

花仙子企業股份有限公司一〇七年股東常會議事錄



開會時間：中華民國一〇七年六月十五日（星期五）上午九點整

開會地點：台北市大同區大龍街275號（台北孔廟4D劇院）

出席：本公司已發行股份總數59,463,823股，出席股東及股東代理人代表股份共計43,905,454股，佔已發行股份總數73.83%。

列席：董事：蔡心心、蔡長宗、優特投資(股)代表人何柏年。

獨立董事：蔡文純

會計師：林松樹

主席：蔡心心董事長



記錄：劉麗華



一、宣布開會：出席股東及股東代理人代表股份總數已逾法定股數，宣佈開會。

二、主席致詞：略。

三、報告事項

1. 去年度股東會議執行情形報告。(略)
2. 一〇六年度營業報告。(詳附件一)
3. 審計委員會審查一〇六年度決算表冊報告。(詳附件二)
4. 一〇六年度員工及董事酬勞分配情形報告案。(略)
5. 赴大陸地區投資情形報告。(略)

四、承認事項：

承認案一（董事會提）

案由：一〇六年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：1. 本公司一〇六年度營業報告書、個體資產負債表、個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，及合併資產負債表、合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表等，經董事會決議通過並經委託國富浩華聯合會計師事務所林松樹及吳孟達二位會計師查核簽證完竣，送經審計委員會審查完畢，並出具審查報告書在案。(請參閱附件三)。

2. 提請承認。

決議：本案照原董事會提案票決通過。

表決時出席股東表決權總數為43,905,454權

表決結果：

贊成權數為42,050,576權，占出席股東表決權總數95.77%

反對權數為6,099權，占出席股東表決權總數0.01%

棄權權數為1,848,779權，占出席股東表決權總數4.21%

承認案二（董事會提）

案由：一〇六年度盈餘分配案，提請承認。

說明：1. 依本公司章程第十九條規定，擬具一〇六年度盈餘分配之議案。

2. 本公司一〇六年度期初未分配盈餘為新台幣 181,199,480 元，減確定福利計劃再衡量數之影響數 482,271 元；加一〇六年度稅後淨利新台幣 180,466,368 元後，提列特別盈餘公積新台幣 8,456,366 元(依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列)，及法定盈餘公積新台幣 18,046,637 元外，擬以現金分配股東紅利新台幣 135,001,352 元（前列皆以一〇六年度盈餘優先分派）。
3. 本次股東紅利每股配發現金股利 2.3 元，現金股利發放至元為止(元以下捨去)，其畸零款合計數計入本公司之其他收入。俟股東常會決議後，授權董事長另訂除息基準日及其他相關事宜。
4. 如嗣後因本公司股本變動以致影響流通在外股份數額，致股東配息率因此發生變動而須修正時，擬由股東會授權董事長全權處理。
5. 謹擬具本公司一〇六年度盈餘分配表，請參閱附件四。
6. 以上，提請 討論。

決議：本案照原董事會提案票決通過。

表決時出席股東表決權 總數為 43,905,454 權

表決結果：

贊成權數為 42,051,707 權，占出席股東表決權總數 95.77%

反對權數為 6,099 權，占出席股東表決權總數 0.01%

棄權權數為 1,847,648 權，占出席股東表決權總數 4.20%

五、討論事項：

討論案（董事會提）

案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案，提請 公決。

說明：1. 為配合公司實際經營需要及符合相關法規，擬修訂「資金貸與他人作業程序」部
分條文，修訂前後條文對照表，請參閱附件五。

2. 以上，提請 討論。

決議：本案照原董事會提案票決通過。

表決時出席股東表決權 總數為 43,905,454 權

表決結果：

贊成權數為 42,043,284 權，占出席股東表決權總數 95.75%

反對權數為 11,341 權，占出席股東表決權總數 0.02%

棄權權數為 1,850,829 權，占出席股東表決權總數 4.21%

六、選舉事項

選舉案（董事會提）

案由：董事全面改選案，提請 公決。

說明：1. 本公司董事改選為七席，其中獨立董事為三席，任期三年，連選得連任，新
選任之董事及獨立董事自當選後即就任，任期自民國 107 年 6 月 15 日起至 110
年 6 月 14 日止。

2. 董事(含獨立董事)候選人名單及相關資料如下：

序號	戶號	姓 名	身分證字號 或統一編號	持有股數	主要學(經)歷	備註
1		王立志	N1208XXXXX		現任：東海大學副校長 學歷：美國俄亥俄州立大學工業與系統工程系碩博士 東海大學工業工程系學士 曾任：東海大學工學院院長 東海大學工業工程系主任 Kingston Technology Company SCM/APS專案負責人	獨立 董事 候選 人
2		蔡文純	A2222XXXXX		現任：茂迪股份有限公司稽核部專案經理 學歷：醒吾商專會計科 曾任：茂迪股份有限公司財務經理	獨立 董事 候選 人
3		林志堯	A12083XXXX		現任：BUSINESS MODELS INC. 方略管理顧問公司大中華區負責人 學歷：美國匹茲堡大學企業管理與資訊管理雙碩士 經歷：蔚華科技策略發展中心副總經理 ACCENTURE總監	獨立 董事 候選 人
4	2	蔡心心	A21034XXXX	10,408,322股	現任：花仙子企業股份有限公司董事長 學歷：台灣大學銀保系 曾任：花仙子企業股份有限公司董事長	董事 候選 人
5		蔡長宗	G12022XXXX		現任：凱博時代國際廣告股份有限公司董事長 學歷：輔仁大學大傳系畢，政治大學EMBA畢業 曾任：凱博時代國際廣告股份有限公司董事長	董事 候選 人
6		吳興國	A12121XXXX		學歷：MBA, Illinois Institute of Technology 經歷：高盛(亞洲)國際股權執行董事 瑞士信貸集團董事 巴克萊資本證券董事	董事 候選 人
7	5	王佳郁	A22529XXXX	4,113,016股	現任：花仙子企業股份有限公司執行長 學歷：東海大學企業管理系 曾任：花仙子企業股份有限公司總經理	董事 候選 人

以上(1)董事(含獨立董事)候選人符合無公司法第30條之消極資格。

(2)獨立董事符合公開發行公司獨立董事設置及應遵行事項辦法之專業性資格、獨立性之認定及兼職限制。

3. 敬請選舉。

選舉結果：選舉結果董事當選名單如下：

序號	戶號或身分證字號	董事	當選權數	備註
1	2	蔡心心	63,833,276	董事
2	5	王佳郁	58,346,040	董事

3	G12*****	蔡長宗	56,581,549	董事
4	Q12*****	吳興國	56,544,503	董事
5	A22*****	蔡文純	20,963,978	獨立董事
6	N12*****	王立志	19,403,064	獨立董事
7	A12*****	林志堯	18,170,405	獨立董事

七、其他議案：

討論案（董事會提）

案由：解除董事競業禁止之限制案，提請 公決。

說明：1.依公司法第 209 條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。

2.擬提請解除本公司新任董事擔任屬於公司營業範圍內之其他公司董事職務者，有關其競業禁止之限制內容如下：

當選別	股東戶名 或 姓名	解除競業公司
董事	蔡心心	1. 花仙子生技股份有限公司董事 2. 優特投資股份有限公司董事 3. 泉盈餐具股份有限公司董事 4. Farcent International (Samoa) Co., Ltd. 法人代表. 董事 5. Eutech International Co., Ltd 法人 代表. 董事 6. Farcent Group (Mauritius) Co., Ltd 法人代表. 董事 7. 擬擔任帝凱國際實業股份有限公司當選之董事
董事	王佳郁	1. 優特投資股份有限公司董事(長) 2. 帝凱國際實業股份有限公司法人監察人代表人
董事	蔡長宗	1. 凱博時代廣告股份有限公司董事長 2. 京通傳媒整合股份有限公司董事
獨立董事	蔡文純	1. 茂訊科技有限公司董事
獨立董事	林志堯	1. 蔚華科技股份有限公司獨立董事 2. 方略管理顧問有限公司董事長 3. 啟雲科技股份有限公司董事

3. 提請 公決

決議：本案照原董事會提案票決通過。

表決時出席股東表決權 總數為 43,905,454 權

表決結果：

贊成權數為 41,871,819 權，占出席股東表決權總數 95.36%

反對權數為 167,184 權，占出席股東表決權總數 0.38%

棄權權數為 1,866,451 權，占出席股東表決權總數 4.25%

八、臨時動議：無

九、散會：同日上午九時四十分。

主席：蔡 心 心



紀錄：劉 麗 華



附件一

一、前一(一〇六)年度營業報告

(一)營業計劃實施成果

本公司一〇六年度合併營收淨額 2,024,012 仟元較一〇五年度 2,069,084 仟元減少 2.18%，本期營業利益新台幣 204,828 仟元，較一〇五年度 209,046 仟元減少 2.02%，母公司稅後淨利為新台幣 180,467 仟元，較一〇五年度 171,403 仟元增加 5.29%。

單位：新台幣仟元

	一〇六年	一〇五年	(%)
	實際	實際	
營業收入淨額	2,024,012	2,069,084	-2.18%
營業成本	-1,130,246	-1,107,026	2.10%
營業毛利淨額(註)	893,766	962,058	-7.10%
營業費用	-688,938	-753,012	-8.51%
營業利益	204,828	209,046	-2.02%
營業外收入及支出	53,642	43,785	22.51%
稅前純益	258,470	252,831	2.23%
稅後純益	201,303	201,177	0.06%
稅後淨利歸屬：			
母公司淨利	180,467	171,403	5.29%
非控制權益	20,836	29,774	-30.02%

註：營業毛利淨額為減除聯屬公司間已(未)實現利益

(二)、預算執行情形：不適用，因本公司一〇六年度未公開財務預測。

(三)、財務收支及獲利能力分析：

1. 財務收支：

本公司一〇六年合併稅前淨利為 258,470 仟元，全年度合併營業活動淨現金流入為 294,064 仟元、投資活動之淨現金流出 168,117 仟元、籌資活動之淨現金流出 143,812 仟元，及匯率變動對現金及約當現金影響現金流出 8,002 仟元，加上期初現金及約當現金 518,019 仟元，期末現金及約當現金餘額尚餘 492,152 仟元。

2. 獲利能力分析：

分析項目	一〇六年度	一〇五年度
負債佔資產比率	31.46%	34.57%
長期資金佔固定資產比率	484.88%	520.30%
流動比率	300.80%	305.96%
速動比率	224.45%	222.78%
股東權益報酬率	15.24%	16.69%
稅前純益佔實收資本比率	44.04%	44.37%
純益率	9.95%	9.72%
每股盈餘(元/稅後)	3.13	3.04

(四)研究發展狀況

1. 最近二年度研究發展支出、成果

單位:新台幣仟元

年度 項 目	一〇六年度	一〇五年度
營業收入淨額	2,024,012	2,069,084
研發費用	13,968	19,339
比率(%)	0.69%	0.93%
成果	1. 花仙子衣物香氛袋-清新森林(去霉味) 2. 花仙子芳香噴霧-玫瑰 3. 花仙子芳香噴霧-薰衣草 4. 花仙子芳香噴霧-檸檬 5. 去味大師消臭易-薰衣草 6. 去味大師消臭易-檸檬 7. 去味大師消臭易-備長炭 8. 去味大師消臭易-去霉味 9. 去味大師-中性香氛(特力屋換購組) 10. 去味大師城市花園香氛-南法迷迭香 11. 去味大師城市花園香氛補充-南法迷迭香 12. 去味大師城市花園香氛-萊茵河畔 13. 去味大師城市花園香氛補充-萊茵河畔 14. 去味大師城市花園香氛-維也納森林 15. 去味大師城市花園香氛補充-維也納森林 16. 去味大師芳香組(網路版)-清新麝香 17. 去味大師中性香氛(for 網路) 18. 去味大師精選植栽香氛組(COSCTO) 19. 克潮靈集水袋除濕盒-去霉味 20. 克潮靈吊掛式除濕袋-去霉味 21. 克潮靈集水袋補充包-去霉味 22. 克潮靈吊掛式除濕袋-備長炭(單入裝) 23. 茶樹莊園洗碗精(小) 500ml-茶樹檸檬 24. 茶樹莊園地板清潔劑 25. 茶樹莊園洗衣精 26. 驅塵氏小柄黏塵正裝 27. 驅塵氏小柄黏塵補充包 28. 驅塵氏乾濕鑽石拖_馬來貘限量組	1. 花仙子卡通衣物香氛袋-午後暖陽 2. 花仙子卡通衣物香氛袋-粉紅馨香 3. 花仙子卡通衣物香氛袋-秘密花園 4. 花仙子竹木香 40ml-純淨麝香 5. 花仙子竹木香 40ml-清新晨露 6. 去味大師木語香-紫漾香氛 7. 去味大師木語香-綠茵香氛 8. 去味大師療癒系植物香氛(100ml)-花語香 9. 去味大師療癒系植物香氛(100ml)-芬多精 10. 汽車香膏薰衣草 11. 花仙子花語香膏-薰衣草 12. 花仙子花語香膏-檸檬 13. 花仙子花語香膏-玫瑰 14. 茶樹莊園-茶樹手洗精 15. 茶樹莊園-檸檬洗碗精 16. 潔霜 5 入 38g 馬桶自動清潔劑 17. 小蘋果收納拖 18. 驅塵氏小蘋果收納拖布盤 19. 驅塵氏香氛靜電除塵紙 20. 驅塵氏除塵撢 21. 驅塵氏地板超黏拖

2. 未來研究發展計劃

未來除原有研究基礎上持續創新開發外，亦將朝產學及上下游合作；整合公司內外資源，迅速正確有效率的將消費者的需求轉成商品。

二、本(一〇七年)年度營業計劃概要

(一)、經營方針

持續秉持「提昇生活品質，創造便利生活」之經營宗旨，持續服務消費大眾，此外，更將積極評估新事業體的規劃，及海外策略聯盟的合作，以維繫企業的競爭力，並奠定企業版圖擴大與永續經營的基礎。

(二)、預期銷售數量及依據

本公司集團自有品牌產品及 OEM 產品 106 年合併銷售數量達 45,358 仟只，預期 107 年為 55,338 仟只。

(三)、重要之產銷政策

1. 致力成本降低，品質提升。
2. 強化通路，鞏固品牌力與市場佔有率。

三、未來公司發展策略

- (一)、持續精耕台灣，強化產品研發、製造及通路管理。
- (二)、拓展亞太自有企業品牌及通路。
- (三)、建立總部運籌管理系統。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

日用品產業除國際大廠挾雄厚資源進行品牌競爭(寶僑、莊臣、花王等)外，本土廠商之價格競爭(低價品、賣場自有品牌)，再加上環保健康意識抬頭，消費者對化學品產品之要求更高，眾多因素對總體經營環境造成影響，也加深企業經營之難度。

本公司將更致力開發環保產品並提高產品品質，以提供環保、高品質且平價之產品為目標，全體經營團隊將在自己崗位上兢兢業業，面對各種競爭環境全力以赴，期能為公司創造更好成績，敬請各位股東持續不斷給予本公司支持與鼓勵。

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



附件二

審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司民國 106 年度財務報表及盈餘分派議案，其中本公司民國 106 年度財務報表嗣經董事會委任國富浩華聯合會計師事務所林松樹、吳孟達會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司民國 106 年度財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃之查核範圍及時間，尚無重大查核發現。
2. 簽證會計師向本審計委員會提供該等會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，尚未發現其他有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項。

簽證會計師與本審計委員會就關鍵查核事項溝通中，決定須於查核報告中溝通之關鍵查核事項：

- (1) 採用權益法之投資(含商譽)減損評估：由外部評價專家協助評估評價模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性。
- (2) 收入之認列：考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性等。

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國 106 年度財務報表及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

花仙子企業股份有限公司民國 107 年股東常會

審計委員會召集人：蔡文純



民國 107 年 03 月 05 日

審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本集團民國 106 年度合併財務報表，嗣經董事會委任國富浩華聯合會計師事務所林松樹、吳孟達會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本集團民國 106 年度合併財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃之查核範圍及時間，尚無重大查核發現。
2. 簽證會計師向本審計委員會提供該等會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，尚未發現其他有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項。
3. 簽證會計師與本審計委員會就關鍵查核事項溝通中，決定須於查核報告中溝通之關鍵查核事項：
 - (1) 商譽之減損：由外部評價專家協助評估評價模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性。
 - (2) 收入之認列：考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性等。

本審計委員會同意並經董事會決議之本集團民國 106 年度合併財務報表，均符合相關法令規定，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

花仙子企業股份有限公司民國 107 年股東常會

審計委員會召集人：蔡文純
民國 107 年 03 月 05 日



附件三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：花仙子企業股份有限公司

負責人：蔡心心



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 五 日

會計師查核報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

花仙子企業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達花仙子企業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與花仙子企業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對花仙子企業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對花仙子企業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、商譽之減損

關鍵查核事項說明

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽減損相關揭露，請詳合併財務報表附註六(十一)。

合併公司於民國 103 年度取得帝凱國際實業股份有限公司控制權，並於該年度合併財務報表認列商譽帳面值 45,753 仟元。對合併公司而言，帝凱國際實業股份有限公司係屬獨立之現金產生單位，依其未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現，以衡量商譽之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。

前述帝凱國際實業股份有限公司之未來估計現金流量以衡量商譽之可回收金額，因涉及帝凱國際實業股份有限公司未來五年度之預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商譽減損金額之估計，因此，本會計師認為合併公司對商譽所作之減損評估為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層對帝凱國際實業股份有限公司未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫，是否有不一致之情形。
2. 就營運計畫之特定作為與管理階層討論，以評估其執行之意圖與能力。
3. 由外部評價專家協助評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
 - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較，是否適當。
 - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較，是否適當。
 - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定，是否有不一致或錯誤之情

形。

(4)評估管理階層採用不同預期成長率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層是否已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

二、收入之認列

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十七)；收入相關揭露，請詳合併財務報表附註六(二十)。

合併公司部分銷貨需基於銷售合約之條款而提供折讓、退貨或通路費予客戶，考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，因此，本會計師認為合併公司收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性。
2. 取得相關客戶銷售合約條款，測試依銷售合約規定而須支付予客戶之通路費，並取得以前年度估計之內部資料，以評估管理當局設算之估計金額是否有重大異常。
3. 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制，包含選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確認銷貨收入、銷貨退回與折讓等記錄適當之截止。
4. 針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，比較實際數相關變動及與去年同期差異數，以評估有無重大異常。

其他查核事項

花仙子企業股份有限公司業已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋

公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估花仙子企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算花仙子企業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

花仙子企業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對花仙子企業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使花仙子企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大

疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致花仙子企業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對花仙子企業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林松樹

林松樹



會計師：吳孟達

吳孟達



地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 五 日



花仙市成發有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106.12.31	105.12.31	負債及股東權益	106.12.31	105.12.31
		金額	%		金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金(註四、六及十二)	\$ 492,152	24	流動負債		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	339	-	短期借款(註六及十二)	\$ 300	-
1144	流動(註四、六及十二)	82,504	4	透過損益按公允價值衡量之金融負債		
	以成本衡量之金融資產			一流動(註四、六及十二)		
1150	應收票據淨額(註四、六及十二)			應付帳款(註六、七及十二)	216,511	11
1170	應收帳款淨額(註四、六、七及十二)	8,206	-	其他應付款(註四、六及十二)	209,620	10
1220	本期所得稅資產(註四及六)	460,851	23	本期所得稅負債(註四及六)	30,274	1
130x	存貨(註四及六)	1	-	其他流動負債(註六及十二)	9,993	-
1410	預付款項(註四、六及七)	320,138	16	流動負債合計	466,698	22
1470	其他流動資產(註六及十二)	36,208	2			
11xx	流動資產合計	1,403,845	69		455,440	23
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產	3,371	-	非流動負債		
1550	採用權益法之投資(註四及六)			應付公司債(註四、六及十二)	140,799	8
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)	50,332	3	遞延所得稅負債(註四及六)	-	-
1780	無形資產(註四、五及六)	316,635	16	淨確定福利負債(註四及六)	19,922	1
1985	長期預付租金(註六)	197,892	10	存入保證金(註六及十二)	2,490	-
1990	其他非流動資產(註六、八及十二)	15,099	1	非流動負債合計	163,211	9
15xx	非流動資產合計	14,831	1	負債總額	629,909	31
				權益(註三、四及六)		
				股本		
				普通股股本	586,962	30
				資本公積	138,024	7
				保留盈餘		
				法定盈餘公積	145,087	7
				特別盈餘公積	9,570	1
				未分配盈餘	361,186	18
				保留盈餘合計	515,843	26
				其他權益		
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,027)	(1)
				歸屬於母公司業主之權益合計	1,222,802	62
				非控制權益	149,294	7
				權益總額	1,372,096	69
				負債及權益總計	\$ 2,002,005	100
1xxx	資產總計	\$ 2,002,005	100		\$ 1,939,738	100

(請參閱後附合併財務報表附註)



董事長：蔡心心



經理人：王佳郁

會計主管：蔡美華



花仙子企業股份有限公司及其子公司
合 併 綜 合 損 益 表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六、七及十四)	\$ 2,024,012	100	\$ 2,069,084	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(1,130,246)	(56)	(1,107,026)	(54)
5900	營業毛利	893,766	44	962,058	46
61-63	營業費用(註四、六、七及十四)				
6100	推銷費用	(552,124)	(27)	(608,926)	(29)
6200	管理費用	(122,846)	(6)	(124,747)	(6)
6300	研究發展費用	(13,968)	(1)	(19,339)	(1)
	營業費用合計	(688,938)	(34)	(753,012)	(36)
6900	營業淨利	204,828	10	209,046	10
	營業外收入及支出				
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,930	-	-	-
7100	利息收入(註四及十四)	2,110	-	3,567	-
7130	股利收入(註四)	1,256	-	572	-
7175	壞帳轉回利益(註四及六)	419	-	15,444	1
7190	其他收入(註七)	29,281	1	30,149	1
7225	處分投資利益	19,685	1	473	-
7273	不動產、廠房及設備減損迴轉利益(註六)	3,899	-	-	-
7510	利息費用(註四、六及十四)	(2,348)	-	(5,265)	-
7590	什項支出	(1,005)	-	(2,830)	-
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(註四)	6,985	-	(2,342)	-
7630	外幣兌換淨利益(損失)(註四及十二)	(8,618)	-	3,618	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	48	-	399	-
	淨利益(註四)				
	營業外收入及支出合計	53,642	2	43,785	2
7900	稅前淨利	258,470	12	252,831	12
7950	所得稅費用(註四及六)	(57,167)	(3)	(51,654)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	201,303	9	201,177	10
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫再衡量數(註三、四及六)	(482)	-	4,076	-
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註四)	(8,883)	-	(42,999)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,365)	-	(38,923)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 191,938	9	\$ 162,254	8
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 180,467		\$ 171,403	
8620	非控制權益	20,836		29,774	
		\$ 201,303		\$ 201,177	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 171,528		\$ 134,924	
8720	非控制權益	20,410		27,330	
		\$ 191,938		\$ 162,254	
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	稅後 \$ 3.13		稅後 \$ 3.04	
9850	稀釋每股盈餘	稅後 \$ 2.90		稅後 \$ 2.84	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華





花仙子企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益											
股	本	資	本	公	積	盈	留	盈	其	他	權
項	目	普	通	股	股	本	資	本	公	積	法
項	目	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公
項	目	積	換	算	之	兌	換	差	額	確	定
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	福
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	利
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	計
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	數
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	衡
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項	目	換	算	之	兌	換	差	額	確	定	量
項											

(請參閱後附合併財務報表附註)



董事長：蔡心心



經理人：王佳郁

會計主管：秦美華



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106年及105年1月1日至12月31日



代碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 258,470	\$ 252,831
	調整項目		
A20100	折舊費用		
A20200	攤銷費用	38,033	36,074
A20300	呆帳費用轉列收入數	32,467	35,158
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(419)	(15,444)
A20900	利息費用	(48)	(399)
A21200	利息收入	2,348	5,265
A21300	股利收入	(2,110)	(3,567)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(1,256)	(572)
A22300	採用權益法之子公司關聯企業及合資利益之份額	-	1,645
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,930)	-
A23100	處分投資利益	(6,985)	2,342
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(19,557)	(473)
A29900	其他項目	(3,899)	-
	營業資產之淨變動	-	137
A31130	應收票據(增加)減少		
A31150	應收帳款(增加)減少	2,563	(7,583)
A31200	存貨(增加)減少	11,569	(5,655)
A31230	預付款項增加	34,351	(45,848)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(11,812)	(2,766)
A31990	長期預付租金淨額減少	221	(950)
	營業負債之淨變動	-	8,151
A32130	應付票據減少	-	(28,067)
A32150	應付帳款增加		
A32180	其他應付款增加(減少)	34,938	47,050
A32230	其他流動負債增加(減少)	(20,626)	11,458
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(8,914)	9,912
	營運產生之現金	281	(1,571)
A33100	收取之利息	337,685	297,128
A33200	收取之股利	2,110	3,567
A33300	支付之利息	5,232	572
A33500	支付之所得稅	(51)	(2,839)
AAAA	營業活動之現金流入	(50,912)	(57,549)
	投資活動之現金流量	294,064	240,879
B01200	取得以成本衡量之金融資產		
B01300	處分以成本衡量之金融資產	(294,513)	(82,604)
B01800	取得採用權益法之投資	223,319	97,651
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(31,627)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(1,604)
B02800	處分不動產、廠房及設備	(74,273)	(11,533)
B03700	存出保證金(增加)減少	15,291	1,229
B04500	取得無形資產	(1,257)	1,757
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(414)	(8,086)
B07100	預付設備款增加	(773)	586
BBBB	投資活動之現金流出	(3,870)	(1,555)
	籌資活動之現金流量	(168,117)	(4,159)
C00200	短期借款減少		
C00600	應付短期票券減少	-	(99,700)
C01200	發行公司債	-	(110,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	-	200,000
C04500	發放現金股利	1,226	(261)
C04600	現金增資	(148,188)	(137,109)
C05400	取得子公司股權	-	105,000
C05800	非控制權益變動	-	(1,604)
C09900	子公司增減資退還股本	3,150	-
CCCC	籌資活動之現金流出	-	(10,269)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(143,812)	(53,943)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(8,002)	(20,397)
E00100	期初現金及約當現金餘額	(25,867)	162,380
E00200	期末現金及約當現金餘額	518,019	355,639
		\$ 492,152	\$ 518,019

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



會計師查核報告

花仙子企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

花仙子企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達花仙子企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與花仙子企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對花仙子企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對花仙子企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、採用權益法之投資(含商譽)減損評估

關鍵查核事項說明

有關採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；採用權益法之投資(含商譽)相關揭露，請詳個體財務報表附註六(七)。

花仙子企業股份有限公司於民國 103 年度取得帝凱國際實業股份有限公司控制權，並於該年度個體財務報表認列採用權益法之投資(含商譽金額 45,753 仟元)。對花仙子企業股份有限公司而言，帝凱國際實業股份有限公司係屬獨立之現金產生單位，依其未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現，以衡量採用權益法之投資(含商譽)之可回收金額，作為評估採用權益法之投資(含商譽)是否減損之依據。

前述帝凱國際實業股份有限公司之未來估計現金流量以衡量採用權益法之投資(含商譽)之可回收金額，因涉及帝凱國際實業股份有限公司未來五年度之預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響採用權益法之投資(含商譽)減損金額之估計，因此，本會計師認為花仙子企業股份有限公司對採用權益法之投資(含商譽)所作之減損評估為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層對帝凱國際實業股份有限公司未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫，是否有不一致之情形。
2. 就營運計畫之特定作為與管理階層討論，以評估其執行之意圖與能力。
3. 由外部評價專家協助評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
 - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較，是否適當。
 - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較，是否適當。
 - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定，是否有不一致或錯誤之情形。
 - (4) 評估管理階層採用不同預期成長率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層是否已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

二、收入之認列

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十四)；收入相關揭露，請詳個體財務報表附註六(十六)。

花仙子企業股份有限公司部分銷貨需基於銷售合約之條款而提供折讓、退貨或通路費予客戶，考量銷售折讓、退貨或通路費計算係屬複雜，且收入認列衡量時包括扣除銷售客戶之折讓、退回及通路費，因此，本會計師認為花仙子企業股份有限公司收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估收入認列(包含銷貨折讓、退回及通路費)之會計政策之正確性。
2. 取得相關客戶銷售合約條款，測試依銷售合約規定而須支付予客戶之通路費，並取得以前年度估計之內部資料，以評估管理當局設算之估計金額是否有重大異常。
3. 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制，包含選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確認銷貨收入、銷貨退回與折讓等記錄適當之截止。
4. 針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，比較實際數相關變動及與去年同期差異數，以評估有無重大異常。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估花仙子企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算花仙子企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

花仙子企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對花仙子企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使花仙子企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不

確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致花仙子企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於花仙子企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成花仙子企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對花仙子企業股份有限公司民國106年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林松樹



會計師：吳孟達



地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 五 日



台北亞細亞建設股份有限公司
附屬資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	106.12.31		105.12.31		代碼	負 債 及 股 東 權 益	106.12.31		105.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金(註四、六及十二)	\$	286,857	16	\$	255,160	15				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(註四、六及十二)		339	-		371	-	\$	-	\$	80
1150	應收票據淨額(註四、六及十二)		7,215	-		9,003	1				
1170	應收帳款淨額(註四、六、七及十二)		334,703	19		333,785	20		205,494		149,125
1210	其他應收款-關係人(註七及十二)		509	-		65	-		168,045		175,075
130x	存貨(註四及六)		230,184	13		275,702	16		15,842		12,213
1410	預付款項(註六)		13,261	1		5,738	-		3,042		3,451
1470	其他流動資產(註六)		1,388	-		1,485	-		392,423		339,944
11xx	流動資產合計		874,456	49		881,309	52				20
非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產 -非流動(註四、六及十二)		3,371	-		5,220	-		140,799		194,611
1550	採用權益法之投資(註四、五及六)		816,254	47		705,141	42		19,922		19,159
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)		71,353	4		67,302	4		38		38
1780	無形資產(註四及六)		6,049	-		9,319	1		75		422
1990	其他非流動資產(註六、八及十二)		4,576	-		6,409	1				
15xx	非流動資產合計		901,603	51		793,391	48		160,834		214,230
權益(註三、四及六)											
3100	股本								553,257		554,174
3110	普通股股本										
3200	資本公積										
3300	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積										
3320	特別盈餘公積										
3350	未分配盈餘										
保留盈餘合計											
3400	其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額										
3xxx	權益總額								(18,027)		(9,570)
3x2x	負債及權益總計								1,222,802		1,120,526
1xxx	資產總計	\$	1,776,059	100	\$	1,674,700	100	\$	1,776,059		1,674,700

(請參閱後附細體財務報表附註)



董事長：蔡心心



經理人：王佳郁

會計主管：蔡美華



 花仙子企業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 1,403,263	100	\$ 1,332,073	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(798,099)	(57)	(688,563)	(52)
5900	營業毛利	605,164	43	643,510	48
	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(400,010)	(29)	(451,668)	(34)
6200	管理費用	(64,911)	(5)	(66,274)	(5)
6300	研究發展費用	(12,345)	(1)	(11,646)	(1)
6000	營業費用合計	(477,266)	(35)	(529,588)	(40)
6900	營業淨利	127,898	8	113,922	8
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法之子公司關聯企業及合資損益份額(註四)	57,449	4	77,352	6
7100	利息收入(註四)	834	-	2,251	-
7190	其他收入(註四及七)	9,561	1	8,663	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(註四)	(406)	-	58	-
7225	處分投資利益	18,689	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(註四)	48	-	399	-
7510	利息費用(註四及七)	(2,636)	-	(2,962)	-
7590	什項支出	(663)	-	(1,202)	-
7630	外幣兌換(損失)利益(註四)	(551)	-	(1,393)	-
7000	營業外收入及支出合計	82,325	6	83,166	7
7900	稅前淨利	210,223	14	197,088	15
7950	所得稅費用(註四及六)	(29,756)	(2)	(25,685)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	180,467	12	171,403	13
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(註四及六)	(482)	-	4,076	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註四)	(8,457)	(1)	(40,555)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,939)	(1)	(36,479)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 171,528	11	\$ 134,924	10
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.13		\$ 3.04	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.90		\$ 2.84	

(請參閱後附個體財務報表附註)

董 事 長：蔡心心



經 理 人：王佳郁



會 計 主 管：秦美華





花柳子企業股份有限公司

中華民國106年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項	股本	資本公積	留	盈	餘	其他	權	益	項	目
		普	本	公	積	未	提	換	再	確	計
		通	資	積	法	提	換	換	換	定	權
		股	本	定	定	換	換	換	換	換	益
		本	公	公	公	換	換	換	換	換	總
		額	積	積	積	換	換	換	換	換	額
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	民國105年1月1日餘額	534,812	20,082	113,367	-	288,305	30,985	(1,800)	985,751	985,751	
	民國104年度盈餘分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	14,580	-	(14,580)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(113,962)	-	-	(113,962)	(113,962)	
	其他資本公積變動										
C5	發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權	-	7,340	-	-	-	-	-	7,340	7,340	
D1	民國105年度淨利	-	-	-	-	171,403	-	-	171,403	171,403	
D3	民國105年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,076	(40,555)	-	(36,479)	(36,479)	
D5	民國105年度綜合損益總額	-	-	-	-	175,479	(40,555)	-	134,924	134,924	
E1	現金增資	35,000	71,645	-	-	-	-	-	106,645	106,645	
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(172)	-	-	(172)	(172)	
T1	其他	-	-	-	-	(1,800)	-	-	-	-	
Z1	民國105年12月31日餘額	569,812	99,067	127,947	-	333,270	(9,570)	1,800	1,120,526	1,120,526	
	民國105年度盈餘分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	17,140	-	(17,140)	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	9,570	(9,570)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(125,359)	-	-	(125,359)	(125,359)	
D1	民國106年度淨利	-	-	-	-	180,467	-	-	180,467	180,467	
D3	民國106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(482)	(8,457)	-	(8,939)	(8,939)	
D5	民國106年度綜合損益總額	-	-	-	-	179,985	(8,457)	-	171,528	171,528	
I1	可轉換公司債轉換	17,150	38,957	-	-	-	-	-	56,107	56,107	
Z1	民國106年12月31日餘額	586,962	138,024	145,087	9,570	361,186	(18,027)	-	1,222,802	1,222,802	

(請參閱後附個體財務報表附註)



董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華

花仙子企業股份有限公司
個體現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼		106年度	105年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 210,223	\$ 197,088
	調整項目		
A20100	折舊費用	4,876	4,334
A20200	攤銷費用	5,341	7,587
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	(48)	(399)
A20900	利息費用	2,636	2,962
A21200	利息收入	(834)	(2,251)
A21300	股利收入	(1,256)	(572)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,645
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(57,449)	(77,352)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	406	(58)
A23100	處分投資利益	(18,689)	-
A31000	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據(增加)減少	1,788	(6,074)
A31150	應收帳款增加	(918)	(2,857)
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(444)	2,853
A31200	存貨(增加)減少	45,518	(32,541)
A31230	預付款項(增加)減少	(7,523)	3,659
A31240	其他流動資產減少	97	1,205
A32000	營業負債之淨變動		
A32150	應付帳款增加	56,369	31,017
A32180	其他應付款增加(減少)	(7,024)	3,509
A32230	其他流動負債增加(減少)	(411)	576
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	281	(1,571)
A32250	遞延貨項增加(減少)	(347)	260
A33000	營運產生之現金	232,592	133,020
A33100	收取之利息	834	2,251
A33200	收取之股利	52,202	51,799
A33300	支付之利息	(348)	(412)
A33500	支付之所得稅	(26,127)	(26,440)
AAAA	營業活動之現金流入	259,153	160,218
BBBB	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產	20,538	-
B01800	取得採用權益法之投資	(113,065)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,456)	(2,726)
B02800	處分不動產、廠房及設備	54	58
B03700	存出保證金減少	20	-
B04500	取得無形資產	(414)	(8,086)
B06700	其他非流動資產增加	(774)	(884)
B07100	預付設備款增加	-	(943)
B09900	子公司增減資退還股本	-	15,531
BBBB	投資活動之現金流入(出)	(102,097)	2,950
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(100,000)
C00600	應付短期票券減少	-	(110,000)
C01200	發行公司債	-	200,000
C04500	發放現金股利	(125,359)	(113,962)
C04600	現金增資	-	105,000
CCCC	籌資活動之現金流出	(125,359)	(18,962)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	31,697	144,206
E00100	期初現金及約當現金餘額	255,160	110,954
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 286,857	\$ 255,160

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司
一〇六年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額						
期初未分配盈餘	181,199,480						
確定福利計畫再衡量之影響數	(482,271)						
106 年度稅後淨利	180,466,368						
小計	361,183,577						
提列項目：							
提列特別盈餘公積	(8,456,366)						
提列法定盈餘公積	(18,046,637)						
本年度可分配盈餘小計	334,680,574						
分配項目							
股東紅利-現金股利(每股 2.3 元)	(135,001,352)						
期末未分配盈餘	199,679,222						
註 1：盈餘分配以 106 年度未分配盈餘優先分配 註 2： <table> <tr> <td>(1)配發員工酬勞</td><td>12,576,187</td></tr> <tr> <td>(2)配發董監事酬勞</td><td>1,100,000</td></tr> <tr> <td></td><td>13,676,187</td></tr> </table>		(1)配發員工酬勞	12,576,187	(2)配發董監事酬勞	1,100,000		13,676,187
(1)配發員工酬勞	12,576,187						
(2)配發董監事酬勞	1,100,000						
	13,676,187						
註 3： 本次現金股利按分配比例計算，元以下捨去，不足一元所餘金額，依公平原則，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額，俟股東常會決議後，授權董事長另訂除息基準							
註 4： 配發董監事酬勞及員工紅利總額業經薪酬委員會會議通過							

董事長：蔡心心



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



附件五

花仙子企業股份有限公司
資金貸與他人作業程序修訂對照表

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
第一條：貸與對象： 本公司依公司法第十五條規定，其資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人： 一、公司間或與行號間業務往來者。 二、公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。 前項所稱短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第二款之限制。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，融資金額以不超過貸與企業淨值百分之五十為限，且每筆資金貸與期限以不超過一年為限。	第一條：貸與對象： 本公司依公司法第十五條規定，其資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人： 一、公司間或與行號間業務往來者。 二、公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。<u>融通資金不得超過貸與企業淨值之百分之四十。</u> 前項所稱短期，係指一年。<u>第一項第二款</u>所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，<u>融資金額以不超過貸與企業淨值的百分之五十為限。</u>	依原法令條文修訂 刪除贅字 刪除贅字
第七條：內部控制： 二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各審計委員會。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。 參、其他事項： 一、本公司應依一般公認會計原則規定，評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中	第七條：內部控制： 二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。 參、其他事項： 一、本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供	贅字 不適用

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
適當揭露有關資訊，並提供相關資料以供會計師執行必要查核程序，出具允當之查核報告。	相關資料以供會計師執行必要查核程序，出具允當之查核報告。	