1,403
開元國際行銷有限公司	非關係人之銷貨	700
東琪百貨有限公司	非關係人之銷貨	652
泰昌百貨有限公司	非關係人之銷貨	466
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	4,361
小 計		7,582
減：備抵呆帳		—
淨 額		7,582
<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	1,410
合 計		\$ 8,992

花仙子企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應收帳款—非關係人</u>		
家福股份有限公司	非關係人之銷貨	\$ 46,837
大潤發流通事業股份有限公司	非關係人之銷貨	28,734
全聯實業股份有限公司	非關係人之銷貨	20,947
特力屋股份有限公司	非關係人之銷貨	14,126
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	117,149
小 計		227,793
減：備抵呆帳		(3,428)
淨 額		224,365
<u>應收帳款—關係人</u>		
Farcent Malaysia Sdn. Bhd.	關係人之銷貨	5,592
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	對關係人去料加工	5,394
Farcent Enterprise(Thailand) Ltd.	關係人之銷貨	4,176
台灣傑士德股份有限公司	關係人之銷貨	1,876
蘇州花仙子環保科技有限公司	對關係人去料加工	912
優特投資股份有限公司	關係人之銷貨	396
小 計		18,346
合 計		\$ 242,711

花仙子企業股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>流 動</u>					
其他應收款		應收代墊廠商通路費用及員工借支等		\$	<u>140</u>
<u>非流動</u>					
受限制資產		履約保證金及進口關稅之質押定存		\$	5,535
催收款項		係逾期未收之應收款項			1,251
減：備抵呆帳					<u>(1,251)</u>
合	計			\$	<u>5,535</u>

花仙子企業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品 存 貨	芳香劑、鞋劑、固體鞋油、 拖把、保養品及廚具等	\$ 78,350	\$ 118,534	呆滯及不良存貨業 已提列適當之備抵 損失。
原 料	香精、氯化鈣、助乳化劑、 除塵紙及靜電布等	13,483	13,276	
物 料	塑膠盒(瓶)、紙箱、標籤 紙及收縮膜等	13,599	13,506	
半 成 品	芳香、消臭劑等	5,612	5,612	
製 成 品	芳香劑、除濕劑、清潔劑、 固體鞋油及驅塵拖把等	64,358	89,801	
小 計		175,402	\$ 240,729	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(6,975)		
淨 額		\$ 168,427		

花仙子企業股份有限公司
待出售非流動資產變動明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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

花仙子企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
預付款項	預付貨款及保險費等	\$	17,418
暫付款	進口關稅及廠商通路費		3,006
代付款	代墊各項通路款項		2,306
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		1,558
減：備抵評價			(1,558)
其他(均未達餘額之 5%)			48
合 計		\$	22,778

花仙子企業股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：股/新台幣仟元

名	期		初	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末		提供擔保 或質押情形	備註
	稱	股											數	帳面價值		
Farcent Enterprise (Thailand) Ltd.	25,872	\$	1,849	—	\$	—	—	—	\$	—	—	25,872	\$	1,849	無	
Farcent Malaysia SDN. BHD.	216,000		2,050	—		—	—	—		—	—	216,000		2,050	無	
新東陽股份有限公司	1,000		10	—		—	—	—		—	—	1,000		10	無	
合計		\$	3,909		\$	—			\$	—			\$	3,909		

花仙子企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：仟股/新台幣仟元

被 投 資 公 司 股	期 初 餘 額 數 金 額 股	本 期 增 加 數 金 額 股	本 期 減 少 數 金 額 股	採 權 益 法 認 列 之 投 資 利 益 股	期 末 餘 額 數 比 例 金	市 價 或 淨 值 提 供 擔 保 或 質 押 情 形	單 價 總 價	
							額 單 價	額 總 價
Eutech International Co., Ltd.	4,000 \$ 138,242	2,538 \$ 74,944	— \$ (369)	\$ (3,572)	6,538 100% \$ 209,245	33.29 \$ 209,245	無	
Farcent International (Samoa) Co.,Ltd.	4,078 150,472	— —	— (1,234)	(612)	4,078 100% 148,626	33.93 148,626	無	
花仙子生技股份有限公司	500 2,804	— —	— —	24	500 100% 2,828	7.53 2,828	無	
合 計	<u>\$ 291,518</u>	<u>\$ 74,944</u>	<u>\$ (1,603)</u>	<u>\$ (4,160)</u>	<u>\$ 360,699</u>	<u>\$ 360,699</u>		

(註)係累積換算調整數。

花仙子企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或抵押情形
成本：						
土地	\$ 175,813	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 175,813	請詳附註六
房屋及建築	29,156	—	—	—	29,156	無
機器設備	6,456	176	—	—	6,632	無
辦公設備	6,433	248	(46)	—	6,635	無
其他設備	10,991	146	—	—	11,137	無
小計	228,849	570	(46)	—	229,373	
累計折舊：						
房屋及建築	7,862	35	—	—	7,897	
機器設備	2,593	554	—	—	3,147	
辦公設備	3,955	513	(19)	—	4,449	
其他設備	3,916	1,090	—	—	5,006	
小計	18,326	2,192	(19)	—	20,499	
減：累計減損	(2,639)	—	—	—	(2,639)	
加：預付設備款	1,773	99	—	(1,431)	441	
淨額	\$ 209,657	\$ (1,523)	\$ (27)	\$ (1,431)	\$ 206,676	

花仙子企業股份有限公司

其他資產明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		係房屋押金及履約保證金等	\$		3,058
遞延費用		係營業場所裝潢款支出			1,648
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 列之非流動性遞延所得稅資產			860
減：備抵評價					(860)
合	計		\$		4,706

花仙子企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 101 年 06 月 30 日

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	摘 要	借 款 金 額	合 約 到 期 日	利 率	授 信 額 度	擔 保 品
中國信託銀行	擔保借款	\$ 50,000	101.10.26	1.8%	\$ 80,000	土地
上海商業銀行	信用狀借款	776	101.07.14	4.45%	—	無
		<u>\$ 50,776</u>				

花仙子企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 101 年 06 月 30 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	101.6.15~ 101.7.17	0.88%	\$ 30,000	\$ (12)	\$ 29,988	無

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付票據</u>		
明正貿易股份有限公司	非關係人之營業支出	\$ 609
金富祥包裝機械有限公司	非關係人之營業支出	128
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之營業支出	52
合 計		<u>\$ 789</u>
<u>應付帳款-非關係人</u>		
新加坡商康寧餐具有限公司台灣分公司	非關係人之營業支出	\$ 7,610
恆儀發展股份有限公司	非關係人之營業支出	3,839
永君塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	3,240
冠輔塑膠股份有限公司	非關係人之營業支出	3,067
台灣積層工業股份有限公司	非關係人之營業支出	2,557
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之營業支出	60,096
合 計		<u>\$ 80,409</u>
<u>應付帳款-關係人</u>		
花仙子(廈門)日用化學品有限公司	關係人之營業支出	\$ 21,304
蘇州花仙子環保科技有限公司	關係人之營業支出	18,850
合 計		<u>\$ 40,154</u>

花仙子企業股份有限公司

應付費用明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		估列應付 101 年 6 月份薪資、年終獎金等	\$		23,971
應付佣金		估估列應付百貨超市及代送商等佣金			19,610
應付廣告費		列應付各項行銷廣告費等			17,415
應付推廣費		估列應付百貨超市及代送商等推廣費			15,049
應付運費		估列應付物流業者配送運費等			8,721
應付修繕費		估列應付機器修繕及雜項購置等			8,135
其他(均未達餘額之 5%)					17,898
合	計		\$		<u>110,799</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款		應付現金股利等		\$	54,269
其他(均未達餘額之 5%)					2,199
合	計			\$	56,468

花仙子企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代收款項		代收模具款及代扣所得稅、勞健保等	\$	5,993	
暫收款		專案補助款等		4,103	
預收貨款		預收各廠商之貨款		2,420	
其他(均未達餘額之 5%)					<u>4</u>
合 計			\$	<u>12,520</u>	

花仙子企業股份有限公司

銀行長期借款明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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

項	目	數	量	金	額
芳香消臭類		5,703		\$	204,259
驅塵潔淨類		3,226			157,081
除濕類		2,311			112,888
廚具類		357			70,863
其他(均未達餘額之 5%)		—			3,730
營業收入淨額				\$	548,821

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 6 月 30 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	36,888
減：期末存貨	(78,350)
轉列各項費用	(458)
進銷成本	36,029
原 料	
期初存料	12,251
加：本期進料淨額	57,353
減：期末存料	(13,483)
原料出售	(2,937)
轉列各項費用	(618)
本期耗用原料	52,566
物 料	
期初存料	14,667
加：本期進料淨額	54,398
減：期末存料	(13,599)
物料出售	(760)
零星退料轉入製造費用	(528)
轉列各項費用	(149)
本期耗用物料	54,029
直接人工	6,564
製造費用	29,516
製造成本	142,675

(接 下 頁)

(承 上 頁)

期初半成品	6,206
加：本期購入製成品	6,543
減：期末半成品	(5,612)
半成品出售	(8,492)
零星退料轉入製造費用	(17)
轉列各項費用	(185)
製成品成本	<u>141,118</u>
加：期初製成品	63,244
本期購入製成品	106,844
減：期末製成品	(64,358)
零星退料轉入製造費用	(3)
轉列各項費用	(1,145)
產銷成本	<u>245,700</u>
加：原料、物料及半成品出售成本	12,189
存貨跌價及呆滯損失	1,000
減：多分攤製造費用	216
產銷成本	<u>259,105</u>
營業成本	<u>\$ 295,134</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	3,944
租金支出					127
交際費					10
文具用品					26
旅費					139
運費					150
郵電費					26
修繕費					876
水電瓦斯費					788
保險費					1,338
稅捐					135
折舊					1,221
各項攤提					4,000
伙食費					254
職工福利					169
其他費用					
加工費					16,033
什費					280
其他費用小計					16,313
合計				\$	29,516

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 33,199	\$ 14,555	\$ 2,697	\$ 50,451
租 金 支 出	822	1,005	86	1,913
文 具 用 品	296	105	15	416
旅 費	3,200	1,332	151	4,683
運 費	22,231	35	45	22,311
郵 電 費	804	202	59	1,065
修 繕 費	319	104	28	451
廣 告 費	28,062	19	—	28,081
水 電 瓦 斯 費	257	125	32	414
保 險 費	2,521	1,034	240	3,795
交 際 費	237	394	6	637
稅 捐	71	104	—	175
捐 贈	—	20	5	25
折 舊	487	427	57	971
各 項 攤 提	1,228	752	23	2,003
伙 食 費	949	302	88	1,339
職 工 福 利	445	167	42	654
佣 金 支 出	35,427	—	—	35,427
訓 練 費	119	224	—	343
其 他 費 用	45,167	2,954	2,740	50,861
合 計	\$ 175,841	\$ 23,860	\$ 6,314	\$ 206,015