

股票代碼：1730

花仙子企業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 告

民國一〇一年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

地 址：台北市大同區承德路3段230號13樓

電 話：(02)2592-2860

花仙子企業股份有限公司及其子公司

目 錄

項 目	財 務 報 告 頁 次
一、封 面	—
二、目 錄	—
三、會計師核閱報告	—
四、合併資產負債表	1
五、合併損益表	2
六、合併股東權益變動表	3
七、合併現金流量表	4~5
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~14
(三)會計變動之理由及其影響	14~15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	30~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	33~34
2. 轉投資事業相關資訊	34
3. 大陸投資資訊	35~36
4. 母公司與子公司及各子公司間之業 務關係及重要交易往來情形	36
(十二)營運部門資訊	37~39
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項	39~44
(十四)財務報表之核准	44

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司

### 會計師核閱報告

花仙子企業股份有限公司及其子公司 公鑒：

花仙子企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之子公司財務報表係依各該子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表為依據，該等子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為 400,487 仟元及 304,792 仟元、負債總額分別為 76,556 仟元及 57,585 仟元，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為 110,959 仟元及 52,709 仟元，分別佔花仙子企業股份有限公司及其子公司合併資產總額 33.30%及 29.11%、合併負債總額 16.99%及 16.16%及合併營業收入淨額之 16.82%及 9.76%。另如合併財務報表附註十一所揭露轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

鼎信聯合會計師事務所

會計師：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及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

		101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30	
代碼	資產	金額	%	金額	%	代碼	負債及股東權益	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)	\$ 126,807	11	\$ 141,069	13	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	458	—	37,349	3	2110	應付短期票券(註四)	29,988	2	—	—
	-流動(註二及四)					2120	應付票據	789	—	1,034	—
1120	應收票據淨額-非關係人(註二、三及四)	7,582	1	8,332	1	2140	應付帳款(註四)	127,334	11	91,714	9
1130	應收票據淨額-關係人(註二、三、四及五)	1,410	—	—	—	2160	應付所得稅(註二及四)	12,398	1	9,618	1
1140	應收帳款淨額-非關係人(註二、三及四)	266,095	22	241,503	23	2170	應付費用(註二)	132,280	11	109,747	10
1150	應收帳款淨額-關係人(註二、三、四及五)	25,903	2	6,569	1	2240	其他金融負債-流動	61,740	5	58,328	6
1190	其他金融資產-流動	1,665	—	9,378	1	2272	一年內到期之長期借款(註四)	1,225	—	4,900	—
1210	存貨淨額(註二及四)	213,221	18	184,904	18	2280	其他流動負債(註四)	10,271	1	7,244	1
1275	待出售非流動資產(註二及四)	53,535	4	—	—		流動負債合計	426,801	35	332,585	32
1280	其他流動資產(註二及四)	36,973	3	24,398	2						
	流動資產合計	733,649	61	653,502	62	24-	長期負債				
						2420	銀行長期借款(註四)	—	—	1,225	—
14-	基金及投資										
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	3,909	1	3,909	1	28-	其他負債				
	(註二及四)					2810	應計退休金負債(註二及四)	23,402	2	19,107	2
1440	其他金融資產-非流動(註四及六)	5,535	—	1,532	—	2820	存入保證金	1,150	—	2,400	—
	基金及投資合計	9,444	1	5,441	1	2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	—	—	609	—
							其他負債合計	24,552	2	22,116	2
15-16	固定資產(註二、四及六)						負債總計	451,353	37	355,926	34
1501	土地	175,813	15	200,079	19						
1521	房屋及建築	63,728	5	98,471	10						
1531	機器設備	60,474	5	65,089	6	31-34	股東權益(註二及四)				
1551	運輸設備	550	—	460	—	31-	股本				
1561	辦公設備	8,416	1	18,501	2	3110	普通股股本	534,812	45	534,812	51
1681	其他設備	12,399	1	21,354	2	32-	資本公積				
	成本合計	321,380	27	403,954	39	3211	普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
15X9-16X9	減：累計折舊	(66,084)	(6)	(111,042)	(11)	33-	保留盈餘				
1599	累計減損	(2,639)	—	(2,639)	—	3310	法定盈餘公積	73,480	6	63,865	6
1671	未完工程	151,229	13	64,180	6	3320	特盈餘公積	16,618	1	16,618	1
1672	預付設備款	2,104	—	3,183	—	3350	未分配盈餘	106,815	9	71,171	7
	固定資產淨額	405,990	34	357,636	34		保留盈餘合計	196,913	16	151,654	14
						34-	股東權益其他項目				
17-	無形資產					3420	累積換算調整數	6,031	—	(10,768)	(1)
1760	商譽(註二)	2,144	—	2,061	—	3430	未認為退休金成本之淨損失	(5,816)	—	(4,756)	—
1780	其他無形資產(註二及四)	39,392	3	21,798	2		股東權益其他項目合計	215	—	(15,524)	(1)
	無形資產合計	41,536	3	23,859	2		股東權益總計	752,022	63	691,024	66
18-	其他資產(註二及四)										
1820	存出保證金	11,109	1	5,242	1		重大承諾事項及或有事項(註七)				
1830	遞延費用	1,647	—	1,270	—						
	其他資產合計	12,756	1	6,512	1						
	資產總計	\$ 1,203,375	100	\$ 1,046,950	100		負債及股東權益總計	\$ 1,203,375	100	\$ 1,046,950	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司  
 合 併 損 益 表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元  
 (合併每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	101 年上半年度			100 年上半年度		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
4000	營業收入(註二及五)	\$ 669,407	101	\$ 552,591	102		
4170	減：銷貨退回	(8,860)	(1)	(12,462)	(2)		
4190	銷貨折讓	(767)	—	(226)	—		
4100	營業收入淨額	659,780	100	539,903	100		
5000	營業成本(註二及註四)	(361,855)	(55)	(275,819)	(51)		
5910	營業毛利	297,925	45	264,084	49		
61-63	營業費用(註四及五)						
6100	推銷費用	(216,521)	(33)	(194,892)	(36)		
6200	管理及總務費用	(32,084)	(5)	(33,680)	(6)		
6300	研究發展費用	(6,314)	(1)	(4,350)	(1)		
	營業費用合計	(254,919)	(39)	(232,922)	(43)		
6900	營業利益	43,006	6	31,162	6		
71-74	營業外收入及利益						
7110	利息收入	181	—	671	—		
7122	股利收入	2,194	—	1,217	—		
7140	處分投資利益淨額(註二及四)	—	—	55	—		
7160	兌換利益淨額(註二)	695	—	636	—		
7480	什項收入	2,154	1	10,482	2		
	營業外收入及利益合計	5,224	1	13,061	2		
75-78	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(700)	—	(146)	—		
7530	處分固定資產損失	(27)	—	(644)	—		
7640	金融資產評價損失(註二及註四)	(34)	—	(456)	—		
7880	什項支出	(758)	—	(1,923)	—		
	營業外費用及損失合計	(1,519)	—	(3,169)	—		
7900	稅前淨利	46,711	7	41,054	8		
8110	所得稅費用(註二)	(11,200)	(2)	(8,137)	(2)		
9600	合併總損益	\$ 35,511	5	\$ 32,917	6		
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 35,511		\$ 32,917			
9602	少數股權	—		—			
		\$ 35,511		\$ 32,917			
9750	合併每股盈餘(註二及四)						
	本期淨利	稅前	稅後	稅前	稅後		
		\$ 0.87	\$ 0.66	\$ 0.77	\$ 0.62		

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積		保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
		普 通 股 股 票 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘				
民國 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	

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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：		
合併淨損益	\$ 35,511	\$ 32,917
調整項目：		
折舊費用	4,872	5,902
攤銷費用	6,045	7,900
存貨報廢損失	2,451	2,433
處分固定資產損失	27	644
處分投資利益淨額	—	(55)
金融資產評價損失	34	456
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產流動淨減少	3,048	13,667
應收票據減少	1,427	9,956
應收票據-關係人淨額增加	(1,410)	—
應收帳款減少	27,819	17,487
應收帳款-關係人淨額(增加)減少	(3,049)	10,034
存貨增加	(16,924)	(16,866)
其他金融資產增加	(1,255)	(5,446)
其他流動資產增加	(4,218)	(2,726)
應付票據-非關係人減少	(993)	(304)
應付帳款-非關係人增加(減少)	29,950	(6,244)
應付所得稅減少	(2,089)	(5,610)
應付費用增加(減少)	7,772	(103)
其他金融負債增加(減少)	(295)	631
其他流動負債增加	4,600	1,069
遞延所得稅負債減少	(350)	(853)
應計退休金負債增加	2,941	1,597
營業活動之淨現金流入	95,914	66,486

(接 下 頁)

(承 前 頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(24,876)	(181,835)
購置無形資產價款	(27,362)	(183)
遞延費用增加	(496)	—
存出保證金增加	(6,060)	(2,481)
投資活動之淨現金流出	<u>(58,794)</u>	<u>(184,499)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	776	50,000
應付商業短期票券減少	(19,980)	—
償還長期借款	(2,450)	(2,450)
存入保證金增加(減少)	(1,340)	1,342
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(22,994)</u>	<u>48,892</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,126	(69,121)
外幣財務報表匯率影響數	(736)	540
期初現金及約當現金餘額	113,417	209,650
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 126,807</u>	<u>\$ 141,069</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>\$ 24,876</u>	<u>\$ 179,169</u>
加：期初應付設備款	—	4,416
減：期末應付設備款	—	(1,750)
支付現金款	<u>\$ 24,876</u>	<u>\$ 181,835</u>
購置無形資產	<u>\$ 27,362</u>	<u>\$ 24</u>
加：期初其他應付款	—	159
支付現金款	<u>\$ 27,362</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>

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司及其子公司於民國101年及100年6月30日之員工人數分別為501人及512人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、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)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.6.30	100.6.30
本公司	Eutech International Co., Ltd.	買賣業務	100.00%	100.00%
本公司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	買賣業務	100.00%	100.00%
本公司	花仙子生技股份有限公司	買賣業務	100.00%	100.00%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工生產	100.00%	100.00%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公司	加工生產	100.00%	100.00%

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

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

### (二) 合併財務報表編製原則

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

### (三) 子公司外幣財務報表換算基礎

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

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且高度流動性之投資：

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

(六) 外幣交易

本公司及合併子公司之會計記錄係以其功能性貨幣為記帳單位，所有以外幣計價之交易，依交易日之即期匯率換算入帳；本公司及合併子公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」公報規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(七) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

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

本公司及合併子公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，其所適用之條件如下：

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

(八) 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。

(九) 存 貨

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

(十) 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。

(十一) 以成本衡量之金融資產

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

(十二) 固定資產及其折舊

本公司

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

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

孫公司－花仙子(廈門)日用化學品有限公司

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

(十三) 無形資產

本公司

係生產技術、商標權及電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎，按 3~10 年平均攤銷，屬於單獨取得之無形資產依確定之耐用年限平均攤銷。

孫公司－花仙子(廈門)日用化學品有限公司

土地使用權按使用年限 50 年平均攤銷。

孫公司－蘇州花仙子環保科有限公司

土地使用權按使用年限 50 年平均攤銷。

(十四) 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。

(十五) 退休金

本公司

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

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

本公司於編製期中財務報表時依精算師精算結果認列淨退

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務與退休金損益攤提數。

### 子公司及其合併個體

本公司之子公司中除花仙子(廈門)日用化學品有限公司及蘇州花仙子環保科技有限公司依當地法令規定提撥，並於提撥年度作為當年度費用；餘合併個體當地法令並未強制要求，而公司亦無相關退休辦法。

### (十六)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。

### (十七)政府補助之會計處理

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

### (十八)所得稅

#### 本公司及子公司-花仙子生技股份有限公司

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

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅之調整項目。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因促進產業升級條例或產業創新條例等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

### 子公司及其合併個體

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

其餘子公司目前均享有免稅之租稅優惠。

### (十九) 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。

### (二十) 會計估計

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

(二十一) 資產減損

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

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

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

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

上述變動不影響本公司及其子公司民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司及其子公司民國 100 年 1 月 1 日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及其子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	101. 6. 30	100. 6. 30
現金	\$ 578	\$ 744
支票存款	389	129
活期存款	120,840	135,196
定期存款	5,000	5,000
合計	<u>\$ 126,807</u>	<u>\$ 141,069</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
遠期外匯	—	4,427
交易目的金融資產評價調整	(5,441)	(2,977)
合計	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 37,349</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)仟元及(401)仟元。
- 本公司及其子公司民國 101 年及 100 年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及其子公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。有關遠期外匯合約內容，請詳附註十一(一)之說明。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(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	—
關係人	1,410	—
淨額	\$ 8,992	\$ 8,332

2. 應收帳款

	101. 6. 30	100. 6. 30
非關係人	\$ 280,690	\$ 256,517
減：備抵呆帳	(14,595)	(15,014)
小計	266,095	241,503
關係人	25,903	6,569
淨額	\$ 291,998	\$ 248,072

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	\$ —	\$ —

(四) 存貨淨額

	101. 6. 30	100. 6. 30
商品存貨	\$ 78,349	\$ 57,548
原料	46,860	35,774
物料	13,599	14,645
半成品	9,924	8,855
製成品	75,845	76,472
小計	224,577	193,294
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(11,356)	(8,390)
淨額	\$ 213,221	\$ 184,904
投保金額	\$ 126,377	\$ 111,999
質押情形	無	無

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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	\$ 360,522	\$ 274,781
存貨盤盈淨額	(1,118)	(1,395)
存貨報廢損失	1,451	2,433
存貨跌價及呆滯損失	1,000	—
	<u>\$ 361,855</u>	<u>\$ 275,819</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>

上述金融產品因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(七) 固定資產

1. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及其子公司之固定資產作為擔保品之情形，請詳附註六。
2. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及其子公司之固定資產投保金額分別為 89,649 仟元及 111,962 仟元。
3. 本公司及其子公司民國 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

(八) 其他無形資產

	101 年上半年度					
	商標權	專門技術	電腦軟體	遞延退休 金成本	土 地 使用權	合 計
<u>成 本</u> ：						
期初餘額	\$ 10,000	\$ 80,000	\$ 33,296	\$ 109	\$ 3,724	\$ 127,129
本期增加	—	—	2,908	—	24,633	27,541
本期處分	—	—	(27,392)	—	—	(27,392)
累積換算調整數	—	—	—	—	(36)	(36)
期末餘額	10,000	80,000	8,812	109	28,321	127,242
<u>累計攤銷</u> ：						
期初餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	—	(1,414)	(110,173)
攤銷費用	(522)	(4,000)	(526)	—	(21)	(5,069)
本期處分	—	—	27,392	—	—	27,392
期末餘額	(9,042)	(72,000)	(5,373)	—	(1,435)	(87,850)
淨 額	\$ 958	\$ 8,000	\$ 3,439	\$ 109	\$ 26,886	\$ 39,392

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

本公司及其子公司無形資產之攤提年限如下：商標權及專門技術為 10 年；電腦軟體為 3~5 年；土地使用權為 50 年。

(九) 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，本公司上述短期借款之擔保情形，請詳附註六。

(十) 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

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

行期間均在 180 天以內。

### (十一) 銀行長期借款

<u>貸 款 銀 行 還 款 期 間</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>	<u>擔保品</u>
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	<u>(1,225)</u>	<u>(4,900)</u>	
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,225</u>	

本公司及其子公司民國 101 年及 100 年上半年度長期借款利率均為 1%。

### (十二) 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 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，本公司及其子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及其子公司民國 101 年及 100 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,493 仟元及 2,321 仟元。

(十三)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：

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
	\$ 63,096	\$ 79,251		

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。

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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，並認列為民國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。

### (十四) 用人、折舊及攤銷費用

本公司及其子公司民國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	\$ 32,247	\$ 54,968	\$ 87,215	\$ 19,674	\$ 59,996	\$ 79,670
勞健保費用	1,486	3,648	5,134	845	4,186	5,031
退休金費用	713	4,751	5,464	461	3,665	4,126
其他用人費用	1,658	3,013	4,671	222	2,650	2,872
	<u>\$ 36,104</u>	<u>\$ 66,380</u>	<u>\$ 102,484</u>	<u>\$ 21,202</u>	<u>\$ 70,497</u>	<u>\$ 91,699</u>
折舊費用	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 4,872</u>	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 5,902</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 7,900</u>

### (十五) 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	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 8,137</u>

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 8,137</u>

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	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
退休金提列遞延認列	\$ 2,819	\$ 448
資產減損損失	448	2,265
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	<u>\$ —</u>	<u>\$ (609)</u>

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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	<u>\$ 12,398</u>	<u>\$ 9,618</u>

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
	<u>\$ 106,815</u>	<u>\$ 71,171</u>

	101. 6. 30	100. 6. 30
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,965</u>	<u>\$ 8,237</u>
(3) 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.05%</u>	<u>11.58%</u>

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。

(十六) 合併每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

單位：新台幣仟元/股數仟股  
(除每股盈餘為元外)

	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	

(十七) 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」)。

(十八) 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	\$ 446,106	\$ 446,106	\$ 413,625	\$ 413,625
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	332,210	332,210	322,841	322,841
短期借款	50,776	50,776	—	—
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. 本公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

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

	<u>公開報價決定之金額</u>		<u>評價方法估計之金額</u>	
	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
金融資產				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 126,807	\$ 141,069
交易目的金融資產	458	37,349	—	—
應收票據及款項	—	—	300,990	256,404
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	—	—	128,123	92,748
應付費用及其他	—	—	204,087	180,093
長期借款	—	—	1,225	6,125

4. 本公司及其子公司於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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

5. 本公司及其子公司 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；本公司及其子公司無具利率變動風險之金融負債。
6. 本公司及其子公司 101 年及 100 年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 181 仟元及 671 仟元，利息費用總額分別為 700 仟元及 146 仟元。
7. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司及其子公司從事之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			
	101.6.30		100.6.30	
	外	幣 匯率(註)	外	幣 匯率(註)
金融資產：				
貨幣性項目				
美元	\$	756 29.88	\$	13,365 28.725
人民幣		22,211 4.7010		19,389 4.4655
金融負債：				
貨幣性項目				
美元		905 29.88		256 28.725
人民幣		15,221 4.7010		11,904 4.4655

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

本公司及其子公司民國從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及其子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

本公司及其子公司從事之權益類金融商品投資係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司及其子公司民國 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；本公司及其子公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

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

(3) 流動性風險

本公司及其子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及其子公司未從事屬浮動利率之金融資產或負債，因此無利率變動之現金流量風險。

8. 風險控制及避險策略：

本公司及其子公司之管理階層對於金融商品之操作及外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，均定期加以評估以維持適當流動性部位並控制市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及其子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
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 (以下簡稱優特投資)	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	佔本公司 銷貨淨額 %	金 額	佔本公司 銷貨淨額 %
Farcent-Thailand	\$ 39,644	6	\$ 25,174	5
Farcent-Malaysia	15,156	2	9,521	2
台灣傑士德	900	—	1,023	—
合 計	\$ 55,700	8	\$ 35,718	7

2. 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	—	\$ —	—

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

3. 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	\$ 11,094	—		\$ 3,014	1	
Farcent-Thailand	12,538	1		2,197	1	
台灣傑士德	1,876	—		1,358	1	
優特投資	395	—		—	—	
合計	<u>\$ 25,903</u>	<u>1</u>		<u>\$ 6,569</u>	<u>3</u>	

4. 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。

5. 其他

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

- (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。
- (三)本公司之子公司蘇州花仙子環保科技有限公司於民國 99 年 12 月 30 日與中國大陸江蘇省當地營造廠商簽訂興建廠房工程協議書，發包工程總價款計人民幣 14,880 仟元(折合新台幣約 70,414 仟元)。截至民國 101 年 6 月 30 日止，發包工程總價已追加減為人民幣 18,764 仟元(折合新台幣約 88,794 仟元)，本公司尚未支付價款計人民幣 1,620 仟元(折合新台幣約 7,666 仟元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項：

1. 民國 101 年上半年度：

交易事項	交易公司及借(貸)金額			
	本公司	Eutech International Co., Ltd. 及其合併個體	Farcent International (Samoa) Co., Ltd. 及其合併個體	花仙子生技股份有限公司
(1)沖銷長期投資及股東權益	\$ (360,699)	\$ 209,245	\$ 148,626	\$ 2,828
(2)沖銷相互間債權債務科目				
一應收及應付	37,863	(17,938)	(15,910)	(4,015)
一應收及應付	—	8,046	(8,046)	—
(3)沖銷損益科目				
一進銷貨交易	(108,964)	18,729	90,235	—
一進銷貨交易	—	(5,660)	5,660	—
一勞務提供/使用交易	(7,834)	—	—	7,834

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

2. 民國 100 年上半年度：

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

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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

<u>持有之公司</u>	<u>衍生性商品名稱</u>	<u>合約金額或名目本金</u>	<u>契約期間</u>
花仙子企業股份有限公司	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及其子公司合併財務報表附註

(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及其子公司合併財務報表附註

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：請詳附表四。
- (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：請詳附表四。
- (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：請詳附表四。
- (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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

十二、營運部門資訊

(一)產品別資訊：

	101.6.30				
	生活用品部門	及其他部門	代理部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 588,917	\$ 70,863	\$ —	\$ —	\$ 659,780
部門間收入	—	—	—	—	—
利息收入	181	—	—	—	181
收入合計	<u>\$ 589,098</u>	<u>\$ 70,863</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 659,961</u>
利息費用	608	92	—	—	700
折舊與攤銷	10,775	142	—	—	10,917
投資損失	—	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—	—
部門損益	<u>\$ 28,183</u>	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 35,511</u>
資 產					
採權益法之長期股權投資	—	—	—	—	—
非流動資產資本支出	446,701	328	—	—	447,029
部門資產	<u>\$ 1,068,652</u>	<u>\$ 134,723</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,203,375</u>
部門負債	<u>\$ 447,338</u>	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 451,353</u>

  

	100.6.30				
	生活用品部門	及其他部門	代理部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 489,808	\$ 50,095	\$ —	\$ —	\$ 539,903
部門間收入	—	—	—	—	—
利息收入	671	—	—	—	671
收入合計	<u>\$ 490,479</u>	<u>\$ 50,095</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 540,574</u>
利息費用	146	—	—	—	146
折舊與攤銷	13,712	90	—	—	13,802
投資損失	—	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—	—
部門損益	<u>\$ 26,454</u>	<u>\$ 6,463</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 32,917</u>

(續次頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(承前頁)

資 產	生活用品部門 及其他部門			代理部門	調節及銷除	合 計
採權益法之長期股權投資	—	—	—	—	—	—
非流動資產資本支出	378,963	471	—	—	—	379,434
部門資產	\$ 994,779	\$ 52,171	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,046,950
部門負債	\$ 355,532	\$ 394	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 355,926

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

本公司各營運部門之會計政策皆與附註二所述重要會計政策之彙總說明相同。

(二) 地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入：

地 區	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 450,409	68	\$ 420,637	78
中國大陸	76,395	12	52,708	9
日 本	56,202	9	38,576	7
泰 國	39,363	6	8,544	2
香 港	18,812	3	11,120	2
其他地區	18,599	2	8,318	2
合 計	\$ 659,780	100	\$ 539,903	100

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

2. 非流動資產：

地 區	101. 6. 30		100. 6. 30	
	金 額	%	金 額	%
中國大陸	\$ 236,394	51	\$ 100,646	26
中華民國	223,888	49	287,361	74
合 計	\$ 460,282	100	\$ 388,007	100

(三) 重要客戶資訊：

本公司民國 101 年及 100 年上半年度銷貨收入占損益表上收入金額 10% 以上之客戶如下：

客 戶	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
來自生活用品部門之客戶 A	\$ 70,328	11	\$ 63,368	12
來自生活用品部門之客戶 B	64,845	10	60,381	11
合 計	\$ 135,173	21	\$ 123,749	23

十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

- (一) 依行政院金融監督管理委員會金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年度起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司及合併子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林秋玲資深特助統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下（此揭露資訊並未經會計師查核，附列僅供參考）：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)		
(1) 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組。	財務部門	已完成
(2) 進行第一階段之員工內部訓練。	人事部門、財務部門	已完成
(3) 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異。	財務部門	已完成
(4) 評估現行會計政策應作之	財務部門	已完成

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
調整。		
(5)評估「首次採用國際會計準則」公報之適用。	內部控制相關權責部門	已完成
(6)評估相關資訊系統及內部控制應作之調整。	資訊部門	已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
(1)決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財務部門	已完成
(2)決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部門	已完成
(3)調整相關資訊系統及內部控制	內部控制相關部門、資訊部門	已完成
(4)進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
(1)測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
(2)蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財務部門	積極進行中
(3)依IFRSs編製財務報表	財務部門	積極進行中

(一)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

101年1月1日資產負債表調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(註1)	113,417	(5,000)	108,417
其他金融資產-流動(註1)	4,412	5,000	9,412
固定資產淨額(註2)	388,384	(2,058)	386,326
預付款項(註2)	—	2,058	2,058
其他無形資產(註2)	16,955	(2,418)	14,537
長期預付租金(註2)	—	2,309	2,309
其他資產	627,757	—	627,757
總資產	1,150,925	(109)	1,150,816
應付費用(註2)	124,508	(124,508)	—
其他應付款(註2)	—	124,508	124,508
應計退休金負債(註1)	20,461	11,964	32,425
其他負債	234,361	—	234,361
總負債	379,330	11,964	391,294

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

股本	534,812	—	534,812
資本公積	20,082	—	20,082
保留盈餘(註 1)	214,883	(10,255)	204,628
累積換算調整數(註 1)	7,634	(7,634)	—
未認列為退休金成本之淨損失(註 1)	(5,816)	5,816	—
股東權益	771,595	(12,073)	759,522

1. 認列與衡量

(1)本公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異，使遞延所得稅退休金成本減少 109 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 5,816 仟元及應計退休金負債增加 11,964 仟元，未提撥保留盈餘因而減少 17,889 仟元。

(2)本公司依 IFRSs 規定調整累積換算調整數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，未提撥保留盈餘因而增加 7,634 仟元。

2. 表達之差異

本公司依 IFRSs 相關規定，將逾三個月期以上定期存款自「現金及約當現金」轉列「其他金融資產-流動」項下；公平價值變動列入損益之金融資產-流動以「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」表達；固定資產以「不動產、廠房及設備」表達；預付設備款轉列至「預付款項」；其他無形資產-土地使用權依性質重分類至「長期預付租金」；應付費用改以「其他應付款」表達。

101 年 6 月 30 日資產負債表調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(註 1)	126,807	(5,000)	121,807
其他金融資產-流動(註 1)	1,665	5,000	6,665
固定資產淨額(註 2)	405,990	(2,104)	403,886
預付款項(註 2)	—	2,104	2,104
其他無形資產(註 2)	39,392	(26,995)	12,397
長期預付租金(註 2)	—	26,886	26,886
其他資產	629,521	—	629,521
總資產	1,203,375	(109)	1,203,266

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應付費用	132,280	(132,280)	—
其他應付款	—	132,280	132,280
應計退休金負債(註 1)	23,402	11,554	34,956
其他負債	295,671	—	295,671
總負債	451,353	11,554	462,907
股本	534,812	—	534,812
資本公積	20,082	—	20,082
保留盈餘(註 1)	196,913	(9,845)	187,068
累積換算調整數(註 1)	6,031	(7,634)	(1,603)
未認列為退休金成本之淨損失(註 1)	(5,816)	5,816	—
股東權益	752,022	(11,663)	740,359

1. 認列與衡量

(1)本公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異，使遞延所得稅退休金成本減少 109 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 5,816 仟元及應計退休金負債增加 11,964 仟元，期初未提撥保留盈餘因而減少 17,889 仟元。民國 101 年第 2 季依 IFRSs 調減應計退休金負債及退休金費用 410 仟元。

(2)本公司依 IFRSs 規定調整累積換算調整數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，期初未提撥保留盈餘增加 7,634 仟元。

2. 表達之差異

本公司依 IFRSs 相關規定，將逾三個月期以上定期存款自「現金及約當現金」轉列「其他金融資產-流動」項下；公平價值變動列入損益之金融資產-流動以「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」表達；固定資產以「不動產、廠房及設備」表達；預付設備款轉至「預付款項」；其他無形資產轉至「長期預付租金」；應付費用改以「其他應付款」表達。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

101 年上半年度損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	659,780	—	659,780
營業成本	(361,855)	—	(361,855)
營業毛利	297,925	—	297,925
營業費用	(254,919)	410	(254,509)
營業淨利	43,006	410	43,416
營業外收益及費損	4,425	—	4,425
稅前淨利	47,431	410	47,841
所得稅費用	(11,920)	—	(11,920)
稅後淨利	35,511	410	35,921

1. 本公司依 IFRSs 規定計算退休金費用與帳列差異，調整減少退休金費用 410 仟元，使本期損益增加 410 仟元。

2. 本公司依 IFRSs 規定國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益 1,603 仟元，調整減少累積換算調整數。

(二) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 員工福利：針對所有員工退休計劃，於轉換日選擇認列全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。

2. 累積換算調整數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 7,634 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 10,255 仟元，故不予提列特別盈餘公積。

- (四) 本公司及合併子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

### 十四、財務報表之核准

本公司合併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及其子公司合併財務報表附註

花仙子企業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國 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－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	\$ 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及其子公司合併財務報表附註

花仙子企業股份有限公司及其子公司

被投資公司相關資訊

民國 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

(續 次 頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(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及其子公司合併財務報表附註

花仙子企業股份有限公司及其子公司

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%	-	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%	-	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%	-	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%	-	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及其子公司合併財務報表附註

花仙子企業股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件 佔合併總營收或總資 產之比率(註三)	
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	存貨及 什項收入	9,177	去料加工備料成本 8,948 仟 元，加價 229 仟元，尚無其 他去料加工交易可供比較。	1.39%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	應收帳款	5,394	按一般收款條件辦理。	0.45%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	進貨淨額	90,235	進貨價格依其成本加成計 價。	13.68%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	應付帳款	21,304	按一般付款條件辦理。	1.77%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子生技股 份有限公司	1	推廣費用	7,834	銷售廚具商品所結付之人力 派遣費用，尚無其他交易可 供比較。	1.19%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子生技股 份有限公司	1	應付費用	4,015	按一般付款條件辦理。	0.33%

(續 次 頁)

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(承 前 頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子蘇州環 保科技股份有 限公司	1	進貨淨額	18,729	進貨價格依其成本加成計 價。	2.84%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子蘇州環 保科技股份有 限公司	1	應收帳款	912	按一般收款條件辦理。	0.08%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子蘇州環 保科技股份有 限公司	1	應付帳款	18,850	按一般付款條件辦理。	1.57%
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	3	其他應收款	15,045	借款期限一年。	1.25%
1	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	蘇州花仙子環 保科技有限公 司	3	其他應收款	26,396	借款期限一～二年。	2.19%
2	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	蘇州花仙子環 保科技有限公 司	3	銷售淨額	6,827	進貨價格依其成本加成計 價。	1.03%
2	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	蘇州花仙子環 保科技有限公 司	3	應收帳款	8,046	按一般收款條件辦理。	0.67%

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率(註三)	
2	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	蘇州花仙子環 保科技有限公 司	3	進貨淨額	1,167	進貨價格依其成本加成計 價。	0.18%
2	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	蘇州花仙子環 保科技有限公 司	3	應收帳款	1,443	按一般收款條件辦理。	0.12%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

註五：上開交易尚未經會計師核閱。