

花仙子企業股份有限公司 10 九年股東常會議事錄

開會時間：中華民國一〇九年六月十六日（星期二）上午九點三十分整
開會地點：台北市大同區大龍街 51 號（臺北市大同運動中心 2F 國際會議廳）
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 38,436,679 股，佔已發行股份總數 60.78%。
列席：董事：蔡心心、王佳郁、吳興國、蔡長宗
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. 上年度股東會議執行情形報告。(略)
2. 一〇八年度營業報告。(詳附件一)
3. 審計委員會審查一〇八年度決算表冊報告。(詳附件二)
4. 一〇八年度員工及董事酬勞分配情形報告案。(略)
5. 一〇八年度盈餘分配現金股利情形報告案。(略)
6. 赴大陸地區投資情形報告。(略)
7. 其他報告事項。(略)

四、承認事項：

承認案一（董事會提）

案由：一〇八年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：1. 本公司一〇八年度營業報告書、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金鳳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：本案經投票表決，照案通過。

表決時出席股東表決權總數為 38,436,679 權

表決結果：

贊成權數為 35,950,695 權，占出席股東表決權總數 93.53%

反對權數為 18,717 權，占出席股東表決權總數 0.04%

棄權權數為 2,467,267 權，占出席股東表決權總數 6.41%

承認案二（董事會提）

案由：一〇八年度盈餘分配案，提請承認。

說明：1. 依本公司章程第十九條規定，擬具一〇八年度盈餘分配之議案。

2. 本公司一〇八年度期初未分配盈餘為新台幣 249,730,272 元，加確定福利計劃再衡量數之影響數新台幣 -1,425,197 元、處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具新台幣 11,554,501 元及 108 年度稅後淨利新台幣 339,681,359 元後，提列特別盈餘新台幣 11,915,835 元，及法定盈餘公積新

台幣 34,981,066 元外，擬以現金分配股東紅利新台幣 237,759,280 元，以 108 年度盈餘優先分派。

3. 本次股東紅利每股配發現金股利 3.76 元，現金股利發放至元為止(元以下捨去)，其時零款合計數計入本公司之其他收入。俟股東常會報告後，授權董事長另訂除息基準日及其他相關事宜。
4. 謹擬具本公司一〇八年度盈餘分配表。(請參閱附件四)。
5. 以上，提請 承認。

決議：本案經投票表決，照案通過。

表決時出席股東表決權 總數為 38,436,679 權

表決結果：

贊成權數為 35,948,695 權，占出席股東表決權總數 93.52%
反對權數為 18,717 權，占出席股東表決權總數 0.04%
棄權權數為 2,469,267 權，占出席股東表決權總數 6.42%

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：本案經投票表決，照案通過。

表決時出席股東表決權 總數為 38,436,679 權

表決結果：

贊成權數為 35,941,695 權，占出席股東表決權總數 93.50%
反對權數為 21,717 權，占出席股東表決權總數 0.05%
棄權權數為 2,473,267 權，占出席股東表決權總數 6.43%

六、臨時動議：無

七、散會：同日上午 9 時 53 分。

主席：蔡心心



紀錄：劉麗華



附件一

一、前一年度(一〇八)營業報告

(一)營業計劃實施成果

本公司一〇八年度合併營收淨額 3,391,259 仟元較一〇七年度 2,984,893 仟元增加 13.61%，本期營業利益新台幣 433,496 仟元，較一〇七年度 361,863 仟元增加 19.80%，母公司稅後淨利為新台幣 339,681 仟元，較一〇七年度 300,447 仟元增加 13.06%。

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年	一〇七年	(%)
營業收入淨額	3,391,259	2,984,893	13.61%
營業成本	(1,915,520)	(1,686,329)	13.59%
營業毛利淨額(註)	1,468,258	1,293,864	13.48%
營業費用	(1,034,762)	(932,001)	11.03%
營業利益	433,496	361,863	19.80%
營業外收入及支出	37,747	56,126	-32.75%
稅前純益	471,243	417,989	12.74%
稅後純益	364,640	318,838	14.37%
稅後淨利歸屬：			
母公司業主	339,681	180,467	13.06%
非控制權益	24,959	20,836	35.71%

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，因本公司一〇八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：

本公司一〇八年合併稅前淨利為 471,243 仟元，全年度合併營業活動淨現金流入為 571,062 仟元、投資活動之淨現金流出 52,226 仟元、籌資活動之淨現金流出 518,482 仟元，及匯率變動對現金及約當現金影響現金流出 3,093 仟元，加上期初現金及約當現金 322,511 仟元，期末現金及約當現金餘額尚餘 319,772 仟元。

2. 獲利能力分析：

分析項目	一〇八年度	一〇七年度
負債佔資產比率	33.02%	42.15%
長期資金佔固定資產比率	193.27%	203.36%

流動比率	209.54%	211.45%
速動比率	143.97%	147.04%
股東權益報酬率	21.32%	21.10%
稅前純益佔實收資本比率	74.52%	66.10%
純益率	10.75%	10.68%
每股盈餘(元/稅後)	5.37	4.96

(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	-0八年度	-0七年度
營業收入淨額	3,391,259	2,984,893
研發費用	41,759	19,009
比率(%)	1.23%	0.64%
成果	<ol style="list-style-type: none"> 1. 茶樹抗菌洗手慕斯 2. 茶樹檸檬抗菌洗手慕斯 3. (特販)茶樹檸檬洗手乳(加侖桶) 4. 香水胺基酸沐浴露-同名花語 5. 香水胺基酸沐浴露-真我星夜 6. 香水胺基酸沐浴露-微醺小蒼蘭 7. 香水胺基酸沐浴露-療癒鼠尾草 8. 香水胺基酸沐浴露-絲滑白麝香 9. 香水胺基酸沐浴露-自由雛菊 10. 香水胺基酸沐浴露-花漾浪漫 11. 香水胺基酸沐浴露-粉藍甜蜜 12. 香水胺基酸沐浴露禮盒組 13. 備長炭除濕盒組合改代升級 14. 花仙子重疊型除濕桶-玫瑰(2桶+6補)/箱 15. 好神拖噴霧刮水拖 16. 好神拖香氛雙驅動旋轉拖把 17. 驅塵氏靜電除塵紙、驅塵氏靜電除塵紙6入裝 18. 驅塵氏干濕鑽石拖 19. 花仙子櫥櫃專用除濕劑-無香 20. 飛天魔椅拖把組 21. 大平板拖 22. 花仙子黑旋風拖把 23. 驅塵氏干濕兩用靜電拖把筒裝版 24. 輕巧拖 25. 花仙子茶樹莊園浴廁清潔劑-檸檬香 600g 26. 好神拖淨能免手洗手壓刮水拖 27. 天然菜瓜布全系列改代 28. 驅塵氏靜電除塵紙(WW7026XXC03)Costco 專供 29. 花仙子浴廁清潔劑 2瓶組合裝 30. 好神拖腳踏進水平板拖 31. 驅塵氏平板旋轉拖 32. 驅塵氏廚房油污潔淨布 33. 香氛清潔袋(檸檬/薰衣草) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 花仙子防蚊香膏-香茅薄荷 2. 花仙子香氛凍-水蜜桃 3. 花仙子香氛凍-薰衣草 4. 花仙子香氛凍-檸檬 5. 花仙子卡通衣物香氛袋-午後暖陽 6. 花仙子卡通衣物香氛袋-清新森林 7. 花仙子衣物香氛袋-晨露香氛 8. 花仙子衣物香氛袋-玫瑰香氛 9. 花仙子衣物香氛袋-薰衣草香氛 10. Farcent 香水衣物香氛袋-鼠尾草&海鹽 11. Farcent 香水衣物香氛袋-星木蘭 12. Farcent 香水衣物香氛袋-小蒼蘭&英國梨 13. Farcent 香水衣物香氛袋-青檸羅勒 14. Farcent 香水系列香氛組-小蒼蘭英國梨 15. 去味大師竹木香-粉戀櫻花 16. 花仙子花語香膏-薰衣草 17. 花仙子花語香膏-檸檬 18. Farcent 香水室內擴香-鼠尾草&海鹽 19. Farcent 香水室內擴香-星木蘭 20. Farcent 香水室內擴香-小蒼蘭&英國梨 21. Farcent 香水室內擴香-青檸羅勒 22. Farcent 香水室內擴香補充品--星木蘭 23. Farcent 香水室內擴香補充品-小蒼蘭&英國梨 24. Farcent 香水室內擴香補充品-鼠尾草&海鹽 25. Farcent 香水空間織品噴霧-鼠尾草&海鹽 26. Farcent 香水空間織品噴霧-小蒼蘭&英國梨 27. 香水空間織品噴霧-青檸羅勒 28. 花仙子芳香噴霧-玫瑰 29. 花仙子芳香噴霧-薰衣草 30. 花仙子芳香噴霧-檸檬 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

年度 項 目	一0八年度	一0七年度
成果	34. 香氛清潔袋(檸檬/薰衣草) 35. 茶樹莊園-茶樹海鹽超濃縮洗碗精 36. 茶樹莊園-茶樹檸檬超濃縮洗碗精 37. 茶樹莊園-茶橘雙萃超濃縮洗碗精 38. 茶樹莊園-茶樹海鹽超濃縮洗碗精補充包 39. 茶樹莊園-茶樹檸檬超濃縮洗碗精補充包 40. 茶樹莊園-茶橘雙萃超濃縮洗碗精補充包 41. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮抗菌洗衣精 42. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮消臭洗衣精 43. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮酵素洗衣精 44. 茶樹莊園-茶橘雙萃天然濃縮洗衣精 45. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮抗菌洗衣精補充包 46. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮消臭洗衣精補充包 47. 茶樹莊園-茶樹天然濃縮酵素洗衣精補充包 48. 茶樹莊園-茶橘雙萃天然濃縮洗衣精補充包 49. 茶樹莊園茶樹小蘇打粉 50. 茶樹莊園-茶樹地板清潔劑補充包 51. 潔霜-S 浴廁清潔劑 650g 52. 潔霜-S 浴廁清潔劑 650g*2 入 53. 潔霜-S 浴廁清潔劑 1050g-潔淨杏香 54. 潔霜-S 浴廁清潔劑 1050g-清新薄荷 55. 潔霜 S 浴廁清潔劑桶裝-潔淨杏香 (3800g) 56. 潔霜浴廁量販超值組 57. 潔霜芳香浴廁清潔劑-皂香 58. 芳香浴廁清潔劑-檸檬樂園 59. 潔霜芳香浴廁清潔劑-薰衣草花園 60. 潔霜芳香浴廁清潔劑-綠茶馨香 61. 藍藍香馬桶自動清潔劑(四粒裝) 62. 藍藍香馬桶自動清潔劑量販超值組 63. 藍藍香馬桶自動清潔劑-三粒裝 64. 藍藍香 3+1 特惠組 65. 潔霜-S 馬桶自動清潔錠(檸檬) 66. 馬桶自動清潔劑 冬青油 67. 馬桶自動清潔劑-薰衣草 68. 馬桶自動清潔劑(檸檬) 69. 潔霜清潔超值組(特販) 70. 小通馬桶專用疏通劑(泰登) 71. 茶樹莊園-洗衣槽去汙劑(單入) 72. 茶樹海鹽超濃縮洗碗精(JHC) 73. Farcent 香水衣物香氛袋-牡丹與胭脂紅鹿絨 74. Farcent 大頭兒衣物香氛袋-伯爵茶與小黃瓜 75. Farcent 香水衣物香氛袋-同名花語 76. Farcent 香水衣物香氛袋-同名花語(單入) 77. Farcent 香水衣物香氛袋-同名花語(PX) 78. Farcent 香水衣物香氛袋-真我星夜 79. Farcent 香水衣物香氛袋-真我星夜(PX) 80. Farcent 香水衣物香氛袋-花漾浪漫 81. Farcent 香水衣物香氛袋-自由雛菊 82. Farcent 香水車用香氛袋-小蒼蘭和英國梨	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. 去味大師鞋櫃除臭易-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 驅塵氏抗蟻清潔袋(小)(3 入) 61. WW7911WBF 驅塵氏抗蟻清潔袋(中)(3 入) 62. WW7921WBF 驅塵氏抗蟻清潔袋(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

年度 項 目	一 0 八年度	一 0 七年度
成果	83. Farcent 香水車用香氛袋-鼠尾草和海鹽 84. 花仙子衣物香氛袋-晨露香氛 85. 花仙子衣物香氛袋-玫瑰 86. 花仙子衣物香氛袋-粉戀櫻花 87. 花仙子消臭易-櫻花 88. 去味大師消臭易-粉戀櫻花(PX) 89. 去味大師銀消臭-車內專用 90. 去味大師檸檬消臭易-車內專用 91. 去味大師檸檬消臭易-車內專用(PX) 92. 去味大師備長炭消臭易-汽車專用 93. 去味大師薰衣草消臭易-車內專用 94. Scented Egg 170g (Lemon)-菲律賓 95. Scented Egg 170g (Floral Fresh)-菲律賓 96. Scented Egg 170g (Lavender)-菲律賓 97. Scented Egg 170g (Sky Breeze)-菲律賓 98. 花仙子香膏 70g(Charcoal)-菲律賓 99. 花仙子香膏 70g(Lavender)-菲律賓 100. 花仙子香膏 70g(Lemon)-菲律賓 101. 花語香膏-香茅薄荷-菲律賓 102. 花語香膏-玫瑰-菲律賓 103. 花語香膏-薰衣草-菲律賓 104. 花語香膏-檸檬-菲律賓 105. 花仙子鑽石香膏-炭-菲律賓 106. 花仙子鑽石香膏-薰衣草-菲律賓 107. 花仙子鑽石香膏-檸檬-菲律賓 108. 去味大師消臭易-薰衣草-菲律賓 109. 去味大師消臭易-備長炭-菲律賓 110. 去味大師消臭易-檸檬-菲律賓 111. 一葉香-Green Musk 112. 一葉香-Pure Red Maple 113. 一葉香 - 薰衣草 114. 花仙子一葉香—草本香氛 200ML 115. 花仙子一葉香—繽紛櫻花 200ML 116. 花仙子消臭易-茉莉 117. Farcent 花仙子名媛香水消臭易-同名花語 118. Farcent 花仙子名媛香水消臭易-真我星夜 119. 花仙子植物消臭易-蜜桃 120. Farcent 奢華酒店香氛 PARIS HOLIDAY(8 入 沃尔玛專供) 121. Farcent 奢華酒店香氛 NEWYORK NEW YORK(8 入 沃尔玛專供) 122. Farcent 香水衣物香氛袋-藍風鈴 123. Farcent 花仙子奢華酒店衣物香氛袋 Paris Holiday 124. Farcent 花仙子奢華酒店衣物香氛袋 New York New York 125. 去味大師消臭易備長炭 126. 花仙子衣物香氛袋-晨露香氛 127. 花仙子衣物香氛袋-玫瑰香氛 128. 花仙子衣物香氛袋-薰衣草香氛	

年度 項目	一 0 八年度	一 0 七年度
成果	129. 去味大師備長炭-汽車專用(JHC) 130. 去味大師備長炭消臭易-冰箱專用 131. 去味大師鞋內消臭噴霧 132. 去味大師竹木香-淡雅茉莉 133. 去味大師竹木香-清新麝香 134. 去味大師竹木香-古典玫瑰 135. 去味大師竹木香補充包-淡雅茉莉 136. 去味大師竹木香補充包-清新麝香 137. 去味大師竹木香補充包-紓壓佛手柑 138. 去味大師竹木香補充包-古典玫瑰 139. 花仙子香氛蛋-淨柔香氛 140. 花仙子香氛蛋-檸檬 141. 去味大師鞋櫃消臭易-備長炭 142. 花仙子香氛蛋-水蜜桃 143. 花仙子香氛蛋-薰衣草 144. Farcent 香水室內擴香-小蒼蘭和英國梨 30ml) 145. Farcent 香水室內擴香組-小蒼蘭和英國梨(1 正 1 補) 146. JS1221XXC03 花仙子茶樹莊園洗衣機槽清洗劑 147. 泰國藍藍香(薰衣草)50g 148. 泰國藍藍香(薰衣草)65g 149. 茶樹莊園洗衣槽去汗劑 150. 潔霜小蘇打 151. 小通疏通膠 152. 驅塵氏靜電除塵紙_英國梨小蒼蘭 153. 驅塵氏靜電除塵紙_鼠尾草海鹽 154. 驅塵氏抗菌濕拖巾_英國梨小蒼蘭 155. 驅塵氏抗菌濕拖巾_鼠尾草海鹽 156. 驅塵氏抗蟑清潔袋(小)(3 入) 157. 驅塵氏抗蟑清潔袋(中)(3 入) 158. 驅塵氏抗蟑清潔袋(大)(3 入) 159. 驅塵氏迪士尼清潔袋(中)(3 入) 160. 驅塵氏迪士尼超黏拖 161. 驅塵氏平板魔布拖把 162. 驅塵氏平板魔布拖補充 163. 驅塵氏輕巧型膠棉拖 164. 驅塵氏輕巧膠棉拖-補充包 165. 驅塵氏迪士尼乾濕拖珍藏組 166. 驅塵氏浴廁專用菜瓜布(2 入) 167. 驅塵氏迪士尼海綿菜瓜布-餐具專用 168. 克潮靈環保除濕桶-英國梨小蒼蘭 169. 克潮靈除濕桶補充包-小蒼蘭&英國梨 170. 克潮靈吊掛式除濕袋-無香(卡通授權版) 171. 潮靈香水環保除濕桶組-鼠尾草海鹽	

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(一〇九年)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及 OEM 產品 109 年預期銷售數量為 63,961 仟個，較 108 年銷售數量增加 1,404 仟個。

(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 108 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 108 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 108 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 108 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 109 年股東常會

審計委員會召集人：蔡文純



民國 109 年 03 月 03 日

附件三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至 108 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 九 年 三 月 三 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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(十四)；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(十九)；收入相關揭露，請詳合併財務報表附註六(二十三)。

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 108 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 108 年及 107 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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林 金 國

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 九 年 三 月 三 日



北京佳士德國際拍賣有限公司
Beijing Jishi De International Auction Co., Ltd.
100005 中國北京

單位：新台幣千元

代碼	108.12.31		107.12.31		代碼	108.12.31		107.12.31	
	金額	單位	金額	單位		金額	單位	金額	單位
流動資產									
1105	現金及約當現金(註四、六及十二)	310,772	12	\$	302,511	11	210		
1110	透過權益法公允價值衡量之金融資產						2170		
	- 流動(註四、六及十二)	10,448	1		67,192	2			
1150	應收票據淨額(註四、六及十二)	5,025			4,255		2200		
1170	應收帳款淨額(註四、六、七及十二)	507,055	20		607,048	24			
1200	其他應收款淨額(註七及十二)	3,457			478		2280		
1220	本報所得稅資產(註四及六)	5			1,321		2350		
130x	存貨(註四及六)	394,171	15		374,595	13	21xx		
1410	其他資產(註六)	27,315	1		101,978	4			
1460	持有非流動資產淨額(註四、六及十一)								
1470	其他流動資產(註四、六及十二)	61,010	2						
11xx	流動資產合計	1,348,993	51		1,501,421	55			
非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(註四、六及十二)								
1550	不動產、廠房及設備(註四、六及八)	77,443	3		8,609		2540		
1600	使用權資產(註三、四及六)	1,025,052	39		32,343		2570		
1700	無形資產(註四、五及六)	28,753	1				2600		
1780	長期待命租金(註三及六)	139,052	5		156,294	5	2670		
1900	其他非流動資產(註四、六、八及十二)	14,274	1		12,574		26xx		
15xx	非流動資產合計	1,258,519	49		1,299,591	45			
流動負債									
1600	短期借款(註四、六及十二)								
1650	應付帳款(註六、七及十二)								
1700	其他應付帳款(註四、六及十二)								
1750	本報所得稅負債(註三、四、六及十二)								
1800	其他流動負債合計								
16xx	流動負債合計								
非流動負債									
1700	長期借款(註四、六、八及十二)								
1750	其他非流動負債合計								
17xx	非流動負債合計								
股東權益									
1800	股本								
1850	資本公積金								
1900	盈餘								
1950	其他權益								
19xx	股東權益合計								

(復州元剛紅運本合利潤報告之一部分)



董事長：蔡心山



經理人：王治輝



會計主管：潘其華

花仙子 股份有限公司
合 併 損 益 表
民國108年1月1日至108年12月31日



單位：新台幣千元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六、七及十四)	\$ 3,391,259	100	\$ 2,984,893	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(1,915,520)	(56)	(1,686,329)	(56)
5900	營業毛利	1,475,739	44	1,298,564	44
5910	未實現銷貨利益	(12,256)	-	(4,775)	-
5920	已實現銷貨利益	4,775	-	75	-
5950	營業毛利淨額	1,468,258	44	1,293,864	44
61-63	營業費用(註四、六、七及十四)				
6100	推銷費用	(833,525)	(25)	(769,979)	(26)
6200	管理費用	(159,478)	(5)	(143,013)	(5)
6300	研究發展費用	(41,759)	(1)	(19,009)	(1)
	營業費用合計	(1,034,762)	(31)	(932,001)	(32)
6900	營業淨利	433,496	13	361,863	12
	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)	18,902	-	10,750	-
7100	利息收入(註四及十四)	2,908	-	4,443	-
7130	股利收入(註四)	-	-	1	-
7140	廉價購買利益(註四及六)	319	-	-	-
7190	其他收入(註七)	24,515	1	24,763	1
7510	利息費用(註四、六及十四)	(3,863)	-	(3,093)	-
7590	什項支出	(3,277)	-	(2,493)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(註四)	(248)	-	(4,932)	-
7625	處分投資損失	-	-	(3,659)	-
7630	外幣兌換淨利益(損失)(註四及十二)	(1,463)	-	24,737	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
	淨利益(損失)(註四)	(48)	-	5,609	-
	營業外收入及支出合計	37,747	1	56,126	2
7900	稅前淨利	471,243	14	417,989	14
7950	所得稅費用(註四及六)	(106,603)	(3)	(99,151)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利	364,640	11	318,838	11
	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(註四及六)	(1,425)	-	382	-
8315	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(損失)(註四及六)	6,306	-	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)	(6,344)	-	(5,453)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,463)	-	(1,548)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 363,177	11	\$ 317,292	11
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 339,681		\$ 300,447	
8620	非控制權益	24,959		18,391	
		\$ 364,640		\$ 318,838	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 337,895		\$ 299,691	
8720	非控制權益	25,282		17,601	
		\$ 363,177		\$ 317,292	
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘		稅後		稅後
		\$ 5.37		\$ 4.96	

(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：姜美華





北京中環信託有限公司
Beijing Zhonghuan Trust Co., Ltd.
中國(北京)保信信託有限公司

北京中環信託有限公司資產負債表

代碼	項目	2017年12月31日							
		人民幣千元	美元	人民幣千元	美元	人民幣千元	美元	人民幣千元	美元
A1	民國107年1月1日餘額	500,962	\$ 138,094	145,067	\$ 38,189	1,723	\$ 442	1,222,802	\$ 313,294
A3	追加認購之影響數	-	-	-	-	(18,667)	\$ (4,765)	-	-
A5	民國107年1月1日調整後餘額	500,962	\$ 138,094	145,067	\$ 38,189	1,723	\$ 442	1,222,802	\$ 313,294
B1	特別溢價及溢餘	-	-	18,048	\$ 4,614	-	-	-	-
B3	特別溢價及溢餘	-	-	8,457	\$ 2,164	-	-	-	-
B5	其他資本公積金	-	-	-	-	(138,002)	\$ (35,232)	(138,002)	\$ (35,232)
C3	同業往來	-	-	-	-	-	-	31	\$ 8
D1	民國107年度合併溢利	-	-	-	-	300,447	\$ 76,814	300,447	\$ 76,814
D3	民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	367	\$ 93	(2,905)	\$ (740)
E1	可轉讓公司債溢利	-	-	-	-	300,859	\$ 76,911	300,859	\$ 76,911
T1	子公司普通股溢利	38,454	\$ 9,812	-	-	-	-	141,969	\$ 36,240
Z1	民國107年12月31日餘額	625,416	\$ 163,125	163,125	\$ 41,467	500,546	\$ 127,496	1,531,234	\$ 391,524
A1	民國108年1月1日餘額	625,416	\$ 163,125	163,125	\$ 41,467	500,546	\$ 127,496	1,531,234	\$ 391,524
B1	特別溢價及溢餘	-	-	30,044	\$ 7,661	-	-	-	-
B3	特別溢價及溢餘	-	-	-	-	(30,044)	\$ (7,661)	-	-
B5	其他資本公積金	-	-	-	-	221,310	\$ 56,425	(221,310)	\$ (56,425)
D1	民國108年度合併溢利	-	-	(387)	\$ (98)	-	-	-	-
D3	民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	308,681	\$ 78,061	308,681	\$ 78,061
D5	民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,425)	\$ (362)	(1,705)	\$ (430)
E1	可轉讓公司債溢利	-	-	-	-	338,256	\$ 86,467	337,895	\$ 86,232
E3	債券溢利	6,663	\$ 1,706	-	-	-	-	-	-
E5	存出子公司的溢利	-	-	312	\$ 79	-	-	312	\$ 79
F1	存出溢利	-	-	-	-	-	-	(10,633)	\$ (2,705)
T1	子公司普通股溢利	-	-	-	-	11,584	\$ 2,945	(11,584)	\$ (2,945)
Z1	民國108年12月31日餘額	632,079	\$ 163,179	163,179	\$ 41,467	509,540	\$ 128,857	1,645,112	\$ 418,296



董事長：蔡心成



經理人：王治輝



會計主管：潘其華

(此附註列報在合併財務報表之一部分)

代碼		單位：新台幣千元	
		108年度	107年度
營業活動之現金流量			
A10000	稅前淨利	\$ 471,243	\$ 417,989
	調整項目		
A20100	折舊費用	37,827	38,355
A20200	攤銷費用	20,459	45,434
A20300	呆帳費用轉列收入數	(783)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	48	(5,609)
A20900	利息費用	3,863	3,093
A21200	利息收入	(2,908)	(4,443)
A21300	股利收入	-	(1)
A22300	採用權益法之子公司關聯企業及合資利益之分類	(19,207)	(10,750)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	246	4,932
A23100	處分投資損失	-	3,659
A29900	其他項目	(319)	-
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	-	15,912
A31130	應收票據(增加)減少	(1,671)	3,951
A31150	應收帳款(增加)減少	177,266	(196,759)
A31180	其他應收款增加	(2,912)	(304)
A31200	存貨(增加)減少	2,030	(54,457)
A31230	預付款項(增加)減少	73,796	(64,870)
A31240	其他流動資產(增加)減少	23,564	(29,071)
營業負債之淨變動			
A32150	應付帳款增加(減少)	(35,729)	34,760
A32180	其他應付款增加(減少)	(6,504)	122,072
A32230	其他流動負債增加(減少)	(37,884)	49,091
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	229	(1,022)
A32250	遞延負債增加	6,001	4,756
營運產生之現金流入			
		708,655	366,718
A33100	收取之利息	2,908	4,443
A33200	收取之股利	3,969	3,022
A33300	支付之利息	(3,863)	(1,904)
A33500	支付之所得稅	(140,607)	(54,366)
AAAA	營業活動之現金流入	571,062	317,913
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	10
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(203,550)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	250,523	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(43,128)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(49,425)	(755,473)
B02800	處分不動產、廠房及設備	444	635
B03700	存入保證金增加	(406)	(414)
B04500	取得無形資產	(3,762)	(2,838)
B06700	其他非流動資產減少	130	3
B07100	預付設備款增加	(3,052)	(1,537)
B888	投資活動之現金流出	(52,226)	(759,614)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(300)
C00500	應付短期票券增加	-	20,000
C00600	應付短期票券減少	(20,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	438,000
C01700	償還長期借款	(250,363)	-
C03000	存入保證金增加	112	-
C03100	存入保證金減少	-	(57)
C04020	租賃本金償還	(5,222)	-
C04500	發放現金股利	(232,542)	(183,242)
C05800	非控制權益變動	(10,467)	-
C09900	其他籌資活動	-	21
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	(518,482)	274,422
I0100	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,093)	(2,362)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(2,739)	(169,641)
E00100	期初現金及約當現金餘額	322,511	492,152
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 319,772	\$ 322,511

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：蔡心仁



總經理：王佳郁



會計主管：蔡美華



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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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 108 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 冠 國

會計師：吳 文 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 九 年 三 月 三 日

冠亞千禧酒樓有限公司
 資產負債表
 民國104年12月31日



單位：新台幣千元

代碼	108.12.31		107.12.31		代碼	108.12.31		107.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
	資 產					負 債 及 股 東 權 益					
	流動資產					流動負債					
1100	\$	53,529	2	\$	148,283	6	2110	應付短期票券(註四、六及十二)	20,000	1	
1110		-	-	43			2170	應付帳款(註六、七及十二)	222,850	9	
							2200	其他應付款(註四、六、七及十二)	205,080	11	
1150		5,920	-	3,912			2230	本期所得稅負債(註四及六)	28,272	1	
1170		355,794	15	526,459	20		2280	租賃負債-流動(註三、四、六及十二)	3,028	-	
1210		3,077	-	1,333			2399	其他流動負債(註六)	8,542	2	
130x		387,514	11	273,941	10	21xx	流動負債合計	527,170	21		
1410		12,983	1	83,621	3						
1470		2,214	-	27,397	1						
11xx		700,977	29	1,064,594	40						
	非流動資產					非流動負債					
1517		-	-	8,608	-	2540	長期借款(註四、六、八及十二)	184,083	8	438,000	17
1550		880,905	38	702,614	30	2580	租賃負債-非流動(註三、四、六及十二)	2,177	-	-	
1600		795,058	33	794,953	30	2640	淨確定福利負債(註四及六)	20,172	1	18,518	1
1755		5,166	-	-		2670	其他非流動負債(註四、六及十二)	12,294	1	4,813	-
1780		7,635	-	6,878	-	26xx	非流動負債合計	218,726	10	461,331	18
1990		4,887	-	3,654	-	2xxx	負債總額	746,496	31	1,110,478	42
13xx		1,033,631	71	1,576,708	61						
	資本公積					股本					
					3100	普通股股本	632,339	26	625,416	24	
					3110	普通股本	-	-	6,923	-	
					3130	債券溢價	294,969	10	234,657	9	
					3290	資本公積					
					3300	保留盈餘					
					3310	法定盈餘公積	193,178	8	163,135	6	
					3320	特別盈餘公積	17,442	1	18,027	1	
					3350	未分配盈餘	598,540	25	500,508	19	
							810,161	34	681,670	26	
					3400	其他權益					
					3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,357)	(1)	(22,600)	(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得					
					3xxx	權益合計	(20,357)	(1)	5,248	-	
					3x2x	負債及權益總計	1,648,112	69	1,531,224	58	
1xxx		\$	2,394,608	100	\$	2,641,702	100	\$	2,641,702	100	

(請參閱後附會計師審核表附註)



經理人：王佳郁



董事長：蔣心心



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108年及107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	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額(註四、六及七)	\$ 2,700,844	100	\$ 2,350,993	100
5110	銷貨成本(註四、六及七)	(1,610,783)	(60)	(1,365,799)	(58)
5900	營業毛利	1,090,061	40	985,194	42
5910	未實現銷貨利益	(12,256)	-	(4,775)	-
5920	已實現銷貨利益	4,775	-	75	-
5950	營業毛利淨額	1,082,580	40	980,494	42
61-63	營業費用(註四、六及七)				
6100	推銷費用	(616,585)	(23)	(561,054)	(23)
6200	管理費用	(106,041)	(4)	(84,957)	(4)
6300	研究發展費用	(15,802)	(1)	(13,181)	(1)
6000	營業費用合計	(738,428)	(28)	(659,192)	(28)
6900	營業淨利	344,152	12	321,302	14
	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)	62,413	2	27,005	1
7100	利息收入(註四)	347	-	524	-
7140	廉價購買利益(註四及六)	319	-	-	-
7190	其他收入(註四及七)	14,156	1	6,708	-
7230	外幣兌換利益(註四)	2,449	-	24,926	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(註四)	(48)	-	5,609	-
7510	利息費用(註四及七)	(3,923)	-	(3,322)	-
7590	什項支出	(327)	-	(2,160)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(註四)	(231)	-	(1,833)	-
7625	處分投資損失	-	-	(3,659)	-
7000	營業外收入及支出合計	75,155	3	53,798	2
7900	稅前淨利	419,307	15	375,100	16
7950	所得稅費用(註四及六)	(79,626)	(3)	(74,653)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利	339,681	12	300,447	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)	(1,425)	-	382	-
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)	6,306	-	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)	(6,667)	-	(4,663)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,786)	-	(756)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 337,895	12	\$ 299,691	13
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 5.37		\$ 4.96	
9850	稀釋每股盈餘				

(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





民國108年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項目	日	股本	資本公積金	盈餘	其他權益	總計
	股本		583,992	-	-	-	583,992
A1	民國107年12月31日餘額		583,992	-	-	-	583,992
A3	往來匯率之影響數		138,024	145,987	9,570	301,186	623,691
A5	民國107年12月31日調整後餘額		722,016	145,987	9,570	301,186	1,378,769
	盈餘分配：						
B1	提列法定盈餘公積		-	18,048	-	(18,048)	-
B3	提列特別盈餘公積		-	8,457	-	(8,457)	-
B5	普通股現金股利		-	-	-	(135,092)	(135,092)
	其他資本公積變動：						
C3	因受讓關係產生		21	-	-	-	21
D1	民國107年度淨利		-	-	-	304,647	304,647
D3	民國107年度其他綜合收益		-	-	-	54,933	54,933
D5	民國107年度綜合收益總額		-	-	-	359,580	359,580
E1	可轉讓公司權轉讓		33,654	96,612	-	-	130,266
Z1	民國107年12月31日餘額		755,670	242,607	18,070	591,518	1,507,865
	盈餘分配及分配：						
B1	提列法定盈餘公積		-	30,044	-	(30,044)	-
B5	普通股現金股利		-	-	-	(221,319)	(221,319)
B7	特別盈餘公積轉讓		-	(585)	-	585	-
D1	民國108年度淨利		-	-	-	303,681	303,681
D3	民國108年度其他綜合收益		-	-	-	(1,425)	(1,425)
D5	民國108年度綜合收益總額		-	-	-	299,256	299,256
F3	資本公積轉讓權轉讓		6,923	(6,923)	-	-	-
G5	知照子公司帳簿換與帳面價值差異		-	312	-	-	312
G1	處分透過其他綜合收益從公允價值調整之權益工具		-	-	-	11,554	11,554
Z1	民國108年12月31日餘額		762,593	235,684	17,442	593,540	1,509,259

(請參閱使用附錄財務報表附註)



經理人：王進輝



董事長：蔡心成



會計主管：蔡其華



中華民國108年5月31日

單位：新台幣千元

代碼		108年度	107年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 419,307	\$ 375,100
	調整項目		
A20100	折舊費用	11,758	6,436
A20200	攤銷費用	2,744	2,622
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	48	(5,609)
A20900	利息費用	3,923	3,322
A21200	利息收入	(347)	(524)
A21300	股利收入	-	(1)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(62,413)	(27,005)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	231	1,833
A23100	處分投資損失	-	3,659
A29900	其他項目	(319)	-
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	應收單據(增加)減少	(2,014)	3,303
A31150	應收帳款(增加)減少	170,725	(191,756)
A31190	其他應收款增加	(1,744)	(824)
A31200	存貨(增加)減少	6,427	(43,757)
A31230	預付款項(增加)減少	70,638	(70,360)
A31240	其他流動資產(增加)減少	25,183	(28,009)
A32000	營業負債之淨變動		
A32150	應付帳款增加(減少)	(17,747)	35,103
A32180	其他應付款增加(減少)	(10,230)	107,236
A32230	其他流動負債增加(減少)	(48,028)	49,611
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	229	(1,022)
A32250	遞延貨項增加	7,481	4,700
A33000	營運產生之現金流入	575,852	228,299
A33100	收取之利息	347	524
A33200	收取之股利	20,947	75,983
A33300	支付之利息	(4,082)	(1,944)
A33500	支付之所得稅	(111,782)	(30,067)
AAAA	營業活動之現金流入	481,282	272,795
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
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(67,945)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,382)	(731,914)
B02800	處分不動產、廠房及設備	405	45
B04500	取得無形資產	(3,446)	(2,838)
B06700	其他非流動資產增加	(1,387)	309
BBBB	投資活動之現金流出	(81,735)	(734,388)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券增加(減少)	(20,000)	20,000
C01600	舉借長期借款	-	438,000
C01700	償還長期借款	(250,000)	-
C04020	租賃本金償還	(2,982)	-
C04500	發放現金股利	(221,319)	(135,002)
C09900	其他籌資活動	-	21
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	(494,301)	323,019
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(94,754)	(138,574)
E00100	期初現金及約當現金餘額	148,283	288,857
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 53,529	\$ 148,283

(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
一〇八年度盈餘分配表



單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	249,730,272
確定福利計畫再衡量之影響數	(1,425,197)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	11,554,501
108 年度稅後淨利	339,681,359
小計	599,540,935
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)	(11,915,835)
提列法定盈餘公積	(34,981,066)
本年度可分配盈餘小計	552,644,034
分配項目	
股東紅利-現金股利(每股 3.76 元)	(237,759,280)
期末未分配盈餘	314,884,754
<p>註 1：盈餘分配以 108 年度未分配盈餘優先分配</p> <p>註 2： 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。</p>	

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
 公司章程修訂對照表

修正前	修正後	說明
第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為花仙子企業股份有限公司。	第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為花仙子企業股份有限公司。 <u>本公司英文名稱為 FARCENT ENTERPRISE CO., LTD.</u>	依據實際業務需要。
第二條：本公司所營事業如左： (略)	第二條：本公司所營事業如下： (前略) <u>59.F108021 西藥批發業</u>	依據實際業務需要增加營業項目。
第六條：本公司股票概為記名式由董事三人以上簽名蓋章，經依法簽證後發行之。本公司亦得依公司法規定免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。	第六條：本公司股票概為記名式由 <u>代表</u> 公司之董事簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。本公司亦得依公司法規定免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。	依據公司法第162條規定。
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 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 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

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
第三十二次修訂於民國一百零九年六月十六日