

# 花仙子企業股份有限公司一〇八年股東常會議事錄

開會時間：中華民國一〇八年六月十三日（星期四）上午九點三十分整

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63,233,851股，出席股東及股東代理人代表股份共計44,960,080股，佔已發行股份總數71.10%。

列席：董事：蔡心心、蔡長宗、優特投資(股)代表人王佳郁

獨立董事：蔡文純

會計師：林松樹

主席：蔡心心董事長

紀錄：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. 一〇七年度營業報告。(詳附件一)
3. 審計委員會審查一〇七年度決算表冊報告。(詳附件二)
4. 一〇七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：一〇七年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：1. 本公司一〇七年度營業報告書、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44,960,080權

表決結果：

贊成權數為40,385,710權，占出席股東表決權總數89.82%

反對權數為4,659權，占出席股東表決權總數0.01%

棄權權數為4,569,711權，占出席股東表決權總數10.16%

承認案二（董事會提）

案由：一〇七年度盈餘分配案，提請承認。

說明：1. 依本公司章程第十九條規定，擬具一〇七年度盈餘分配之議案。

2. 本公司一〇七年度期初未分配盈餘為新台幣199,679,222元，加確定福利計畫再衡量數之影響數381,990元、107年度稅後淨利新台幣300,447,024元後，迴轉特別盈餘公積新台幣585,217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30,044,702元外，擬以現金分配股東紅利新台幣221,318,479元(前列皆以107年度盈餘優先分派)。

3. 本次股東紅利每股配發現金股利3.5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. 謹擬具本公司一〇七年度盈餘分配表。(請參閱附件四)。
5. 以上，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 44,960,080 權

表決結果：

贊成權數為 40,385,710 權，占出席股東表決權總數 89.82%

反對權數為 4,659 權，占出席股東表決權總數 0.01%

棄權權數為 4,569,711 權，占出席股東表決權總數 10.16%

## 五、討論事項：

討論案一（董事會提）

案由：修訂「公司章程」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，擬修訂公司章程部分條文，修訂後之公司章程及修訂條文對照表，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 44,960,080 權

表決結果：

贊成權數為 40,376,340 權，占出席股東表決權總數 89.80%

反對權數為 4,669 權，占出席股東表決權總數 0.01%

棄權權數為 4,579,071 權，占出席股東表決權總數 10.18%

討論案二（董事會提）

案由：修訂「取得或處分資產處理程序」案，提請 公決。

說明：1. 為配合金管證發字第 1070341072 號函及公司內部控制實際需要，擬修訂「取得或處分資產處理程序」，修訂後之對照表等相關文件，請參閱附件六。

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 44,960,080 權

表決結果：

贊成權數為 40,376,350 權，占出席股東表決權總數 89.80%

反對權數為 4,659 權，占出席股東表決權總數 0.01%

棄權權數為 4,579,071 權，占出席股東表決權總數 10.18%

討論案三（董事會提）

案由：修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案，提請 公決。

說明：1. 為配合金管證發字第 1070341072 號函及公司內部控制實際需要，擬修訂「從事衍生性商品交易處理程序」，修訂後之對照表等相關文件，請參閱附件七。

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 44,960,080 權

表決結果：

贊成權數為 40,376,351 權，占出席股東表決權總數 89.80%

反對權數為 4,659 權，占出席股東表決權總數 0.01%

棄權權數為 4,579,070 權，占出席股東表決權總數 10.18%

#### 六、選舉事項：

選舉案（董事會提）

案由：補選獨立董事1席，提請公決

說明：1. 本公司獨立董事林志堯於107年10月01日辭任，依法需於本次股東會補選。

2. 新選任之獨立董事自當選後即就任，任期自民國108年6月13日起至110年6月14日止。

3. 本公司董事會提名候選人之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	-	曾雅彩	J220952XXX	0	現任：東海大學企業管理系副教授 學歷：國立中山大學企業管理系博士 曾任：國立中山大學 兼任講師	獨立董事 候選人

以上(1)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。

#### 4. 敬請選舉。

選舉結果：選舉結果董事當選名單如下：

序號	戶號	姓名	身分證字號 或統一編號	當選權數	備註
1	-	曾雅彩	J220952XXX	40,198,053權	當選獨立董事

七、臨時動議：無

八、散會：同日上午10時02分。

主席：蔡心心



紀錄：劉麗華



## 附件一

### 一、前一年度(一〇七)營業報告

#### (一)營業計劃實施成果

本公司一〇七年度合併營收淨額 2,984,893 仟元較一〇六年度 2,024,012 仟元增加 47.47%，本期營業利益新台幣 361,863 仟元，較一〇六年度 204,828 仟元增加 76.67%，母公司稅後淨利為新台幣 300,447 仟元，較一〇六年度 180,467 仟元增加 66.48%。

單位：新台幣仟元

	一〇七年	一〇六年	(%)
營業收入淨額	2,984,893	2,024,012	47.47%
營業成本	(1,686,329)	(1,130,246)	49.20%
營業毛利淨額(註)	1,298,564	893,766	45.29%
營業費用	(932,001)	(688,938)	35.28%
營業利益	361,863	204,828	76.67%
營業外收入及支出	56,126	53,642	4.63%
稅前純益	417,989	258,470	61.72%
稅後純益	318,838	201,303	58.39%
稅後淨利歸屬：			
母公司淨利	300,447	180,467	66.48%
非控制權益	18,391	20,836	-11.73%

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，因本公司一〇七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：

本公司一〇七年合併稅前淨利為 417,989 仟元，全年度合併營業活動淨現金流入為 317,913 仟元、投資活動之淨現金流出 759,614 仟元、籌資活動之淨現金流入 274,422 仟元，及匯率變動對現金及約當現金影響現金流出 2,362 仟元，加上期初現金及約當現金 492,152 仟元，期末現金及約當現金餘額尚餘 322,511 仟元。

2. 獲利能力分析：

分析項目	一〇七年度	一〇六年度
負債佔資產比率	42.15%	31.46%
長期資金佔固定資產比率	203.36%	484.88%
流動比率	211.45%	300.80%
速動比率	147.04%	224.45%
股東權益報酬率	21.10%	15.24%
稅前純益佔實收資本比率	66.10%	44.04%
純益率	10.68%	9.95%
每股盈餘(元/稅後)	4.96	3.13

(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	一〇七年度	一〇六年度
營業收入淨額	2,984,893	2,024,012
研發費用	19,009	13,968
比率(%)	0.64%	0.69%
成果	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 花仙子防蚊香膏-香茅薄荷</li> <li>2. 花仙子香氛凍-水蜜桃</li> <li>3. 花仙子香氛凍-薰衣草</li> <li>4. 花仙子香氛凍-檸檬</li> <li>5. 花仙子卡通衣物香氛袋-午後暖陽</li> <li>6. 花仙子卡通衣物香氛袋-清新森林</li> <li>7. 花仙子衣物香氛袋-晨露香氛</li> <li>8. 花仙子衣物香氛袋-玫瑰香氛</li> <li>9. 花仙子衣物香氛袋-薰衣草香氛</li> <li>10. Farcent 香水衣物香氛袋-鼠尾草&amp;海鹽</li> <li>11. Farcent 香水衣物香氛袋-星木蘭</li> <li>12. Farcent 香水衣物香氛袋-小蒼蘭&amp;英國梨</li> <li>13. Farcent 香水衣物香氛袋-青檸羅勒</li> <li>14. Farcent 香水系列香氛組-小蒼蘭英國梨</li> <li>15. 去味大師竹木香-粉戀櫻花</li> <li>16. 花仙子花語香膏-薰衣草</li> <li>17. 花仙子花語香膏-檸檬</li> <li>18. Farcent 香水室內擴香-鼠尾草&amp;海鹽</li> <li>19. Farcent 香水室內擴香-星木蘭</li> <li>20. Farcent 香水室內擴香-小蒼蘭&amp;英國梨</li> <li>21. Farcent 香水室內擴香-青檸羅勒</li> <li>22. Farcent 香水室內擴香補充品-星木蘭</li> <li>23. Farcent 香水室內擴香補充品-小蒼蘭&amp;英國梨</li> <li>24. Farcent 香水室內擴香補充品-鼠尾草&amp;海鹽</li> <li>25. Farcent 香水空間織品噴霧-鼠尾草&amp;海鹽</li> <li>26. Farcent 香水空間織品噴霧-小蒼蘭&amp;英國梨</li> <li>27. 香水空間織品噴霧-青檸羅勒</li> <li>28. 花仙子芳香噴霧-玫瑰</li> <li>29. 花仙子芳香噴霧-薰衣草</li> <li>30. 花仙子芳香噴霧-檸檬</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 花仙子衣物香氛袋-清新森林(去霉味)</li> <li>2. 花仙子芳香噴霧-玫瑰</li> <li>3. 花仙子芳香噴霧-薰衣草</li> <li>4. 花仙子芳香噴霧-檸檬</li> <li>5. 去味大師消臭易-薰衣草</li> <li>6. 去味大師消臭易-檸檬</li> <li>7. 去味大師消臭易-備長炭</li> <li>8. 去味大師消臭易-去霉味</li> <li>9. 去味大師-中性香氛(特力屋換購組)</li> <li>10. 去味大師城市花園香氛-南法迷迭香</li> <li>11. 去味大師城市花園香氛補充-南法迷迭香</li> <li>12. 去味大師城市花園香氛-萊茵河畔</li> <li>13. 去味大師城市花園香氛補充-萊茵河畔</li> <li>14. 去味大師城市花園香氛-維也納森林</li> <li>15. 去味大師城市花園香氛補充-維也納森林</li> <li>16. 去味大師芳香組(網路版)-清新麝香</li> <li>17. 去味大師中性香氛(for 網路)</li> <li>18. 去味大師精選植栽香氛組(COSCTO)</li> <li>19. 克潮靈集水袋除濕盒-去霉味</li> <li>20. 克潮靈吊掛式除濕袋-去霉味</li> <li>21. 克潮靈集水袋補充包-去霉味</li> <li>22. 克潮靈吊掛式除濕袋-備長碳(單入裝)</li> <li>23. 茶樹莊園洗碗精(小) 500ml-茶樹檸檬</li> <li>24. 茶樹莊園地板清潔劑</li> <li>25. 茶樹莊園洗衣精</li> <li>26. 驅塵氏小柄黏塵正裝</li> <li>27. 驅塵氏小柄黏塵補充包</li> <li>28. 驅塵氏乾濕鑽石拖_馬來貘限量組</li> </ol>

年度 項 目	一0七年度	一0六年度
成果	31. 去味大師備長炭消臭易-冰箱專用 32. 去味大師鞋內消臭噴霧 33. 去味大師竹木香-淡雅茉莉 34. 去味大師竹木香-清新麝香 35. 去味大師竹木香-古典玫瑰 36. 去味大師竹木香補充包-淡雅茉莉 37. 去味大師竹木香補充包-清新麝香 38. 去味大師竹木香補充包-紓壓佛手柑 39. 去味大師竹木香補充包-古典玫瑰 40. 花仙子香氛蛋-淨柔香氛 41. 花仙子香氛蛋-檸檬 42. 去味大師鞋櫃消臭易-備長炭 43. 花仙子香氛蛋-水蜜桃 44. 花仙子香氛蛋-薰衣草 45. Farcent 香水室內擴香-小蒼蘭和英國梨 30ml) 46. Farcent 香水室內擴香組-小蒼蘭和英國梨(1 正 1 補) 47. Farcent 香水室內擴香-小蒼蘭和英國梨 30ml(特 販-無贈品標) 48. Farcent 香水空間織品噴霧組(4 入) 49. JS1221XXC03 花仙子茶樹莊園洗衣機槽清洗劑 50. 505609 泰國藍藍香(薰衣草)50g 51. 503432 泰國藍藍香(薰衣草)65g 52. JJ1051XXF 茶樹莊園洗衣槽去汙劑 53. JK2301XXF 潔霜小蘇打 54. JD5051XXF 小通疏通膠 55. JJ2271YXF FARCENT 茶樹檸檬洗手乳 56. WW7026WXF 驅塵氏靜電除塵紙_英國梨小蒼蘭 57. WW7026BXF 驅塵氏靜電除塵紙_鼠尾草海鹽 58. WW7066WXF 驅塵氏抗菌濕拖巾_英國梨小蒼蘭 59. WW7066BXF 驅塵氏抗菌濕拖巾_鼠尾草海鹽 60. WW7901WBF 驅塵氏抗蟑清潔袋(小)(3 入) 61. WW7911WBF 驅塵氏抗蟑清潔袋(中)(3 入) 62. WW7921WBF 驅塵氏抗蟑清潔袋(大)(3 入) 63. WW7912VBF01 驅塵氏迪士尼清潔袋(中)(3 入) 64. WW7193XXF01 驅塵氏迪士尼超黏拖 65. WW7851XXF 驅塵氏平板魔布拖把 66. WW7861XXF 驅塵氏平板魔布拖補充 67. WW7931XXF 驅塵氏輕巧型膠棉拖 68. WW7941XXF 驅塵氏輕巧膠棉拖-補充包 69. WW7183XXF07 驅塵氏迪士尼乾濕拖珍藏組 70. PS0101XAF 驅塵氏浴廁專用菜瓜布(2 入) 71. PS0022XXF02 驅塵氏迪士尼海綿菜瓜布-餐具專用 72. DD5112BXF01 克潮靈吊掛式除濕袋-去霉味(4 入) 73. DD5112GXF01 克潮靈吊掛式除濕袋-露香氛(4 入) 74. DD6007WXF 克潮靈環保除濕桶-英國梨小蒼蘭 75. DD6013WXF 克潮靈除濕桶補充包-小蒼蘭&英國梨 76. DD5112XXF 克潮靈吊掛式除濕袋-無香(卡通授權 版) 77. DD6007BXF01 潮靈香水環保除濕桶組-鼠尾草海鹽 78. DD6007XXF02 潮靈環保型除濕桶-無香	

## 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、本年度(一〇八年)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

本公司全集團自有品牌產品及OEM產品107年合併銷售數量達54,356仟只，預期108年為56,318仟只。

### (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



經理人：王佳郁



會計主管：秦英華



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 107 年度個體財務報表、合併財務報表及盈餘分派議案，其中本公司民國 107 年度個體財務報表、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金鳳、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 107 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 107 年度財務報表及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 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 108 年股東常會

審計委員會召集人：蔡文純



民國 108 年 02 月 26 日

附件三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至 107 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 八 年 二 月 二 十 六 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子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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子公司民國 107 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子公司民國 107 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(十三)。

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(二十四)。

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。

## 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、不實聲明或逾越內部控制，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子公司民國 107 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。

#### 其他事項

花仙子企業股份有限公司業已編製民國 107 年及 106 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。

國富滄華聯合會計師事務所

會計師：林金鳳



會計師：吳遠達



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

中華民國一〇八年二月二十六日

單位：新台幣仟元

花仙子企業股份有限公司  
合併資產負債表  
民國117年及116年12月31日



代碼	107.12.31		106.12.31		負債及股東權益	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100	\$ 322,511	11	\$ 492,152	24	流動負債				
1110	67,192	2	339	-	短期借款(註四、六及十二)			\$ 300	-
1144	-	-	82,504	4	應付短期票券允償價值之金融負債				
1150	4,255	-	8,206	-	- 流動(註四、六及十二)				
1170	657,648	24	460,851	23	應收票據淨額(註三、四、六及十二)	251,271	9	216,511	11
1200	478	-	174	-	應收帳款(註六、七及十二)	331,692	11	209,620	10
1220	1,321	-	1	-	其他應付款(註四、六及十二)	76,379	3	30,274	1
130x	374,595	13	320,138	16	本期所得稅負債(註四及六)	59,084	2	9,993	-
1410	101,078	4	36,208	2	其他流動負債(註六及十二)	738,428	26	466,698	22
1470	32,343	1	3,272	-	流動負債合計				
11xx	1,561,421	55	1,403,845	69	非流動負債				
1517	8,509	-	-	-	應付公司債(註四、六及十二)			140,799	8
1543	-	-	-	-	長期借款(註四、六、八及十二)	438,000	15	-	-
1550	59,406	2	50,332	3	淨確定福利負債(註四及六)	18,518	1	19,922	1
1600	1,039,340	37	316,635	16	其他非流動負債(註六及十二)	7,189	-	2,490	-
1780	156,294	5	197,892	10	非流動負債合計	463,707	16	163,211	9
1885	14,368	1	15,099	1	負債總計	1,202,133	42	629,909	31
1980	12,574	-	14,831	1	歸屬於母公司業主之權益(註四及六)				
15xx	1,290,591	45	598,160	31	股本				
			3,371	-	普通股股本	625,416	22	586,962	30
			50,332	3	資本合計	632,339	22	586,962	30
			316,635	16	資本公積	234,657	8	138,024	7
			197,892	10	保留盈餘	163,135	6	145,087	7
			15,099	1	法定盈餘公積	18,027	1	9,570	1
			14,831	1	特別盈餘公積	500,508	18	381,186	18
			598,160	31	未分配盈餘	681,670	25	515,843	26
					保留盈餘合計	(22,690)	(1)	(18,027)	(1)
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
					透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
					權益工具投資未實現利益	5,248	-	-	-
					其他權益合計	(17,442)	(1)	(18,027)	(1)
					歸屬於母公司業主之權益合計	1,531,224	54	1,222,802	62
					非控制權益	118,655	4	149,294	7
					權益總計	1,649,879	58	1,372,096	69
					負債及權益總計	2,852,012	100	2,002,005	100
1xxx	\$ 2,852,012	100	\$ 2,002,005	100					

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



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子公司  
合併綜合損益表  
民國107年及106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	107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註三、四、六、七及十四)	\$ 2,984,893	100	\$ 2,024,012	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(1,686,329)	(56)	(1,130,246)	(56)
5900	營業毛利	1,298,564	44	893,766	44
5910	未實現銷貨利益	(4,775)	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	75	-	-	-
5950	營業毛利淨額	1,293,864	44	893,766	44
61-63	營業費用(註四、六、七及十四)				
6100	推銷費用	(769,979)	(26)	(552,124)	(27)
6200	管理費用	(143,013)	(5)	(122,846)	(6)
6300	研究發展費用	(19,009)	(1)	(13,988)	(1)
	營業費用合計	(932,001)	(32)	(688,938)	(34)
6900	營業淨利	361,863	12	204,828	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(註四及六)	10,750	-	1,930	-
7100	利息收入(註四及十四)	4,443	-	2,110	-
7130	股利收入(註四)	1	-	1,256	-
7175	壞帳轉回利益(註四及六)	-	-	419	-
7190	其他收入(註七)	24,763	1	29,281	1
7230	外幣兌換淨利益(損失)(註四及十二)	24,737	1	(8,618)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(註四)	5,609	-	48	-
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)	(3,093)	-	(2,348)	-
7590	什項支出	(2,493)	-	(1,005)	-
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(註四)	(4,932)	-	6,985	-
7625	處分投資利益(損失)(註六)	(3,659)	-	19,685	1
	營業外收入及支出合計	56,126	2	53,642	2
7900	稅前淨利	417,989	14	258,470	12
7950	所得稅費用(註四及六)	(99,151)	(3)	(57,167)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利	318,838	11	201,303	9
	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)	382	-	(482)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價利益(註三、四及六)	3,525	-	-	-
	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)	(5,453)	-	(8,883)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,546)	-	(9,365)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 317,292	11	\$ 191,938	9
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 300,447		\$ 180,467	
8620	非控制權益	18,391		20,836	
		\$ 318,838		\$ 201,303	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 299,691		\$ 171,528	
8720	非控制權益	17,601		20,410	
		\$ 317,292		\$ 191,938	
	每股盈餘(註六)				
		稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 4.96		\$ 3.13	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 2.90	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心文



經理人：王佳郁



會計主管：蔡美華





花仙子企業股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國107年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項	股本	資本公積金	盈餘	其他	權益	非控制權益	總計
A1	民國106年1月1日餘額	586,812	99,067	127,947	383,270	(9,570)	1,120,526	1,268,089
B1	民國105年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	17,140	(17,140)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	9,570	(9,570)	-	-	-
D1	普通現金股利	-	-	-	(125,359)	-	(125,359)	(125,359)
D3	民國106年度合併應付利息	-	-	-	180,467	-	180,467	201,303
D5	民國106年度其他綜合損益	-	-	-	(482)	-	(482)	(9,365)
I1	民國106年度綜合損益總額	-	-	-	(8,457)	-	(8,457)	(9,365)
I1	可轉換公司債轉換	17,150	38,957	-	(8,457)	-	171,528	191,938
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	56,107	56,107
T1	子公司普通股現金股利	-	-	-	-	-	3,150	3,150
Z1	民國106年12月31日餘額	586,862	138,024	145,087	361,188	(18,027)	1,222,802	1,372,096
A1	民國107年1月1日餘額	586,862	138,024	145,087	361,186	(18,027)	1,222,802	1,372,096
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	1,723	1,723
A5	民國106年度盈餘分配	-	-	145,087	361,186	(18,027)	1,723	1,723
B1	提列法定盈餘公積	-	-	18,048	(18,048)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	(8,457)	-	-	-
B5	普通現金股利	-	-	-	(185,002)	-	(185,002)	(185,002)
C3	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-
D1	民國107年度合併應付利息	-	21	-	-	-	21	21
D3	民國107年度其他綜合損益	-	-	-	390,447	-	300,447	318,838
D5	民國107年度綜合損益總額	-	-	-	382	(4,663)	3,525	(1,546)
I1	可轉換公司債轉換	38,454	96,612	-	(4,663)	-	299,691	317,292
T1	子公司普通股現金股利	-	-	-	-	-	141,989	141,989
Z1	民國107年12月31日餘額	625,416	234,657	163,135	500,508	(22,690)	1,531,224	1,649,879

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



董事長：蔡心成



經理人：王佳郁



會計主：蔡美玲

  
 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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
106年度

代碼	107年度	106年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
A10000	\$ 417,989	\$ 258,470
稅前淨利		
調整項目		
A20100	28,355	38,033
A20200	45,434	32,467
A20300	-	(419)
A20400	(5,609)	(48)
A20900	3,093	2,348
A21200	(4,443)	(2,110)
A21300	(1)	(1,256)
A22300	(10,750)	(1,930)
A22500	4,932	(6,985)
A23100	3,659	(19,557)
A23800	-	(3,899)
營業資產之淨變動		
A31115	15,912	-
A31130	3,951	2,563
A31150	(198,759)	11,569
A31180	(304)	-
A31200	(54,457)	34,351
A31230	(64,870)	(11,812)
A31240	(29,071)	221
營業負債之淨變動		
A32150	34,760	34,938
A32180	122,072	(20,626)
A32230	49,091	(8,914)
A32240	(1,022)	281
A32250	4,756	-
營運產生之現金流入		
A33100	366,718	337,685
A33200	4,443	2,110
A33300	3,022	5,232
A33300	(1,904)	(51)
A33500	(54,366)	(50,912)
AAAA	317,913	294,064
<b>投資活動之現金流量</b>		
B00020	10	-
B01200	-	(294,513)
B01300	-	223,319
B01800	-	(31,627)
B02700	(755,473)	(74,273)
B02800	635	15,291
B03700	(414)	(1,257)
B04500	(2,838)	(414)
B06700	3	(773)
B07100	(1,537)	(3,870)
BBBB	(759,614)	(168,117)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
C00200	(300)	-
C00500	20,000	-
C01600	438,000	-
C03000	(57)	1,226
C04500	(183,242)	(148,188)
C05800	-	3,150
C09900	21	-
CCCC	274,422	(143,812)
DDDD	(2,362)	(8,002)
EEEE	(169,641)	(25,867)
E00100	492,152	518,019
E00200	\$ 322,511	\$ 492,152

董事長：蔡心仁



(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

經理人：王佳郁



會計主管：秦英華



## 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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(八)。

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(十三)；收入相關揭露，請詳個體財務報表附註六(十九)。

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、不實聲明或逾越內部控制，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 107 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：林金國



會計師：吳遠達



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 八 年 二 月 二 十 六 日

花仙 公司  
 個 帳 本 自 作 表  
 民國 111 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元

代碼	107.12.31		106.12.31		代碼	負債及股東權益		107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
1100	\$ 148,283	6	\$ 286,857	16	2110	應付短期票款(註四、六及十二)		\$ 20,000	1		
1110	48	-	339	-	2120	遞延損益按公允價值衡量之金融負債					
1150	3,912	-	7,215	-	2170	-流動(註四、六及十二)		240,597	9	205,494	12
1170	526,459	29	334,703	19	2200	應付帳款(註六、七及十二)		275,469	10	168,045	9
1210	1,333	-	509	-	2230	其他應付款(註四、六、七及十二)		60,428	2	15,842	1
130x	273,941	10	230,184	13	2399	本期所得稅負債(註四及六)		52,653	2	3,042	
1410	83,621	3	13,261	1	21xx	其他流動負債(註六)		649,147	24	392,423	22
1470	27,397	1	1,388	-		流動負債合計					
11xx	1,064,994	40	874,456	49		非流動負債					
1517	8,609	-		-	2530	應付公司債(註四、六及十二)				140,799	8
1543		-	3,371	-	2540	長期借款(註四、六、八及十二)		438,000	17		
1550	762,614	30	816,254	46	2640	淨確定福利負債(註四及六)		18,518	1	19,922	1
1600	794,953	30	71,353	4	2645	存入保證金(註十二)		38		38	
1780	6,878	-	6,049	-	2660	遞延管理一聯屬公司間利益		4,775	-	75	-
1990	3,654	-	4,576	1	25xx	非流動負債合計		461,331	18	160,834	9
15xx	1,576,708	60	901,603	51	2xxx	負債總額		1,110,478	42	553,257	31
						權益(註三、四及六)					
					3100	股本					
					3110	普通股股本		625,416	24	586,962	33
					3130	債券換股權利證書		6,923	-		
						股本合計		632,339	24	586,962	33
					3200	資本公積		234,657	9	138,024	8
					3300	保留盈餘					
					3310	法定盈餘公積		163,135	6	145,087	8
					3320	特別盈餘公積		18,027	1	9,570	1
					3350	未分配盈餘		500,508	19	361,186	20
						保留盈餘合計		681,670	26	515,843	29
					3400	其他權益					
					3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(22,690)	(1)	(18,027)	(1)
					3421	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現利益					
						權益合計		5,248	-		
						其他權益合計		(17,442)	(1)	(18,027)	(1)
1xxx	\$ 2,641,702	100	\$ 1,776,059	100		權益總額		1,531,224	58	1,222,802	69
					3xxx	負債及權益總計		2,641,702	100	\$ 1,776,059	100

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：蔡心心



經理人：王佳那



會計主管：秦美華

  
 花仙子企業股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國107年及106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	107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 2,350,993	100	\$ 1,403,263	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(1,365,799)	(58)	(798,099)	(57)
5900	營業毛利	985,194	42	605,164	43
5910	未實現銷貨利益	(4,775)	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	75	-	-	-
5950	營業毛利淨額	980,494	42	605,164	43
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(561,054)	(23)	(400,010)	(29)
6200	管理費用	(84,957)	(4)	(64,911)	(5)
6300	研究發展費用	(13,181)	(1)	(12,345)	(1)
6000	營業費用合計	(659,192)	(28)	(477,266)	(35)
6900	營業淨利	321,302	14	127,898	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)	27,005	1	57,449	4
7100	利息收入(註四)	524	-	834	-
7190	其他收入(註四及七)	6,708	-	9,561	1
7230	外幣兌換利益(損失)(註四)	24,926	1	(551)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註四)	5,609	-	48	-
7510	利息費用(註四及七)	(3,322)	-	(2,636)	-
7590	什項支出	(2,160)	-	(663)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(註四)	(1,833)	-	(406)	-
7625	處分投資利益(損失)	(3,659)	-	18,689	1
7000	營業外收入及支出合計	53,798	2	82,325	6
7900	稅前淨利	375,100	16	210,223	14
7950	所得稅費用(註四及六)	(74,653)	(3)	(29,756)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	300,447	13	180,467	12
	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)	382	-	(482)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價利益(註三、四及六)	3,525	-	-	-
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)	(4,663)	-	(8,457)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(756)	-	(8,939)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 299,691	13	\$ 171,528	11
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 4.96		\$ 3.13	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 2.90	

(請參閱後附個體財務報表附註)

董事長：蔡心

經理人：王佳郁

會計主管：秦美華

單位：新台幣千元



仙山企業股份有限公司  
個體權益變動表  
民國107年度1月1日至12月31日

代碼	項目	普通	資本	公積	盈餘	其他	權益	項目	總額
		股	公	積	餘	公	總		
		本	積	公	公	積	額		
		金	金	積	積	金	合		
		額	額	額	額	額	計		
							總		
							額		
A1	民國106年1月1日餘額	\$ 569,812	\$ 99,067	\$ 127,947	\$ 333,270	\$ -	\$ 1,120,526	\$ -	\$ 1,120,526
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	民國105年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	17,140	(17,140)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	9,570	(9,570)	-	-	-	-
D1	普通股現金股利	-	-	-	(125,359)	-	(125,359)	-	(125,359)
D3	民國106年度淨利	-	-	-	180,467	-	180,467	-	180,467
D5	民國106年度其他綜合損益	-	-	-	(482)	-	(8,457)	-	(8,939)
I1	民國106年度綜合損益總額	-	-	-	179,985	-	171,528	-	171,528
Z1	可轉換公司債轉換	17,150	38,957	-	-	-	56,107	-	56,107
A3	民國106年12月31日餘額	586,962	138,024	145,087	361,186	(18,027)	1,222,802	-	1,222,802
A5	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	1,723	1,723
B1	民國107年1月1日調整後餘額	586,962	138,024	145,087	361,186	(18,027)	1,224,525	1,723	1,224,525
B3	民國106年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	18,048	(18,048)	-	-	-	-
C3	提列特別盈餘公積	-	-	8,457	(8,457)	-	-	-	-
D1	普通股現金股利	-	-	-	(135,002)	-	(135,002)	-	(135,002)
D3	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	因受領贈與產生者	-	21	-	-	-	21	-	21
I1	民國107年度淨利	-	-	-	300,447	-	300,447	-	300,447
Z1	民國107年度其他綜合損益	-	-	-	382	(4,663)	3,525	(756)	(756)
Z1	民國107年度綜合損益總額	-	-	-	300,829	(4,663)	299,691	3,525	299,691
Z1	可轉換公司債轉換	38,454	96,612	-	-	-	141,989	-	141,989
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 625,416	\$ 6,923	\$ 234,657	\$ 500,508	\$ (22,690)	\$ 1,531,224	\$ 5,248	\$ 1,531,224

(請參閱後附個體財務報表附註)



董事長 蔡心心



經理人：王佳華



會計主管：蔡美華

花仙子企業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		107年度	106年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 375,100	\$ 210,223
	調整項目		
A20100	折舊費用	6,436	4,876
A20200	攤銷費用	2,622	5,341
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,609)	(48)
A20900	利息費用	3,322	2,636
A21200	利息收入	(524)	(834)
A21300	股利收入	(1)	(1,256)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(27,005)	(57,449)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	1,833	406
A23100	處分投資(利益)損失	3,659	(18,689)
A31000	營業資產之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	2,241	-
A31130	應收票據減少	3,303	1,788
A31150	應收帳款增加	(191,756)	(918)
A31190	其他應收款—關係人增加	(824)	(444)
A31200	存貨(增加)減少	(43,757)	45,518
A31230	預付款項增加	(70,360)	(7,523)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(26,009)	97
A32000	營業負債之淨變動		
A32150	應付帳款增加	35,103	56,369
A32180	其他應付款增加(減少)	107,236	(7,024)
A32230	其他流動負債增加(減少)	49,611	(411)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(1,022)	281
A32250	遞延貨項增加(減少)	4,700	(347)
A33000	營運產生之現金流入	228,299	232,592
A33100	收取之利息	524	834
A33200	收取之股利	75,983	52,202
A33300	支付之利息	(1,944)	(348)
A33500	支付之所得稅	(30,067)	(26,127)
AAAA	營業活動之現金流入	272,795	259,153
BBBB	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10	-
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	(731,914)	(8,456)
B02800	處分不動產、廠房及設備	45	54
B03700	存出保證金減少	413	20
B04500	取得無形資產	(2,838)	(414)
B06700	其他非流動資產增加	(104)	(774)
BBBB	投資活動之現金流出	(734,388)	(102,097)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券增加	20,000	-
C01600	舉借長期借款	438,000	-
C04500	發放現金股利	(135,002)	(125,359)
C09900	其他籌資活動	21	-
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	323,019	(125,359)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(138,574)	31,697
E00100	期初現金及約當現金餘額	286,857	255,160
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 148,283	\$ 286,857

(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



附件四

花仙子企業股份有限公司  
一〇七年度盈餘分配表



單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	199,679,222
確定福利計畫再衡量之影響數	381,990
107 年度稅後淨利	300,447,024
小計	500,508,236
提列項目：	
迴轉特別盈餘公積依(101.4.6 金管證發字第 1010012865 號函釋)	585,217
提列法定盈餘公積	(30,044,702)
本年度可分配盈餘小計	471,048,751
分配項目	
股東紅利-現金股利(每股 3.5 元)	(221,318,479)
期末未分配盈餘	249,730,272
註 1：盈餘分配以 107 年度未分配盈餘優先分配	
註 2：	
(1)配發員工酬勞	19,898,000
(2)配發董事酬勞	1,700,000
	21,598,000
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



經理人：王佳郁



會計主管：秦美華



花仙子企業股份有限公司  
 公司章程修訂對照表

修正前	修正後	法令依據
	<p>第十三條之二：<u>授權董事會以 2/3 以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。</u></p>	<p>新增條文，依據公司法第 240 條規定辦理。</p>
<p>第十七條：本公司應於每營業年度終了，由董事會造具一、營業報告書二、財務報表三、盈餘分派或虧損彌補之議案等各項表冊於股東常會開會三十日前交審計委員會查核後，提交股東常會請求承認。</p>	<p>第十七條：本公司應於每營業年度終了，由董事會造具一、營業報告書二、財務報表三、盈餘分派或虧損彌補之議案等各項表冊於股東常會開會三十日前交審計委員會查核後，提交股東常會請求承認。  <u>本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。</u></p>	<p>依據公司法第 228 條之 1 規定辦理。</p>
<p>第廿一條：              本章程訂立於中華民國七十二年五月九日              第一次修正於民國七十四年六月一日              第二次修正於民國七十四年六月二十六日              第三次修正於民國七十四年七月十日              第四次修正於民國七十七年三月十日              第五次修正於民國八十年八月二十日              第六次修正於民國八十二年六月十五日              第七次修正於民國八十三年八月二十日              第八次修正於民國八十三年十一月九日              第九次修正於民國八十四年七月十日              第十次修正於民國八十五年十月十三日              第十一次修正於民國八十五年十二月十日              第十二次修正於民國八十六年七月四日              第十三次修正於民國八十六年八月二十九日              第十四次修正於民國八十七年六月六日              第十五次修正於民國八十八年六月五日              第十六次修正於民國八十九年六月五日              第十七次修正於民國八十九年六月五日              第十八次修正於民國九十年六月八日              第十九次修正於民國九十一年六月二十日              第二十次修正於民國九十三年六月十八日              第二十一次修正於民國九十五年六月十六日              第二十二次修正於民國九十八年六月十九日              第二十三次修正於民國九十九年六月十八日              第二十四次修正於民國一百年六月十七日              第二十五次修訂於民國一百零一年六月二十一日              第二十六次修訂於民國一百零二年六月十七日</p>	<p>第廿一條：              本章程訂立於中華民國七十二年五月九日              第一次修正於民國七十四年六月一日              第二次修正於民國七十四年六月二十六日              第三次修正於民國七十四年七月十日              第四次修正於民國七十七年三月十日              第五次修正於民國八十年八月二十日              第六次修正於民國八十二年六月十五日              第七次修正於民國八十三年八月二十日              第八次修正於民國八十三年十一月九日              第九次修正於民國八十四年七月十日              第十次修正於民國八十五年十月十三日              第十一次修正於民國八十五年十二月十日              第十二次修正於民國八十六年七月四日              第十三次修正於民國八十六年八月二十九日              第十四次修正於民國八十七年六月六日              第十五次修正於民國八十八年六月五日              第十六次修正於民國八十九年六月五日              第十七次修正於民國八十九年六月五日              第十八次修正於民國九十年六月八日              第十九次修正於民國九十一年六月二十日              第二十次修正於民國九十三年六月十八日              第二十一次修正於民國九十五年六月十六日              第二十二次修正於民國九十八年六月十九日              第二十三次修正於民國九十九年六月十八日              第二十四次修正於民國一百年六月十七日              第二十五次修訂於民國一百零一年六月二十一日              第二十六次修訂於民國一百零二年六月十七日</p>	

第二十七次修訂於民國一百零三年六月十六日  
第二十八次修訂於民國一百零四年六月十五日  
第二十九次修訂於民國一百零五年六月十五日  
第三十次修訂於民國一百零六年六月十五日

第二十七次修訂於民國一百零三年六月十六日  
第二十八次修訂於民國一百零四年六月十五日  
第二十九次修訂於民國一百零五年六月十五日  
第三十次修訂於民國一百零六年六月十五日  
第三十一次修訂於民國一百零八年六月十三日

附件六

## 花仙子企業股份有限公司

### 取得或處分資產處理程序修訂對照表

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
<p>第三條：本程序所稱資產適用範圍及相關用詞定義如下：</p> <p>一、資產適用範圍：</p>	<p>第三條：本程序所稱資產適用範圍及相關用詞定義如下：</p> <p>一、資產適用範圍：…</p> <p>(五)、<u>使用權資產</u>。</p>	依法令修改
<p>八、衍生性商品： 指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨合約。</p>	<p>八、衍生性商品： 指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，上述契約之組合，或<u>嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品</u>等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨契約。</p>	依法令修改
<p>第八條：應辦理公告及申報之標準 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於行政院金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額</p>	<p>第八條：應辦理公告及申報之標準 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資</p>	依法令修改

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債或附買回	產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣 <u>國內公債</u> 或附買回	
四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備資產，且其交易對象非為關係人	四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人	依法令修改
五、(一)、買賣公債。	五、(一)、買賣 <u>國內公債</u> 。	依法令修改
(二)、以投資為專業者，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券	(二)、以投資為專業者，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券 <u>(不含次順位債券)</u> ，或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金	依法令修改
(六)、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，	(六)、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產， <u>且其交易對象非為關係人</u>	依法令修改
3、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。	3、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產 <u>或其使用權資產</u> 之金額。	依法令修改
第十條：本公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外	第十條：本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與 <u>國內政府機關</u> 交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外	依法令修改
一、因特殊原因須以限定價格或特定價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。	一、因特殊原因須以限定價格或特定價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過； <u>其嗣後有交易條件變更時，亦同。</u>	依法令修改

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
第十一條：… 行政院金融監督管理委員會	第十一條：… 金融監督管理委員會	依法令修改
第十二條：本公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機關交易外	第十二條：本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外	依法令修改
第十四條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人或為實質關係人之情事者。	第十四條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定： <u>一、未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u> <u>二、與交易當事人不得為關係人或實質關係人之情形。</u> <u>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或實質關係人之情形。</u> <u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u> <u>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u> <u>二、查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載</u>	依法令修改

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
	<p><u>於案件工作底稿。</u></p> <p><u>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p>	
第十六條：本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債	第十六條：本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債	依法令修改
三、向關係人取得不動產，依規定評估預定交易條件合理性之相關資料。	三、向關係人取得不動產或其使用權資產，依第十七條及第十八條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。	依法令修改
公開發行公司與其母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得依規定授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。	本公司與其子公司或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易，董事會得依規定授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認： <u>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</u> <u>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</u>	依法令修改
第十七條：本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依相關規定評估交易成本合理性，除下情形之一外應洽請會計師複核及表示具體意見： 一、關係人係因繼承或贈與	第十七條：本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依相關規定評估交易成本合理性，除下情形之一外應洽請會計師複核及表示具體意見：	依法令修改

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
<p>而取得不動產。</p> <p>二、關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>三、與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p>	<p>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</p> <p>二、關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>三、與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>四、本公司與其子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。</p>	
<p>第十八條：本公司向關係人取得不動產，如經按規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依規定提列特別盈餘公積。</p> <p>二、監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>三、應將第一款及第二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證券主管機關同意後，始得動用該特別盈</p>	<p>第十八條：本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按前條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依規定提列特別盈餘公積。</p> <p>二、審計委員會之獨立董事成員應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>三、應將前二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證券主管機關同意後，</p>	依法令修改

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
餘公積。 本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。	始得動用該特別盈餘公積。 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。	
第二十條：…公開發行公司	第二十條：… <u>本公司</u>	依法令修改
第二十一條：三、重要書件及議事錄：…本公司應與其簽訂協議，並依第三項及第四項規定辦理	第二十一條：三、重要書件及議事錄：…本公司應與其簽訂協議，並依前 <u>二項規定</u> 辦理。 <u>所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計畫之人，應出具書面</u> <u>保密承諾，在訊息公開前，不得將計畫之內容對外洩露，亦不得自行或利用他人名義買賣與合併、分割、收購或股份受讓案相關之所有公司之股票</u> <u>及其他具有股權性質之有價證券。</u>	依法令修改

附件七

## 花仙子企業股份有限公司

### 從事衍生性商品交易處理程序修訂對照表

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
第二條：本處理程序所稱之衍生性商品，係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。	第二條：本處理程序所稱之衍生性商品，係指其價值由 <u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</u> 所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約， <u>上述契約之組合</u> ，	依法令修改

內容		修正依據及理由
修正前	修正後	
	或嵌入衍生性商品之 <u>組合式契約</u> 或結構型商品等。	
第三條:本處理程序所稱之遠期契約，並不包含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合合約。	第三條:本處理程序所稱之遠期契約，並不包含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合 <u>契約</u> 。	依法令修改
第八條:財務規劃小組應每星期以市價評估、檢討操作績效，並每月定期呈報董事長及總經理以檢討改進所採用之避險策略。	第八條:財務規劃小組應每星期以市價評估、檢討操作績效，並每月定期呈報董事長及執行長以檢討改進所採用之避險策略。	依實際情況修改
第二十四條:…如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人，並依違反情況予以處分相關人員。	第二十四條:…如發現重大違規情事，應以書面通知各 <u>獨立董事</u> ，並依違反情況予以處分相關人員。	依實際情況修改