

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  
民國一〇一年三月三十一日  
(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、合併現金流量表	3~4
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	5
(二)重要會計政策之彙總說明	5~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~25
(五)關係人交易	25
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)部門別財務資訊	28~30
(十二)事先揭露採用國際會計準則 相關事項	30~34
(十三)母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34~36

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三月三十一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三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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三月三十一日之資產總額分別為 331,457 仟元及 300,597 仟元、負債總額分別為 25,345 仟元及 54,014 仟元，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為 53,748 仟元及 34,249 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 28.74%及 31.01%、合併負債總額 6.95%及 23.03%及合併營業收入淨額之 15.81%及 11.77%。

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及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

中華民國一〇一年四月十八日

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三月三十一日  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

		101.3.31		100.3.31				101.3.31		100.3.31	
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)	\$ 115,229	10	\$ 182,206	18	2100	短期借款(註四及六)	\$ 50,000	4	\$ —	—
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 -流動(註二及四)	1,617	—	49,429	5	2110	應付短期票券(註四)	49,985	4	—	—
1120	應收票據淨額(註二、三及四)	9,261	1	14,648	2	2120	應付票據	1,380	—	1,285	—
1140	應收帳款淨額(註二、三及四)	281,356	24	250,248	26	2140	應付帳款	88,973	8	82,035	9
1150	應收帳款-關係人淨額(註二、三、四及五)	27,399	2	7,164	1	2160	應付所得稅(註二)	18,393	2	19,966	2
1190	其他金融資產-流動(註六)	4,426	—	4,270	—	2170	應付費用(註二)	110,949	10	94,426	10
1210	存貨淨額(註二及四)	192,856	17	178,235	18	2240	其他金融負債-流動	3,742	—	3,855	—
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長期借款(註四)	2,450	—	4,900	1
1280	其他流動資產(註二及四)	22,192	2	26,102	3	2280	其他流動負債(註四)	15,520	2	3,963	—
	流動資產合計	<u>707,871</u>	<u>61</u>	<u>712,302</u>	<u>73</u>		流動負債合計	<u>341,392</u>	<u>30</u>	<u>210,430</u>	<u>22</u>
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	—	2420	銀行長期借款(註四)	—	—	2,450	—
1440	其他金融資產-非流動(註四及六) 基金及投資合計	<u>5,533</u>	<u>1</u>	<u>1,533</u>	<u>—</u>	28-	其他負債				
		<u>9,442</u>	<u>1</u>	<u>5,442</u>	<u>—</u>	2810	應計退休金負債(註二及四)	20,931	2	18,219	2
15-16	固定資產(註二、四及六)					2820	存入保證金	2,443	—	2,420	—
1501	土地	175,813	15	64,633	7	2861	遞延所得稅負債-非流動(註二及四)	157	—	1,068	—
1521	房屋及建築	52,591	5	98,663	10		其他負債合計	<u>23,531</u>	<u>2</u>	<u>21,707</u>	<u>2</u>
1531	機器設備	51,487	4	64,852	7		負債總計	<u>364,923</u>	<u>32</u>	<u>234,587</u>	<u>24</u>
1551	運輸設備	121	—	463	—	31-34	股東權益(註二及四)				
1561	辦公設備	8,019	1	18,458	2	31-	股本				
1681	其他設備	12,012	1	21,127	2	3110	普通股股本	534,812	46	534,812	55
	成本合計	<u>300,043</u>	<u>26</u>	<u>268,196</u>	<u>28</u>	32-	資本公積				
15X9-16X9	減：累計折舊	(62,860)	(5)	(109,269)	(11)	3211	資本公積-普通股股票溢價	20,082	2	20,082	2
1599	累計減損-固定資產	(2,639)	—	(2,639)	—	33-	保留盈餘				
1671	未完工程	175,388	15	58,536	6	3310	法定盈餘公積	63,865	6	54,713	6
1672	預付設備款	1,241	—	3,700	—	3320	特別盈餘公積	16,618	1	—	—
	固定資產淨額	<u>411,173</u>	<u>36</u>	<u>218,524</u>	<u>23</u>	3350	未提撥保留盈餘	157,401	14	137,521	14
							保留盈餘合計	<u>237,884</u>	<u>21</u>	<u>192,234</u>	<u>20</u>
17-	無形資產					34-	股東權益其他調整項目				
1760	商譽(註二)	2,117	—	2,109	—	3420	累積換算調整數	1,454	—	(7,612)	(1)
1780	其他無形資產(註二及四)	14,433	1	25,734	3	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(5,817)	(1)	(4,756)	—
	無形資產合計	<u>16,550</u>	<u>1</u>	<u>27,843</u>	<u>3</u>		股東權益其他調整項目合計	<u>(4,363)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,368)</u>	<u>(1)</u>
18-	其他資產						股東權益總計	<u>788,415</u>	<u>68</u>	<u>734,760</u>	<u>76</u>
1820	存出保證金	6,697	1	5,236	1		重大承諾及或有事項(註七)				
1830	遞延費用	1,605	—	—	—		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,153,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 969,347</u>	<u>100</u>
	其他資產合計	<u>8,302</u>	<u>1</u>	<u>5,236</u>	<u>1</u>						
	資產總計	<u>\$ 1,153,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 969,347</u>	<u>100</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：林淑妹

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三月三十一日  
 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 年第 1 季		100 年第 1 季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註二及五)	\$ 344,565	101	\$ 296,798	102
4170	減：銷貨退回	(4,502)	(1)	(5,612)	(2)
4190	銷貨折讓	(66)	—	(121)	—
4100	營業收入淨額	339,997	100	291,065	100
5000	營業成本(註二及四)	(190,221)	(56)	(155,505)	(54)
5910	營業毛利	149,776	44	135,560	46
61-63	營業費用(註五)				
6100	推銷費用	(107,996)	(31)	(97,696)	(33)
6200	管理及總務費用	(14,445)	(4)	(17,294)	(6)
6300	研究發展費用	(2,094)	(1)	(2,089)	(1)
	營業費用合計	(124,535)	(36)	(117,079)	(40)
6900	營業利益	25,241	8	18,481	6
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入	39	—	514	—
7122	股利收入	1,799	1	1,217	—
7160	兌換利益淨額(註二)	447	—	—	—
7310	金融資產評價利益(註二)	—	—	37	—
7480	什項收入(註二)	1,075	—	6,651	3
	營業外收入及利益合計	3,360	1	8,419	3
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(363)	—	(56)	—
7530	處分固定資產損失	—	—	(553)	—
7560	兌換損失淨額(註二)	—	—	(113)	—
7640	金融資產評價損失(註二)	(493)	—	—	—
7880	什項支出	(8)	(1)	(1,813)	(1)
	營業外費用及損失合計	(864)	(1)	(2,535)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	27,737	8	24,365	8
8110	所得稅費用(註二)	(4,736)	(1)	(4,349)	(1)
9600	合併總損益	\$ 23,001	7	\$ 20,016	7
	歸屬予：				
9601	合併淨損益	\$ 23,001		\$ 20,016	
9602	少數股權損益	—		—	
		\$ 23,001		\$ 20,016	
9750	合併每股盈餘(註二及四)				
	本期淨利	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
		\$ 0.52	\$ 0.43	\$ 0.46	\$ 0.37

(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三月三十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

	101年第1季	100年第1季
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$ 23,001	\$ 20,016
調整項目：		
折舊費用	2,220	2,979
攤銷費用	2,979	3,957
存貨跌價、報廢及呆滯損失	2,048	483
處分及報廢固定資產損失淨額	—	553
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	493	(37)
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產-流動淨減少	1,451	2,143
應收票據(增加)減少	(253)	3,640
應收帳款減少	12,557	8,742
應收帳款-關係人(增加)減少	(4,544)	9,439
存貨(增加)減少	3,845	(8,248)
其他流動資產(增加)減少	9,765	(3,159)
其他金融資產增加	(4,015)	(338)
應付票據減少	(402)	(53)
應付帳款減少	(8,411)	(15,924)
應付所得稅增加	3,905	4,738
應付費用減少	(13,559)	(15,424)
其他金融負債減少	(1,330)	(360)
其他流動負債增加(減少)	6,369	(2,212)
遞延所得稅負債減少	(194)	(393)
應計退休金負債增加	470	708
營業活動之淨現金流入	36,395	11,250
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(29,275)	(39,402)
存出保證金增加	(1,648)	(2,475)
購置無形資產	—	(159)
投資活動之淨現金流出	(30,923)	(42,036)

(接 下 頁)

(承 前 頁)

融資活動之現金流量：

償還長期借款	(1,225)	(1,225)
存入保證金增加(減少)	(47)	1,363
融資活動之淨現金流入(出)	(1,272)	138
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,200	(30,648)
匯率影響數	(2,388)	3,205
期初現金及約當現金	113,417	209,649
期末現金及約當現金	\$ 115,229	\$ 182,206

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付所得稅	\$ 1,024	\$ 53
本期支付利息費用(不含資本化利息)	\$ 379	\$ 4

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期之長期借款	\$ 2,450	\$ 4,900
支付現金購置固定資產：		
購置固定資產	\$ 29,275	\$ 36,736
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	\$ 29,275	\$ 39,402
支付現金購置無形資產：		
購置無形資產	\$ —	\$ —
加：期初其他應付款	—	159
支付現金數	\$ —	\$ 159

(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

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

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、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3月31日之員工人數分別497人及492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	
			101.3.31	100.3.31
本 公 司	Eutech International Co., Ltd.	買賣業務	100%	100%
本 公 司	Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	買賣業務	100%	100%
本 公 司	花仙子生技股份有限公司	買賣業務	100%	100%
Farcent International (Samoa) Co., Ltd.	Farcent Group(Mauritius) Co., Ltd.	投資控股	100%	100%
Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd.	花仙子(廈門)日用化學品有限公司	加工生產	100%	100%
Eutech International Co., Ltd.	蘇州花仙子環保科技有限公 司	建廠中	100%	100%

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

上開列入合併財務報表之子公司，其財務報表均由各該子公司自行編製未經會計師查核或核閱。

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，期末存貨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

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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。因購建固定資產以迄該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，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。

(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。

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。

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

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅之調整項目。

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

「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。

上述變動不影響民國 101 及 100 年第 1 季之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門資訊之揭露

本公司民國 100 年 1 月 1 日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司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. 3. 31	100. 3. 31
庫存現金	\$ 650	\$ 772
支票存款	303	1,379
活期存款	109,276	158,854
定期存款	5,000	11,200
附賣回票券投資	—	10,001
	<u>\$ 115,229</u>	<u>\$ 182,206</u>

上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
<u>交易目的金融資產</u>		
上市(櫃)股票	\$ 5,899	\$ 5,899
開放型基金	—	40,000
遠期外匯	897	6,033
交易目的金融資產評價調整	(5,179)	(2,503)
合 計	\$ 1,617	\$ 49,429
質押情形	無	無

本公司及其子公司民國 101 年及 100 年第 1 季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(493)仟元 37 仟元。

(三) 應收款項淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
1. <u>應收票據</u>		
非關係人	\$ 9,261	\$ 14,648
減: 備抵呆帳	—	—
淨 額	\$ 9,261	\$ 14,648
2. <u>應收帳款</u>		
非關係人	\$ 295,806	\$ 265,359
減: 備抵呆帳	(14,450)	(15,111)
小 計	281,356	250,248
關 係 人	27,399	7,164
淨 額	\$ 308,755	\$ 257,412
3. <u>催收款項(帳列其他金融資產-非流動項下)</u>		
	101. 3. 31	100. 3. 31
催收款項總額	\$ 1,251	\$ 3,669
減: 備抵呆帳	(1,251)	(3,669)
淨 額	\$ —	\$ —

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(四) 存貨淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
商品存貨	\$ 77,044	\$ 60,248
原料	37,573	36,804
物料	13,442	13,310
半成品	7,911	10,777
製成品	68,185	65,504
小計	204,155	186,643
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(11,299)	(8,408)
淨 額	\$ 192,856	\$ 178,235
投保金額	\$ 126,099	\$ 112,167
質押情形	無	無

本公司及其子公司民國 101 年及 100 年第 1 季認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	101 年第 1 季	100 年第 1 季
存貨出售成本	\$ 188,223	\$ 155,621
存貨盤損(盈)淨額	(50)	(599)
存貨報廢損失	1,048	483
備抵存貨跌價損失	1,000	—
	\$ 190,221	\$ 155,505

(五) 待出售非流動資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
土 地	\$ 24,266	\$ —
房屋及建築物	41,801	—
減：累計折舊	(12,532)	—
	\$ 53,535	\$ —

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(六) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

項 目	101.3.31			100.3.31		
	原始投資成本	持股比例	金額	原始投資成本	持股比例	金額
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
新東陽股份有限公司	10	0.00%	10	10	0.00%	10
			\$ 3,909			\$ 3,909

上列股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。本公司對上列公司不具重大影響力或控制力故未編入合併財務報表。

(七) 固定資產

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 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。
2. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司之固定資產投保金額分別為 88,905 仟元及 129,785 仟元。
3. 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之累計減損明細如下：

	101.3.31	100.3.31
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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(八) 其他無形資產

	101 年第 1 季					
	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	—	—	—	—	—	—
本期處分	—	—	(27,392)	—	—	(27,392)
累積換算調整數	—	—	—	—	(44)	(44)
期末餘額	10,000	80,000	5,904	109	3,680	99,693
<u>累計攤銷：</u>						
期初餘額	(8,520)	(68,000)	(32,239)	—	(1,415)	(110,174)
攤銷費用	(261)	(2,000)	(196)	—	(21)	(2,478)
本期處分	—	—	27,392	—	—	27,392
期末餘額	(8,781)	(70,000)	(5,043)	—	(1,436)	(85,260)
淨 額	\$ 1,219	\$ 10,000	\$ 861	\$ 109	\$ 2,244	\$ 14,433

	100 年第 1 季					
	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	\$ 3,548	\$ 126,745
本期增加	—	—	—	—	—	—
累積換算調整數	—	—	—	—	38	38
期末餘額	10,000	80,000	33,061	136	3,586	126,783
<u>累計攤銷：</u>						
期初餘額	(7,475)	(60,000)	(28,285)	—	(1,332)	(97,092)
攤銷費用	(261)	(2,000)	(1,676)	—	(20)	(3,957)
本期處分	—	—	—	—	—	—
期末餘額	(7,736)	(62,000)	(29,961)	—	(1,352)	(101,049)
淨 額	\$ 2,264	\$ 18,000	\$ 3,100	\$ 136	\$ 2,234	\$ 25,734

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。

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>最後到期日</u>	<u>利率區間</u>	<u>101.3.31</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	101.10.26	1.8%	\$ 50,000	土地
未動用額度			\$ 30,000	

截至民國 101 年 3 月 31 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

<u>借款性質</u>	<u>最後到期日</u>	<u>利率區間</u>	<u>101.3.31</u>	<u>擔保品</u>
應付商業本票	101.4.13	0.87%~1.192%	\$ 50,000	無
減：未攤銷折價			(15)	
			\$ 49,985	

截至民國 101 年 3 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。

(十一) 長期借款及一年內到期之長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>還款期間</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>擔保品</u>
臺灣中小企銀	97.10.15~101.7.15	\$ 2,450	\$ 7,350	無
減：一年內到期之長期借款		(2,450)	(4,900)	
		\$ -	\$ 2,450	

本公司民國 101 年及 100 年第 1 季長期借款利率均為 1%。

(十二) 股東權益

1. 股本

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 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)員工紅利不低於之五至百分之十。

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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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 3 月 23 日經董事會通過擬議之 100 年度盈餘分派議案及 100 年 6 月 17 日經股東常會通過之民國 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(註 1)	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 1：民國 100 年度盈餘分派議案尚未經股東會通過。

民國 99 年度盈餘分配情形與本公司於民國 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 年第 1 季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,590 仟元及 1,486 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 年第 1 季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(十三) 合併每股盈餘

計算合併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 年第 1 季				
	金額 (分子)		股數	每股盈餘	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 27,737	\$ 23,001	53,481	\$ 0.52	\$ 0.43

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年第1季				
	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	\$ 24,365	\$ 20,016	53,481	\$ 0.46	\$ 0.37

(十四) 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,截至民國101年3月31日止,本公司已支付900仟元(未稅)(帳列「其他流動資產」)。

(十五) 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：

	101.3.31		100.3.31	
	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	\$ 449,902	\$ 449,902	\$ 465,304	\$ 465,304
公平價值變動列入損益之金融資產	548	548	41,080	41,080
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	225,881	225,881	203,987	203,987
短期借款	50,000	50,000	—	—
應付短期票券	49,985	49,985	—	—
長期借款	2,450	2,450	7,350	7,350

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) 衍生性金融商品：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 1,069	\$ 1,069	\$ 8,349	\$ 8,349

2. 本公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、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)之長期借款利率為準，所使用之折現率為1%。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
金融資產				
現金及約當現金	\$ —	\$ —	\$ 115,229	\$ 182,206
交易目的金融資產	1,617	49,429	—	—
應收票據及款項	—	—	318,016	272,060
金融負債				
應付票據及款項	—	—	90,353	83,320
應付費用及其他	—	—	135,528	120,667
短期借款	—	—	50,000	—

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

應付短期票券	—	—	49,985	—
長期借款	—	—	2,450	7,350

4. 本公司及其子公司於民國 101 年及 100 年第 1 季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 仟元。
5. 本公司及其子公司 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 5,135 仟元及 10,135 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 1,398 仟元及 2,598 仟元。本公司及其子公司無具利率變動風險之金融負債。
6. 本公司及其子公司民國 101 年及 100 年第 1 季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為 39 仟元及 514 仟元，利息費用總額為 363 仟元及 56 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			
	101.3.31		100.3.31	
	外	幣 匯率(註)	外	幣 匯率(註)
金融資產：				
貨幣性項目				
美元	\$ 1,099	29.51	\$ 1,274	29.4
日圓	119	0.3592	227	0.355
人民幣	23,305	4.6845	42,546	4.5105
金融負債：				
貨幣性項目				
美元	614	29.51	301	29.4
日圓	753	0.3592	931	0.355
人民幣	12,684	4.6845	13,218	4.5105

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民國業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司及其子公司從事固定利率之長期借款，市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動，市場利率每上升1%，將使長期借款之公平價值下降 350 仟元。

## (2) 信用風險

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

本公司民國 101 年及 100 年 3 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

本公司且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

## 花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

或負債因匯率波動所產生之風險，均定期加以評估以維持適當流動性部位並控制市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。惟截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司並未從事衍生性商品作為避險策略。

### 五、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳 清 琴	本公司董事長之一親等親屬
台灣傑士德股份有限公司 (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. (Farcent-Thailand)	實質關係人
Farcent Malaysia Sdn. Bhd. (Farcent-Malaysia)	實質關係人

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1. 銷 貨

	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額%	金 額	佔本公司 銷貨淨額%
Farcent-Thailand	\$ 26,062	7	\$ 4,624	2
Farcent-Malaysia	6,094	2	1,649	1
台灣傑士德	123	—	556	—
	<u>\$ 32,279</u>	<u>9</u>	<u>\$ 6,829</u>	<u>3</u>

##### 2. 應收帳款

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金 額	佔本公司期 末該科目%	金 額	佔本公司期 末該科目%
Farcent-Thailand	\$ 18,422	6	\$ 4,648	2
Farcent-Malaysia	6,133	2	1,649	1
台灣傑士德	2,844	1	867	—
	<u>\$ 27,399</u>	<u>9</u>	<u>\$ 7,164</u>	<u>3</u>

##### 3. 租金支出

本公司民國 101 年及 100 年第 1 季向關係人陳清琴承租辦公室，支付租金均為 45 仟元。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司之資產設定抵押其帳面價值明細如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31	用 途
固定資產-土地	\$ 135,446	\$ —	短期擔保借款
受限制資產(註)	5,533	1,533	進口關稅保證金及履約保證金等
	<u>\$ 140,979</u>	<u>\$ 1,533</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 3 月 31 日止，本公司長期銀行借款保證之金額為 24,400 仟元及 19,600 仟元。

(二)截至民國 101 年 3 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。

(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 69,496 仟元)。截至民國 101 年 3 月 31 日止，發包工程總價已追加為人民幣 22,980 仟元(折合新台幣約 107,326 仟元)，本公司尚未支付價款計人民幣 6,907 仟元(折合新台幣約 32,259 仟元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：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

十、其 他

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 年第 1 季：

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)公司
沖銷長期投資及股東權益	\$ (306,783)	\$ 156,481	\$ 147,591	\$ 2,711
沖銷相互間債權債務科目				
— 應收及應付款項	9,259	29,906	(34,483)	(4,682)
— 應收及應付款項	—	11,422	(11,422)	
沖銷損益科目				
— 進銷貨交易	(50,641)	—	50,641	—
— 勞務提供/使用交易	(3,940)	—	—	3,940

2. 民國 100 年第 1 季：

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)公司
沖銷長期投資及股東權益	\$ (280,617)	\$ 134,612	\$ 141,867	\$ 4,138
沖銷相互間債權債務科目				
— 應收及應付款項	34,069	1,862	(33,081)	(2,850)
— 應收及應付款項	—	(7,692)	7,692	—
沖銷損益科目				
— 進銷貨交易	(45,826)	—	45,826	—
— 進銷貨交易	—	4,035	(4,035)	—
— 勞務提供/使用交易	(4,232)	—	—	4,232

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

十一、部門別財務資訊

(一)產品別資訊：

	101. 3. 31			
	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	\$ 295,762	\$ 44,235	\$ —	\$ 339,997
部門間收入		—	—	
利息收入	39	—	—	39
收入合計	<u>\$ 295,801</u>	<u>\$ 44,235</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 340,036</u>
利息費用	320	43	—	363
折舊與攤銷	5,129	70	—	5,199
投資損失	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—
部門損益	<u>\$ 17,633</u>	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 23,001</u>
資 產				
採權益法之長期股權 投資	—	—	—	—
非流動資產資本支出	425,234	372	—	425,606
部門資產	<u>\$ 1,043,276</u>	<u>\$ 110,062</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,153,338</u>
部門負債	<u>\$ 357,885</u>	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 364,923</u>

	100. 3. 31			
	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	\$ 266,199	\$ 24,866	\$ —	\$ 291,065
部門間收入	—	—	—	—
利息收入	514	—	—	514
收入合計	<u>\$ 266,713</u>	<u>\$ 24,866</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 291,579</u>
利息費用	56	—	—	56
折舊與攤銷	6,891	45	—	6,936
投資損失	—	—	—	—
其他重大非現金項目	—	—	—	—
部門損益	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 20,016</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

資 產

採權益法之長期股權

投資	—	—	—	—
非流動資產資本支出	243,741	517	—	244,258
部門資產	\$ 902,235	\$ 67,112	\$ —	\$ 969,347
部門負債	\$ 234,485	\$ 102	\$ —	\$ 234,587

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 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 237,476	70	\$ 221,429	76
中國大陸	53,748	16	34,249	12
日 本	24,210	7	19,320	7
香 港	10,331	3	7,840	3
泰 國	10,654	3	4,624	1
其他地區	3,578	1	3,603	1
合 計	\$ 339,997	100	\$ 291,065	100

上列收入以客戶所在國家為基礎歸類。

2. 非流動資產：

地 區	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%
中華民國	\$ 224,319	51	\$ 182,488	73
中國大陸	211,724	49	69,115	27
合 計	\$ 436,043	100	\$ 251,603	100

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) 重要客戶資訊：

本公司民國 101 年及 100 年第 1 季銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

客 戶	101 年第 1 季		100 年第 1 季	
	金 額	%	金 額	%
來自生活用品部門之客戶 A	\$ 37,733	11	\$ 32,821	11

十二、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調整。	財務部門	已完成
(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	內部控制相關	積極進行中

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
控制	部門、資訊部門	
(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

(二) 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
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

花仙子企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

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 3 月 31 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)	115,229	(5,000)	110,229
其他金融資產-流動(註 1)	4,426	5,000	9,426
固定資產淨額(註 2)	411,173	(1,241)	409,932
預付款項(註 2)	—	1,241	1,241
其他無形資產(註 2)	14,433	(2,353)	10,080
長期預付租金(註 2)	—	2,244	,244
其他資產	608,077	—	608,077
總資產	1,153,338	(109)	1,153,229
應付費用	110,949	(110,949)	—
其他應付款	—	110,949	110,949
應計退休金負債(註 1)	20,931	11,759	32,690
其他負債	233,043	—	233,043
總負債	364,923	11,759	376,682
股本	534,812	—	534,812
資本公積	20,082	—	20,082
保留盈餘(註 1)	237,884	(10,050)	227,834
累積換算調整數(註 1)	1,454	(7,635)	(6,181)
未認列為退休金成本之淨損失(註 1)	(5,817)	5,817	—
股東權益	788,415	(11,868)	776,547

## 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. 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 11,759 仟元，期初未提撥保留盈餘因而減少 17,889 仟元。民國 101 年第 1 季依 IFRSs 調減應計退休金負債及退休金費用 205 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。

101 年第一季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	339,997	—	339,997
營業成本	(190,221)	—	(190,221)
營業毛利	149,776	—	149,776
營業費用	(124,535)	205	(124,330)
營業淨利	25,241	205	25,446
營業外收益及費損	2,496	—	2,496
稅前淨利	27,737	205	27,942
所得稅費用	(4,736)	—	(4,736)
稅後淨利	23,001	205	23,206

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 205 仟元，使本期損益增加 205 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 6,181 仟元，調整減少累積換算調整數。

## 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) 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。

(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。

十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表一。

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 年第 1 季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	花仙子企業 (股)公司	Eutech International Co.,Ltd.	1	其他應收款	\$ 29,663	借款期限一年。	2.57%
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	5,727	去料加工備料成本 5,533 仟 元，加價 194 仟元，尚無其 他去料加工交易可供比較。	1.68%
0	花仙子企業 (股)公司	花仙子(廈門) 日用化學品有 限公司	1	應收帳款	3,940	按一般收款條件辦理。	0.34%
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	50,641	進貨價格依其成本加成計 價。	14.89%
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	38,423	按一般付款條件辦理。	3.33%
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	3,940	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。	1.16%

(接次頁)

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	花仙子生技股份有限公司	1	應付費用	4,682	按一般付款條件辦理。	0.41%
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	存貨及什項收入	243	去料加工備料成本 136 仟元，加價 107 仟元，尚無其他去料加工交易可供比較。	0.07%
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	29,726	借款期限一年。	2.58%
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	11,422	借款期限二年。	0.99%

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。