

股票代碼：5321

美而快國際股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112年及111年第3季

地 址：臺北市南港區南港路3段47巷8號1樓  
電 話：(02)2651-8257

# 目 錄

| 項 目                           | 頁 次   |
|-------------------------------|-------|
| 一、會計師核閱報告.....                | 1-2   |
| 二、合併資產負債表.....                | 3     |
| 三、合併綜合損益表.....                | 4     |
| 四、合併權益變動表.....                | 5-6   |
| 五、合併現金流量表.....                | 7-8   |
| 六、合併財務報告附註                    |       |
| (一)公司沿革.....                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序.....          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用.....        | 9-12  |
| (四)重大會計政策之彙總說明.....           | 12-17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..... | 17    |
| (六)重要會計項目之說明.....             | 17-43 |
| (七)關係人交易.....                 | 43-56 |
| (八)質押之資產.....                 | 57    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....       | 57    |
| (十)重大之災害損失.....               | 57    |
| (十一)重大之期後事項.....              | 57    |
| (十二)其 他.....                  | 58-66 |
| (十三)附註揭露事項                    |       |
| 1.重大交易事項相關資訊.....             | 67-71 |
| 2.轉投資事業相關資訊.....              | 72-73 |
| 3.大陸投資資訊.....                 | 73    |
| 4.主要股東資訊.....                 | 74    |
| (十四)部門資訊.....                 | 74-75 |

## 會計師核閱報告

美而快國際股份有限公司 公鑒：

### 前言

美而快國際股份有限公司及其子公司民國112年及111年9月30日之合併資產負債表，暨民國112年及111年7月1日至9月30日與民國112年及111年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美而快國際股份有限公司及其子公司民國112年及111年9月30日之合併財務狀況，與民國112年及111年7月1日至9月30日、112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國112年及111年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：



會 計 師：



核 准 文 號：金管證審字第 10200032833 號

核 准 文 號：金管證審字第 1070118530 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

美而快國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表  
民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資 產                     | 附 註       | 112.9.30     |     | 111.12.31    |     | 111.9.30     |     | 負債及權益                            | 附 註     | 112.9.30     |     | 111.12.31    |     | 111.9.30     |     |
|------|-------------------------|-----------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|----------------------------------|---------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                         |           | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |                                  |         | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
| 11XX | 流動資產                    |           |              |     |              |     |              |     | 流動負債                             |         |              |     |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                 | 六.1及十二    | \$ 635,822   | 19  | \$ 651,927   | 18  | \$ 685,111   | 20  | 2100 短期借款                        | 六.13及十二 | \$ 978,573   | 29  | \$ 827,646   | 23  | \$ 801,535   | 23  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動     | 六.2及十二    | 2,953        | -   | 360          | -   | -            | -   | 2110 應付短期票券                      | 六.14及十二 | -            | -   | -            | -   | 14,000       | -   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六.3及十二    | 88,190       | 3   | -            | -   | -            | -   | 2130 合約負債－流動                     | 六.25    | 71,257       | 2   | 84,196       | 2   | 99,152       | 3   |
| 1150 | 應收票據淨額                  | 六.4及十二    | -            | -   | 505          | -   | 649          | -   | 2150 應付票據                        | 十二      | -            | -   | 58           | -   | 256          | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額                  | 六.5及十二    | 122,051      | 4   | 298,893      | 9   | 304,676      | 9   | 2170 應付帳款                        | 十二      | 179,148      | 5   | 332,737      | 9   | 311,845      | 9   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額              | 七及十二      | 5,888        | -   | 19,863       | 1   | 19,494       | 1   | 2180 應付帳款－關係人                    | 七及十二    | 51,507       | 2   | 66,903       | 2   | 61,989       | 2   |
| 1200 | 其他應收款                   | 十二        | 5,626        | -   | 9,646        | -   | 9,662        | -   | 2200 其他應付款                       | 六.15及十二 | 124,017      | 4   | 191,740      | 5   | 220,451      | 6   |
| 1210 | 其他應收款－關係人               | 七及十二      | 2,202        | -   | 5,631        | -   | 8,340        | -   | 2220 其他應付款－關係人                   | 七及十二    | 6,161        | -   | 62,601       | 2   | 60,518       | 2   |
| 1220 | 本期所得稅資產                 |           | 2,759        | -   | -            | -   | -            | -   | 2230 本期所得稅負債                     |         | 45,927       | 1   | 52,505       | 2   | 50,150       | 1   |
| 1310 | 存貨                      | 六.6及十四    | 458,670      | 14  | 525,723      | 15  | 462,200      | 13  | 2250 負債準備－流動                     | 六.16    | 4,445        | -   | 3,801        | -   | 4,020        | -   |
| 1410 | 預付款項                    |           | 28,744       | 1   | 48,012       | 1   | 28,759       | 1   | 2280 租賃負債－流動                     | 六.10及十二 | 66,437       | 2   | 55,727       | 2   | 51,648       | 1   |
| 1470 | 其他流動資產                  | 六.7、八及十二  | 207,816      | 6   | 216,417      | 6   | 204,740      | 6   | 2300 其他流動負債                      | 六.17及七  | 21,711       | 1   | 30,315       | 1   | 22,417       | 1   |
|      | 流動資產合計                  |           | 1,560,721    | 47  | 1,776,977    | 50  | 1,723,631    | 50  | 2322 一年或一營業週期內到期長期借款             | 六.18及十二 | 82,250       | 3   | 319,638      | 9   | 295,108      | 9   |
| 15XX | 非流動資產                   |           |              |     |              |     |              |     | 流動負債合計                           |         | 1,631,433    | 49  | 2,027,867    | 57  | 1,993,089    | 57  |
| 1550 | 採用權益法之投資                | 六.8及八     | 11,632       | -   | 32,465       | 1   | 38,276       | 1   | 25XX 非流動負債                       |         |              |     |              |     |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備               | 六.9、八及九   | 1,244,670    | 37  | 1,250,024    | 36  | 1,240,747    | 36  | 2540 長期借款                        | 六.18及十二 | 658,440      | 20  | 474,500      | 14  | 500,194      | 14  |
| 1755 | 使用權資產                   | 六.10及十二   | 220,790      | 7   | 135,557      | 4   | 136,640      | 4   | 2580 租賃負債－非流動                    | 六.10及十二 | 157,829      | 4   | 82,711       | 2   | 87,644       | 3   |
| 1780 | 無形資產                    | 六.11      | 177,236      | 5   | 216,542      | 6   | 220,377      | 6   | 2600 其他非流動負債                     | 七及十二    | 500          | -   | 500          | -   | 500          | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                 |           | 32,294       | 1   | 46,802       | 1   | 46,573       | 1   | 非流動負債合計                          |         | 816,769      | 24  | 557,711      | 16  | 588,338      | 17  |
| 1900 | 其他非流動資產                 | 六.12、八及十二 | 92,578       | 3   | 74,700       | 2   | 63,699       | 2   | 負債合計                             |         | 2,448,202    | 73  | 2,585,578    | 73  | 2,581,427    | 74  |
|      | 非流動資產合計                 |           | 1,779,200    | 53  | 1,756,090    | 50  | 1,746,312    | 50  | 31XX 歸屬於母公司業主之權益                 |         |              |     |              |     |              |     |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 股 本                              |         |              |     |              |     |              |     |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3100 普通股股本                       | 六.21    | 494,696      | 15  | 402,192      | 12  | 349,732      | 10  |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3110 待分配股票股利                     | 六.21    | -            | -   | -            | -   | 52,460       | 2   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3200 資本公積                        |         |              |     |              |     |              |     |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價              | 六.22    | 58,009       | 2   | 58,009       | 2   | 58,009       | 2   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3230 資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額  | 六.22    | 7,190        | -   | 8,189        | -   | 8,189        | -   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3260 資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 | 六.22    | -            | -   | 47           | -   | 16           | -   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3271 資本公積－員工認股權                  | 六.22    | 5,354        | -   | -            | -   | -            | -   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3300 保留盈餘                        |         |              |     |              |     |              |     |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3310 法定盈餘公積                      | 六.23    | 29,348       | 1   | 10,859       | -   | 10,859       | -   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3320 特別盈餘公積                      | 六.23    | 1,016        | -   | 6,436        | -   | 6,436        | -   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3350 未分配盈餘                       | 六.23    | 180,273      | 6   | 208,601      | 6   | 158,541      | 5   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3400 其他權益                        |         |              |     |              |     |              |     |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           | 六.24    | 2,462        | -   | (1,016)      | -   | 467          | -   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 母公司業主之權益合計                       |         | 778,348      | 24  | 693,317      | 20  | 644,709      | 19  |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 36XX 非控制權益                       |         | 113,371      | 3   | 254,172      | 7   | 243,807      | 7   |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 權益合計                             |         | 891,719      | 27  | 947,489      | 27  | 888,516      | 26  |
|      |                         |           |              |     |              |     |              |     | 負債及權益總計                          |         | \$ 3,339,921 | 100 | \$ 3,533,067 | 100 | \$ 3,469,943 | 100 |
|      | 資產總計                    |           | \$ 3,339,921 | 100 | \$ 3,533,067 | 100 | \$ 3,469,943 | 100 |                                  |         |              |     |              |     |              |     |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年7月1日至9月30日與  
112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目               | 附 註           | 112年7月至9月  |      | 111年7月至9月  |      | 112年1月至9月    |      | 111年1月至9月    |      |
|------|-------------------|---------------|------------|------|------------|------|--------------|------|--------------|------|
|      |                   |               | 金 額        | %    | 金 額        | %    | 金 額          | %    | 金 額          | %    |
| 4000 | 營業收入              | 六.25、七及十四     | \$ 837,576 | 100  | \$ 819,470 | 100  | \$ 2,571,395 | 100  | \$ 2,342,485 | 100  |
| 5000 | 營業成本              | 六.6、六.29、七及十四 | (530,494)  | (63) | (525,155)  | (64) | (1,637,292)  | (64) | (1,484,400)  | (63) |
| 5900 | 營業毛利              |               | 307,082    | 37   | 294,315    | 36   | 934,103      | 36   | 858,085      | 37   |
| 6000 | 營業費用              | 六.29及七        |            |      |            |      |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用              |               | (199,143)  | (24) | (189,992)  | (23) | (568,977)    | (22) | (518,284)    | (22) |
| 6200 | 管理費用              |               | (61,164)   | (8)  | (48,072)   | (6)  | (176,384)    | (7)  | (136,715)    | (6)  |
| 6300 | 研究發展費用            |               | (1,504)    | -    | (6,206)    | (1)  | (12,556)     | -    | (18,809)     | (1)  |
| 6450 | 預期信用減損損失          | 六.5           | (1,438)    | -    | (1,004)    | -    | (2,182)      | -    | (1,298)      | -    |
|      | 營業費用合計            |               | (263,249)  | (32) | (245,274)  | (30) | (760,099)    | (29) | (675,106)    | (29) |
| 6900 | 營業淨利              |               | 43,833     | 5    | 49,041     | 6    | 174,004      | 7    | 182,979      | 8    |
|      | 營業外收入及支出          |               |            |      |            |      |              |      |              |      |
| 7100 | 利息收入              | 六.26及七        | 219        | -    | 434        | -    | 2,370        | -    | 864          | -    |
| 7010 | 其他收入              | 六.27及七        | 8,056      | 1    | 7,693      | 1    | 29,342       | 1    | 20,029       | 1    |
| 7020 | 其他利益及(損失)         | 六.28及十二       | (9,458)    | (1)  | 12,248     | 1    | (8,262)      | -    | 25,798       | 1    |
| 7050 | 財務成本              | 六.30及七        | (13,021)   | (1)  | (7,594)    | (1)  | (34,227)     | (1)  | (19,118)     | (1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | 六.8           | 2,891      | -    | 5,714      | 1    | 8,962        | -    | 14,276       | 1    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        |               | (11,313)   | (1)  | 18,495     | 2    | (1,815)      | -    | 41,849       | 2    |
| 7900 | 稅前淨利              |               | 32,520     | 4    | 67,536     | 8    | 172,189      | 7    | 224,828      | 10   |
| 7950 | 所得稅費用             | 六.31          | (14,350)   | (2)  | (5,902)    | -    | (39,699)     | (2)  | (36,605)     | (2)  |
| 8200 | 本期淨利              |               | 18,170     | 2    | 61,634     | 8    | 132,490      | 5    | 188,223      | 8    |
|      | 其他綜合損益(淨額)        |               |            |      |            |      |              |      |              |      |
| 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 | 六.24及六.32     | 2,700      | -    | 3,276      | -    | 3,479        | -    | 6,903        | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |               | \$ 20,870  | 2    | \$ 64,910  | 8    | \$ 135,969   | 5    | \$ 195,126   | 8    |
| 8600 | 淨利歸屬於：            |               |            |      |            |      |              |      |              |      |
| 8610 | 母公司業主             |               | \$ 10,997  | 1    | \$ 46,297  | 6    | \$ 105,398   | 4    | \$ 134,829   | 6    |
| 8620 | 非控制權益             |               | 7,173      | 1    | 15,337     | 2    | 27,092       | 1    | 53,394       | 2    |
|      | 本期淨利              |               | \$ 18,170  | 2    | \$ 61,634  | 8    | \$ 132,490   | 5    | \$ 188,223   | 8    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |               |            |      |            |      |              |      |              |      |
| 8710 | 母公司業主             |               | \$ 13,711  | 1    | \$ 49,575  | 6    | \$ 108,876   | 4    | \$ 141,732   | 6    |
| 8720 | 非控制權益             |               | 7,159      | 1    | 15,335     | 2    | 27,093       | 1    | 53,394       | 2    |
|      | 本期綜合損益總額          |               | \$ 20,870  | 2    | \$ 64,910  | 8    | \$ 135,969   | 5    | \$ 195,126   | 8    |
| 9750 | 基本每股盈餘(新台幣元)      | 六.33          | \$ 0.22    |      | \$ 0.94    |      | \$ 2.13      |      | \$ 2.73      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(新台幣元)      | 六.33          | \$ 0.22    |      | \$ 0.94    |      | \$ 2.13      |      | \$ 2.73      |      |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

|                            | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 |                  |                      |                                                    |                                                      |              |                |                |              |                                            |            |            |            | 合 計 | 非控制權益 | 權 益 合 計 |
|----------------------------|-----------------------|------------------|----------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|--------------|--------------------------------------------|------------|------------|------------|-----|-------|---------|
|                            | 股 本                   |                  | 資 本 公 積              |                                                    |                                                      |              |                | 保 留 盈 餘        |              |                                            | 其 他 權 益    |            |            |     |       |         |
|                            |                       |                  | 轉 換 公 司 債<br>轉 換 溢 價 | 實 際 取 得 或 處<br>分 子 公 司 股 權<br>價 格 與 帳 面 價<br>值 差 額 | 採 用 權 益 法 認<br>列 關 聯 企 業 及<br>合 資 股 權 淨 值<br>之 變 動 數 | 員 工<br>認 股 權 | 法 定<br>盈 餘 公 積 | 特 別<br>盈 餘 公 積 | 未 分 配<br>盈 餘 | 國 外 營 運 機<br>構 財 務 報 表<br>換 算 之 兌 換<br>差 額 |            |            |            |     |       |         |
|                            | 普 通 股 股 本             | 待 分 配 股<br>票 股 利 |                      |                                                    |                                                      |              |                |                |              |                                            |            |            |            |     |       |         |
| 民國111年1月1日餘額               | \$ 349,732            | \$ -             | \$ 58,009            | \$ 8,189                                           | \$ 47                                                | \$ -         | \$ -           | \$ 2,360       | \$ 108,594   | \$ (6,436)                                 | \$ 520,495 | \$ 228,560 | \$ 749,055 |     |       |         |
| 盈餘指撥及分配：                   |                       |                  |                      |                                                    |                                                      |              |                |                |              |                                            |            |            |            |     |       |         |
| 提列法定盈餘公積                   | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | 10,859         | -              | (10,859)     | -                                          | -          | -          | -          |     |       |         |
| 提列特別盈餘公積                   | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | 4,076          | (4,076)      | -                                          | -          | -          | -          |     |       |         |
| 普通股現金股利                    | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | -              | (17,487)     | -                                          | (17,487)   | -          | (17,487)   |     |       |         |
| 普通股股票股利                    | -                     | 52,460           | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | -              | (52,460)     | -                                          | -          | -          | -          |     |       |         |
| 採用權益法認列關聯企業及<br>合資股權淨值之變動數 | -                     | -                | -                    | -                                                  | (31)                                                 | -            | -              | -              | -            | -                                          | (31)       | -          | (31)       |     |       |         |
| 非控制權益本期變動數                 | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | -              | -            | -                                          | -          | (38,147)   | (38,147)   |     |       |         |
| 民國111年1月至9月淨利              | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | -              | 134,829      | -                                          | 134,829    | 53,394     | 188,223    |     |       |         |
| 民國111年1月至9月其他綜合損益          | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | -              | -            | 6,903                                      | 6,903      | -          | 6,903      |     |       |         |
| 民國111年1月至9月綜合損益總額          | -                     | -                | -                    | -                                                  | -                                                    | -            | -              | -              | 134,829      | 6,903                                      | 141,732    | 53,394     | 195,126    |     |       |         |
| 民國111年9月30日餘額              | \$ 349,732            | \$ 52,460        | \$ 58,009            | \$ 8,189                                           | \$ 16                                                | \$ -         | \$ 10,859      | \$ 6,436       | \$ 158,541   | \$ 467                                     | \$ 644,709 | \$ 243,807 | \$ 888,516 |     |       |         |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至9月30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              |                                                    |                                                      |              | 保 留 盈 餘        |                |              | 其 他 權 益                                               | 合 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 合 計 |        |    |          |        |         |       |          |         |           |         |           |         |          |
|                   |                       |                  | 轉 換 公 司 債<br>轉 換 溢 價 | 實 際 取 得 或 處<br>分 子 公 司 股 權<br>價 格 與 帳 面 價<br>值 差 額 | 採 用 權 益 法 認<br>列 關 聯 企 業 及<br>合 資 股 權 淨 值<br>之 變 動 數 | 員 工<br>認 股 權 | 法 定<br>盈 餘 公 積 | 特 別<br>盈 餘 公 積 | 未 分 配<br>盈 餘 | 其 他 權 益<br>國 外 營 運 機<br>構 財 務 報 表<br>換 算 之 兌 換<br>差 額 |     |           |         |        |    |          |        |         |       |          |         |           |         |           |         |          |
|                   | 普 通 股 股 本             | 待 分 配 股<br>票 股 利 |                      |                                                    |                                                      |              |                |                |              |                                                       |     |           |         |        |    |          |        |         |       |          |         |           |         |           |         |          |
| 民國112年1月1日餘額      | \$                    | 402,192          | \$                   | -                                                  | \$                                                   | 58,009       | \$             | 8,189          | \$           | 47                                                    |     |           |         | \$     | -  | \$       | 10,859 | \$      | 6,436 | \$       | 208,601 | \$        | (1,016) | \$        | 693,317 | \$       |
| 盈餘指撥及分配：          |                       |                  |                      |                                                    |                                                      |              |                |                |              |                                                       |     |           |         |        |    |          |        |         |       |          |         |           |         |           |         |          |
| 提列法定盈餘公積          |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | 18,489    |         | -      |    | (18,489) |        | -       |       | -        |         | -         |         | -         |         | -        |
| 普通股現金股利           |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | -         |         | -      |    | (28,153) |        | -       |       | (28,153) |         | -         |         | -         |         | (28,153) |
| 普通股股票股利           |                       | 92,504           |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | -         |         | -      |    | (92,504) |        | -       |       | -        |         | -         |         | -         |         | -        |
| 迴轉特別盈餘公積          |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | (5,420)   |         | 5,420  |    | -        |        | -       |       | -        |         | -         |         | -         |         | -        |
| 股份基礎給付之酬勞成本       |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | (999)        |                | (47)           |              | 5,354                                                 |     | -         |         | -      |    | -        |        | -       |       | 4,308    |         | 1,046     |         | 5,354     |         |          |
| 非控制權益本期變動數        |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | -         |         | -      |    | -        |        | -       |       | -        |         | (168,940) |         | (168,940) |         |          |
| 民國112年1月至9月淨利     |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | -         |         | -      |    | 105,398  |        | -       |       | 105,398  |         | 27,092    |         | 132,490   |         |          |
| 民國112年1月至9月其他綜合損益 |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | -         |         | -      |    | -        |        | 3,478   |       | 3,478    |         | 1         |         | 3,479     |         |          |
| 民國112年1月至9月綜合損益總額 |                       | -                |                      | -                                                  |                                                      | -            |                | -              |              | -                                                     |     | -         |         | -      |    | 105,398  |        | 3,478   |       | 108,876  |         | 27,093    |         | 135,969   |         |          |
| 民國112年9月30日餘額     | \$                    | 494,696          | \$                   | -                                                  | \$                                                   | 58,009       | \$             | 7,190          | \$           | -                                                     | \$  | 5,354     | \$      | 29,348 | \$ | 1,016    | \$     | 180,273 | \$    | 2,462    | \$      | 778,348   | \$      | 113,371   | \$      | 891,719  |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 項 目                    | 112年1月至9月  | 111年1月至9月  |
|------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量：             |            |            |
| 本期稅前淨利                 | \$ 172,189 | \$ 224,828 |
| 調整項目：                  |            |            |
| 收益費損項目：                |            |            |
| 折舊費用                   | 85,750     | 60,997     |
| 攤銷費用                   | 12,673     | 12,502     |
| 預期信用減損損失               | 2,182      | 1,298      |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 78         | 5,099      |
| 利息費用                   | 34,227     | 19,118     |
| 利息收入                   | (2,370)    | (864)      |
| 股利收入                   | -          | (50)       |
| 股份基礎給付酬勞成本             | 5,354      | -          |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額      | (8,962)    | (14,276)   |
| 處分不動產、廠房及設備利益淨額        | (19)       | -          |
| 租賃修改利益                 | (119)      | (13)       |
| 處分子公司損失                | 9,321      | -          |
| 處分關聯企業利益               | (115)      | -          |
| 無形資產減損損失               | -          | 318        |
| 存貨(回升利益)跌價損失           | (6,998)    | 13,351     |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數：      |            |            |
| 應收票據淨額                 | 477        | 646        |
| 應收帳款淨額                 | 9,375      | 2,945      |
| 應收帳款－關係人淨額             | 15,186     | 999        |
| 其他應收款                  | 1,388      | 2,874      |
| 其他應收款－關係人              | 3,498      | 186        |
| 存 貨                    | 60,702     | (26,380)   |
| 預付款項                   | 20,341     | (7,828)    |
| 其他流動資產                 | 400        | 3,779      |
| 合約負債－流動                | (15,022)   | (5,466)    |
| 應付票據                   | (58)       | 252        |
| 應付帳款                   | (104,298)  | 15,767     |
| 應付帳款－關係人               | (22,098)   | 4,346      |
| 其他應付款                  | (24,329)   | 5,910      |
| 其他應付款－關係人              | (5,661)    | 616        |
| 負債準備－流動                | 403        | 913        |
| 其他流動負債                 | (9,253)    | 3,002      |
| 營運產生之現金流入              | 234,242    | 324,869    |
| 收取之利息                  | 2,243      | 574        |
| 收取之股利                  | -          | 50         |
| 支付之利息                  | (33,188)   | (18,989)   |
| 支付之所得稅                 | (42,482)   | (27,959)   |
| 營業活動之淨現金流入             | 160,815    | 278,545    |

接第8頁

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 項 目                 | 112年1月至9月  | 111年1月至9月   |
|---------------------|------------|-------------|
| 承接第7頁               |            |             |
| 投資活動之現金流量：          |            |             |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產  | \$ (5,237) | \$ (94,265) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 2,673      | 101,147     |
| 處分採用權益法之投資          | 3,040      | (7,700)     |
| 因合併產生之現金流入          | 22,233     | -           |
| 處分子公司淨現金流入          | 37,132     | -           |
| 購置不動產、廠房及設備(含預付設備款) | (106,690)  | (267,078)   |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | 19         | -           |
| 無形資產增加              | (2,177)    | (1,088)     |
| 其他應收款減少             | 1,000      | -           |
| 其他應收款－關係人增加         | (37,780)   | 5,918       |
| 其他流動資產減少            | 1,135      | 2,937       |
| 其他非流動資產增加           | (18,451)   | (1,479)     |
| 其他應付款－關係人減少         | (55,067)   | -           |
| 收取之股利               | 9,264      | 14,773      |
| 投資活動之淨現金流出          | (148,906)  | (246,835)   |
| 籌資活動之現金流量：          |            |             |
| 短期借款增加              | 140,927    | 135,308     |
| 應付短期票券減少            | -          | (46,500)    |
| (償還)舉借長期借款          | (55,809)   | 3,865       |
| 其他應付款－關係人(減少)增加     | (589)      | 463         |
| 租賃本金償還              | (45,697)   | (29,496)    |
| 支付現金股利              | (28,153)   | -           |
| 支付非控制權益現金股利         | (38,915)   | (43,850)    |
| 非控制權益變動             | (2,260)    | 7,500       |
| 籌資活動之淨現金流(出)入       | (30,496)   | 27,290      |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 2,482      | 7,304       |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    | (16,105)   | 66,304      |
| 期初現金及約當現金餘額         | 651,927    | 618,807     |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 635,822 | \$ 685,111  |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國112年及111年1月1日至9月30日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

美而快國際股份有限公司（以下簡稱本公司，原名九德電子股份有限公司，民國97年6月改名為友銓電子股份有限公司，民國110年8月11日改名為美而快國際股份有限公司），係於民國72年7月5日依中華民國公司法之規定核准設立，民國73年3月28日開始營業。本公司股票自民國85年12月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。主要營業項目為經營電子商務平臺之服飾銷售、日常用品無店面零售及印刷電路板之銷售等。本公司及本公司之子公司（以下簡稱為本集團）之主要營運活動，請參閱附註四.3(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）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（以下簡稱「IFRSs」）之影響：

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | IASB發布之生效日    |
|----------------------------------|---------------|
| IAS 1之修正「會計政策之揭露」                | 2023年1月1日(註1) |
| IAS 8之修正「會計估計值之定義」               | 2023年1月1日(註2) |
| IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023年1月1日(註3) |
| IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」        | (註4)          |

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（民國111年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定），於此修正發布（民國112年5月23日）後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

#### (1)IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

#### (2)IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

#### (3)IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（民國111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自民國111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### (4)IAS 12之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

## 2.尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋           | IASB發布之生效日    |
|--------------------------|---------------|
| IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」    | 2024年1月1日(註1) |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」    | 2024年1月1日     |
| IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」    | 2024年1月1日     |
| IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」 | 2024年1月1日(註2) |

註1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

註2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

### (1)IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

### (2)IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」(2020年修正)

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

### (3)IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」(2022年修正)

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

#### (4)IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 3.國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                           | IASB發布之生效日 |
|------------------------------------------|------------|
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定         |
| IFRS 17「保險合約」                            | 2023年1月1日  |
| IFRS 17之修正                               | 2023年1月1日  |
| IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」      | 2023年1月1日  |
| IAS21之修正「缺乏可兌換性」                         | 2025年1月1日  |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### 1.遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

##### 2.編製基礎

(1)除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- A.按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- B.按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- C.按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D.按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2)編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### 3.合併基礎

#### (1)合併財務報告編製原則

- A.本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B.集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C.損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D.對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E.當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### (2)列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                              | 主要營業項目             | 持股或出資比例   |           |          |
|--------|----------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|----------|
|        |                                                    |                    | 112.9.30  | 111.12.31 | 111.9.30 |
| 本公司    | 日翔軟板科技股份有限公司(日翔軟板)                                 | 印刷電路板相關之生產製造及進出口業務 | -<br>(註五) | 60.56%    | 60.56%   |
| 日翔軟板   | 杭州日翔電子有限公司(杭州日翔)                                   | 印刷電路板相關之進出口業務      | -<br>(註五) | 100%      | 100%     |
| 本公司    | 英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.(英屬維京群島TOPPIX) | 投資控股               | 100%      | 100%      | 100%     |
| 本公司    | 美而快電商金融科技股份有限公司(美而快電金)                             | 租賃業、第三方支付服務業       | 100%      | 100%      | 100%     |

| 投資公司名稱           | 子公司名稱                                                   | 主要營業項目                              | 持股或出資比例     |              |             |
|------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
|                  |                                                         |                                     | 112.9.30    | 111.12.31    | 111.9.30    |
| 本公司              | 美而快實業股份有限公司<br>(美而快實業)                                  | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品批發及零<br>售、無店面零售業 | 100%        | 100%         | 100%        |
| 美而快實業            | 微日慢著股份有限公司<br>(微日慢著)                                    | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品、日常用品<br>無店面零售業  | 100%        | 100%         | 100%        |
| 美而快實業            | 薩摩亞The Things<br>Investment Co.,Ltd.<br>(薩摩亞The Things) | 投資控股                                | 100%        | 100%         | 100%        |
| 薩摩亞The<br>Things | 美而快貿易(深圳)有限公<br>司(美而快(深圳))                              | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品批發業              | 100%        | 100%         | 100%        |
| 美而快實業            | 安安兒股份有限公司<br>(安安兒)                                      | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品、彩妝無店<br>面零售業    | 45%         | 45%          | 45%         |
| 美而快實業            | 余余飛股份有限公司<br>(余余飛)                                      | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品無店面零售<br>業       | 50%         | 50%          | 50%         |
| 美而快實業            | 澄晨國際股份有限公司<br>(澄晨國際)                                    | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品無店面零售<br>業       | 50%         | 50%          | 50%         |
| 美而快實業            | 唯熠股份有限公司<br>(唯熠)                                        | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品無店面零售<br>業       | 50%         | 50%          | 50%         |
| 美而快實業            | 美感框實業股份有限公司<br>(美感框)                                    | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品無店面零售<br>業       | 40%<br>(註六) | -<br>(註六)    | -<br>(註六)   |
| 本公司              | 賣鬧娛樂媒體股份有限公<br>司(賣鬧娛樂)                                  | 布疋、衣著、鞋、帽、<br>傘、服飾品、日常用品<br>無店面零售業  | 100%        | 100%         | 100%        |
| 本公司              | 禾東國際股份有限公司<br>(禾東國際)                                    | NFT圖像授權之實體商<br>品銷售                  | -           | -<br>(註一)    | 50%<br>(註一) |
| 本公司              | 雙月愛兒法股份有限公司<br>(雙月愛兒法)                                  | 食品網路銷售事業                            | -<br>(註二)   | 50%          | 50%<br>(註二) |
| 本公司              | 義尼塔股份有限公司<br>(義尼塔)                                      | 義大利風味餐廳及食品                          | 50%         | 50%          | 50%<br>(註三) |
| 本公司              | 美而快生活美學股份有限<br>公司(美而快生活美學)                              | 實體商城、百貨零售及<br>餐飲業                   | 100%        | 100%<br>(註四) | -           |

註一：本公司投資設立禾東國際股份有限公司取得50%之股權，自民國111年1月22日設立日起列入合併財務報告之子公司。禾東國際股份有限公司經董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為民國111年7月1日，本公司未按持股比例認購新股，致使持股比例自50%減少為31.25%，本公司喪失對子公司之控制，於民國111年7月1日起終止合併。本公司出售禾東國際股份有限公司31.25%之股權予詹塑煒及有我在股份有限公司，股權交割日為民國111年12月15日。

註二：本公司投資設立雙月愛兒法股份有限公司取得50%之股權，自民國111年2月8日設立日起列入合併財務報告之子公司。雙月愛兒法股份有限公司已於民國112年6月29日申請解散登記完成。

註三：本公司取得義尼塔股份有限公司50%之股權，自民國111年2月11日起列入合併財務報告之子公司。

註四：本公司投資設立美而快生活美學股份有限公司取得100%之股權，自民國111年11月9日設立日起列入合併財務報告之子公司。

註五：本公司出售日翔軟板科技股份有限公司40.72%之股權，致使持股比例自60.56%減少為19.84%，股權交割日為民國112年8月18日，本公司喪失對子公司之控制，本集團於喪失控制之日起終止合併。

註六：本集團持有美感框實業股份有限公司40%之股權，原採權益法評價。美感框實業股份有限公司於民國112年9月1日經股東臨時會決議通過，改選董事及監察人，美而快實業股份有限公司取得美感框實業股份有限公司過半數之董事席位而對公司決策具有實質控制力，故美感框實業股份有限公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告。

(3)未列入合併財務報告之子公司：無。

(4)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5)重大限制：

現金及銀行存款21仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外（透過正常股利則除外）。

(6)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7)具重大非控制權益之子公司資訊：

| 子公司名稱       | 112.9.30 |            | 111.12.31 |            | 111.9.30 |            |
|-------------|----------|------------|-----------|------------|----------|------------|
|             | 持股<br>比例 | 非控制<br>權益  | 持股<br>比例  | 非控制<br>權益  | 持股<br>比例 | 非控制<br>權益  |
| 日翔軟板科技（股）公司 | -%       | \$ -       | 39.44%    | \$ 164,096 | 39.44%   | \$ 163,704 |
| 其 他         |          | 113,371    |           | 90,076     |          | 80,103     |
| 合 計         |          | \$ 113,371 |           | \$ 254,172 |          | \$ 243,807 |

A.上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三.2之說明。

B.彙總性財務資訊如下：

日翔軟板科技股份有限公司及其子公司

(a)資產負債表：

|       | <u>日翔軟板科技股份有限公司及其子公司</u> |                   |
|-------|--------------------------|-------------------|
|       | <u>111.12.31</u>         | <u>111.9.30</u>   |
| 流動資產  | \$ 448,894               | \$ 441,791        |
| 非流動資產 | 92,565                   | 94,347            |
| 流動負債  | (123,030)                | (116,915)         |
| 非流動負債 | (2,413)                  | (4,200)           |
| 權益    | <u>\$ 416,016</u>        | <u>\$ 415,023</u> |

(b)綜合損益表：

|                | <u>日翔軟板科技股份有限公司及其子公司</u> |                  |
|----------------|--------------------------|------------------|
|                | <u>112.01.01-08.17</u>   | <u>111年1月至9月</u> |
| 收入             | \$ 245,559               | \$ 356,950       |
| 本期淨(損)利        | \$ (3,171)               | \$ 31,766        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)   | 3                        | -                |
| 本期綜合損益總額       | <u>\$ (3,168)</u>        | <u>\$ 31,766</u> |
| 淨(損)利歸屬於非控制權益  | <u>\$ (1,251)</u>        | <u>\$ 12,530</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ (1,250)</u>        | <u>\$ 12,530</u> |
| 支付予非控制權益股利     | <u>\$ -</u>              | <u>\$ -</u>      |

(c)現金流量表：

|                 | <u>日翔軟板科技股份有限公司及其子公司</u> |                |
|-----------------|--------------------------|----------------|
|                 | <u>111年1月至9月</u>         |                |
| 營業活動之淨現金流入      | \$                       | 102,377        |
| 投資活動之淨現金流入      |                          | 9,260          |
| 籌資活動之淨現金流出      |                          | (54,032)       |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 |                          | -              |
| 本期現金及約當現金增加數    |                          | 57,605         |
| 期初現金及約當現金餘額     |                          | 106,019        |
| 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$</u>                | <u>163,624</u> |

#### 4. 股份基礎給付交易

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### 5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

#### 6. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與民國111年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### 1. 現金及約當現金

| 項 目             | 112.9.30   | 111.12.31  | 111.9.30   |
|-----------------|------------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金        | \$ 1,469   | \$ 2,121   | \$ 1,834   |
| 銀行存款            | 634,353    | 498,216    | 535,608    |
| 約當現金            |            |            |            |
| 原始到期日在三個月內之定期存款 | -          | 14,990     | 105,124    |
| 三個月內到期之短期票券     | -          | 136,600    | 42,545     |
| 合 計             | \$ 635,822 | \$ 651,927 | \$ 685,111 |

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

## 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

|                | 112.9.30        | 111.12.31     | 111.9.30    |
|----------------|-----------------|---------------|-------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                 |               |             |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                 |               |             |
| 非衍生金融資產        |                 |               |             |
| 基金受益憑證         | \$ 2,000        | \$ -          | \$ -        |
| 國外債券           | 1,019           | -             | -           |
| 國內上市(櫃)股票      | -               | 452           | -           |
| 評價調整           | (66)            | (92)          | -           |
|                | <u>\$ 2,953</u> | <u>\$ 360</u> | <u>\$ -</u> |

(1) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

## 3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項 目         | 112.9.30         | 111.12.31   | 111.9.30    |
|-------------|------------------|-------------|-------------|
| <u>權益工具</u> |                  |             |             |
| 國內未上市(櫃)股票  | \$ 88,190        | \$ -        | \$ -        |
| 評價調整        | -                | -           | -           |
|             | <u>\$ 88,190</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本集團依中長期策略目的投資國內公司股票，本集團管理階層認為若將該等之短期公允價值波動列入損益，與前述長期規劃不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 4. 應收票據淨額

| 項 目         | 112.9.30    | 111.12.31     | 111.9.30      |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| <u>應收票據</u> |             |               |               |
| 因營業而發生      | \$ -        | \$ 505        | \$ 649        |
| 非因營業而發生     | -           | -             | -             |
| 減：備抵損失      | -           | -             | -             |
| 應收票據淨額      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 505</u> | <u>\$ 649</u> |

本集團未有將應收票據提供質押之情形。

## 5. 應收帳款淨額

| 項 目       | 112.9.30          | 111.12.31         | 111.9.30          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流 動       |                   |                   |                   |
| 應收帳款      | \$ 89,142         | \$ 264,407        | \$ 273,216        |
| 減：備抵損失    | (4,219)           | (2,955)           | (1,866)           |
|           | <u>84,923</u>     | <u>261,452</u>    | <u>271,350</u>    |
| 應收分期帳款    | 39,731            | 39,813            | 35,560            |
| 減：未實現利息收入 | -                 | (43)              | (103)             |
| 減：備抵損失    | (2,603)           | (2,329)           | (2,131)           |
|           | <u>37,128</u>     | <u>37,441</u>     | <u>33,326</u>     |
| 應收帳款淨額    | <u>\$ 122,051</u> | <u>\$ 298,893</u> | <u>\$ 304,676</u> |

(1) 本集團對電子事業群之商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為60—150天，對電商事業群之商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為0—60天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(3) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，本集團無應收票據貼現在外。

(4) 分期應收帳款明細如下：

|           | 分期投資總額           | 未實現利息收入         | 應收分期<br>帳款現值     |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 112.9.30  |                  |                 |                  |
| 1年內       | \$ 39,731        | \$ -            | \$ 39,731        |
| 1至2年內     | -                | -               | -                |
|           | <u>\$ 39,731</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 39,731</u> |
| 111.12.31 |                  |                 |                  |
| 1年內       | \$ 39,813        | \$ (43)         | \$ 39,770        |
| 1至2年內     | -                | -               | -                |
|           | <u>\$ 39,813</u> | <u>\$ (43)</u>  | <u>\$ 39,770</u> |
| 111.9.30  |                  |                 |                  |
| 1年內       | \$ 35,560        | \$ (103)        | \$ 35,457        |
| 1至2年內     | -                | -               | -                |
|           | <u>\$ 35,560</u> | <u>\$ (103)</u> | <u>\$ 35,457</u> |

(5)應收帳款備抵損失變動如下：

|           | 112年1月至9月       | 111年1月至9月       |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額      | \$ 5,284        | \$ 2,715        |
| 加：減損損失提列  | 2,182           | 1,298           |
| 減：無法收回而沖銷 | (644)           | (16)            |
| 外幣換算差額    | -               | -               |
| 其 他       | -               | -               |
| 期末餘額      | <u>\$ 6,822</u> | <u>\$ 3,997</u> |

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6)本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

| 112.9.30   | 預期信用損失率 | 總帳面金額             | 備抵損失（存續期間預期信用損失）  | 攤銷後成本             |
|------------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期        | -       | \$ 92,923         | \$ -              | \$ 92,923         |
| 逾期0~60天    | -       | 24,389            | -                 | 24,389            |
| 逾期61~90天   | 8%      | 3,024             | (237)             | 2,787             |
| 逾期91~120天  | 26%     | 1,076             | (285)             | 791               |
| 逾期121~180天 | 40%     | 1,661             | (666)             | 995               |
| 逾期181~240天 | 83%     | 955               | (789)             | 166               |
| 逾期241~365天 | 100%    | 1,349             | (1,349)           | -                 |
| 逾期超過一年     | 100%    | 3,496             | (3,496)           | -                 |
|            |         | <u>\$ 128,873</u> | <u>\$ (6,822)</u> | <u>\$ 122,051</u> |

| 111.12.31  | 預期信用損失率 | 總帳面金額             | 備抵損失（存續期間預期信用損失）  | 攤銷後成本             |
|------------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期        | -       | \$ 282,003        | \$ (8)            | \$ 281,995        |
| 逾期0~60天    | 2%      | 13,851            | (231)             | 13,620            |
| 逾期61~90天   | 23%     | 3,190             | (741)             | 2,449             |
| 逾期91~120天  | 40%     | 552               | (219)             | 333               |
| 逾期121~180天 | 57%     | 1,147             | (655)             | 492               |
| 逾期181~240天 | 97%     | 146               | (142)             | 4                 |
| 逾期241~365天 | 100%    | 592               | (592)             | -                 |
| 逾期超過一年     | 100%    | 2,696             | (2,696)           | -                 |
|            |         | <u>\$ 304,177</u> | <u>\$ (5,284)</u> | <u>\$ 298,893</u> |

| 111.9.30   | 預期信用損失率 | 總帳面金額             | 備抵損失（存續期<br>間預期信用損失） | 攤銷後成本             |
|------------|---------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 未逾期        | -       | \$ 273,427        | \$ -                 | \$ 273,427        |
| 逾期0~60天    | -       | 28,601            | -                    | 28,601            |
| 逾期61~90天   | 9%      | 1,531             | (136)                | 1,395             |
| 逾期91~120天  | 27%     | 1,628             | (445)                | 1,183             |
| 逾期121~180天 | 74%     | 236               | (174)                | 62                |
| 逾期181~240天 | 98%     | 407               | (399)                | 8                 |
| 逾期241~365天 | 100%    | 679               | (679)                | -                 |
| 逾期超過一年     | 100%    | 2,164             | (2,164)              | -                 |
|            |         | <u>\$ 308,673</u> | <u>\$ (3,997)</u>    | <u>\$ 304,676</u> |

(7)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

#### 6.存貨及銷貨成本

| 項 目   | 112.9.30          | 111.12.31         | 111.9.30          |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 22             | \$ 25,009         | \$ 25,733         |
| 在 製 品 | -                 | 24,922            | 20,242            |
| 製 成 品 | -                 | 24,115            | 26,376            |
| 商 品   | 458,648           | 451,677           | 389,849           |
| 合 計   | <u>\$ 458,670</u> | <u>\$ 525,723</u> | <u>\$ 462,200</u> |

(1)當期認列為營業成本之存貨相關損益如下：

| 項 目     | 112年7月至9月         | 111年7月至9月         |
|---------|-------------------|-------------------|
| 出售存貨成本  | \$ 525,454        | \$ 517,000        |
| 存貨跌價損失  | 5,136             | 6,695             |
| 存貨報廢損失  | -                 | 1,589             |
| 存貨盤(盈)虧 | (25)              | 391               |
| 下腳收入    | (71)              | (520)             |
| 銷貨成本合計  | <u>\$ 530,494</u> | <u>\$ 525,155</u> |

| 項 目          | 112年1月至9月           | 111年1月至9月           |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 出售存貨成本       | \$ 1,643,920        | \$ 1,469,933        |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (6,998)             | 13,351              |
| 存貨報廢損失       | 318                 | 3,162               |
| 存貨盤虧         | 1,453               | 645                 |
| 下腳收入         | (1,401)             | (2,691)             |
| 銷貨成本合計       | <u>\$ 1,637,292</u> | <u>\$ 1,484,400</u> |

(2)本集團於民國112年及111年7月至9月與1月至9月分別將存貨沖減至淨變現價值及因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失（回升利益）分別為5,136仟元、6,695仟元、(6,998)仟元及13,351仟元。

(3)本集團未有將存貨提供質押之情形。

#### 7.其他流動資產

| 項 目              | 112.9.30          | 111.12.31         | 111.9.30          |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制資產(銀行存款及定期存款) | \$ 196,128        | \$ 204,763        | \$ 195,142        |
| 其 他              | 11,688            | 11,654            | 9,598             |
| 合 計              | <u>\$ 207,816</u> | <u>\$ 216,417</u> | <u>\$ 204,740</u> |

#### 8.採用權益法之投資

| 被投資公司       | 112.9.30         |     | 111.12.31        |     | 111.9.30         |       |
|-------------|------------------|-----|------------------|-----|------------------|-------|
|             | 帳面金額             | 持股% | 帳面金額             | 持股% | 帳面金額             | 持股%   |
| 關聯企業：       |                  |     |                  |     |                  |       |
| 個別不重大之關聯企業： |                  |     |                  |     |                  |       |
| 她的國際(股)公司   | \$ 1,956         | 40  | \$ 3,426         | 40  | \$ 2,865         | 40    |
| 裸淨事業(股)公司   | 145              | 45  | 213              | 45  | 333              | 45    |
| 美感框實業(股)公司  | -                | -   | 16,411           | 40  | 20,339           | 40    |
| 正方形熊熊(股)公司  | 5,585            | 45  | 4,088            | 45  | 5,309            | 45    |
| 沒事別找我(股)公司  | 1,814            | 40  | 1,497            | 40  | 1,459            | 40    |
| 韓沁韓令(股)公司   | 812              | 40  | 1,534            | 40  | 1,223            | 40    |
| 禾東國際(股)公司   | -                | -   | -                | -   | 1,028            | 31.25 |
| 于家精品(股)公司   | -                | -   | 3,963            | 49  | 4,370            | 49    |
| 美無聊商號(股)公司  | <u>1,320</u>     | 45  | <u>1,333</u>     | 45  | <u>1,350</u>     | 45    |
| 合 計         | <u>\$ 11,632</u> |     | <u>\$ 32,465</u> |     | <u>\$ 38,276</u> |       |

(1)關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三.2之說明。

(2)本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

| 享有之份額        | 112年7月至9月       | 111年7月至9月       |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 繼續營業單位本期淨利   | \$ 2,891        | \$ 5,714        |
| 停業單位損益       | -               | -               |
| 本期淨利         | 2,891           | 5,714           |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | -               | -               |
| 本期綜合損益總額     | <u>\$ 2,891</u> | <u>\$ 5,714</u> |

| 享有之份額        | 112年1月至9月       | 111年1月至9月        |
|--------------|-----------------|------------------|
| 繼續營業單位本期淨利   | \$ 8,962        | \$ 14,276        |
| 停業單位損益       | -               | -                |
| 本期淨利         | 8,962           | 14,276           |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | -               | -                |
| 本期綜合損益總額     | <u>\$ 8,962</u> | <u>\$ 14,276</u> |

- (3)禾東國際股份有限公司辦理現金增資，本集團未按持股比例認購新股，致使持股比例自50%減少為31.25%，本集團喪失對該公司之控制，於民國111年7月1日喪失控制之日起終止合併列為採用權益法之投資。

本公司出售禾東國際股份有限公司31.25%之股權予詹塑煒及有我在股份有限公司，股權交割日為民國111年12月15日，處分價款分別為778仟元及222仟元。本公司於民國111年度認列處分投資損失計7仟元（帳列其他利益及損失項下）。截至民國112年9月30日及111年12月31日止，因出售禾東國際股份有限公司股權而尚未收取之款項分別為0仟元及1,000仟元，帳列「其他應收款」項下。

- (4)合併子公司－微日慢著股份有限公司為擴大私廚營運規模及開發食品電商市場，投資4,900仟元設立于家精品股份有限公司取得49%之股權，該公司於民國111年3月30日設立完成。微日慢著股份有限公司出售于家精品股份有限公司45%之股權予李子祥，股權交割日民國112年6月26日，處分價款為3,000仟元。本公司於民國112年度認列處分投資利益計115仟元（帳列「其他利益及損失」項下）。

- (5)合併子公司－微日慢著股份有限公司為擴大開發食品電商市場，投資1,350仟元設立美無聊商號股份有限公司取得45%之股權，該公司於民國111年9月21日設立完成。

- (6)美感框實業股份有限公司於民國112年9月1日經股東臨時會決議通過，改選董事及監察人，合併子公司－美而快實業股份有限公司取得美感框實業股份有限公司過半數之董事席位而對公司決策具有實質控制力，故美感框實業股份有限公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告。

9.不動產、廠房及設備

|           | 112.9.30            | 111.12.31           | 111.9.30            |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自 用       | \$ <u>1,244,670</u> | \$ <u>1,250,024</u> | \$ <u>1,240,747</u> |
| 自 用       |                     |                     |                     |
| 項 目       | 112.9.30            | 111.12.31           | 111.9.30            |
| 土 地       | \$ 480,989          | \$ 480,989          | \$ 480,989          |
| 房屋及建築物    | 635,094             | 333,056             | 333,056             |
| 機器設備      | 3,493               | 344,959             | 350,964             |
| 租賃改良      | 69,872              | 112,662             | 107,563             |
| 其他設備      | 102,201             | 189,358             | 185,784             |
| 待驗設備及未完工程 | <u>68,897</u>       | <u>307,609</u>      | <u>298,143</u>      |
| 成本合計      | 1,360,546           | 1,768,633           | 1,756,499           |
| 減：累計折舊    | (115,876)           | (518,609)           | (515,752)           |
| 累計減損      | -                   | -                   | -                   |
| 淨 額       | \$ <u>1,244,670</u> | \$ <u>1,250,024</u> | \$ <u>1,240,747</u> |

| 成 本        | 土 地               | 房屋及<br>建築物        | 機器<br>設備        | 租賃<br>改良         | 其他<br>設備          | 待驗設備<br>及未完工程    | 合 計                 |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 112.1.1餘額  | \$ 480,989        | \$ 333,056        | \$ 344,959      | \$ 112,662       | \$ 189,358        | \$ 307,609       | \$ 1,768,633        |
| 增 添        | -                 | 31,544            | 5,790           | 19,073           | 3,281             | 40,166           | 99,854              |
| 處 分        | -                 | -                 | (1,050)         | -                | (210)             | -                | (1,260)             |
| 重 分 類      | -                 | 270,494           | 5,526           | 8,383            | 252               | (278,878)        | 5,777               |
| 由企業合併取得    | -                 | -                 | -               | 2,863            | 1,097             | -                | 3,960               |
| 喪失控制力之影響   | -                 | -                 | (351,732)       | (73,109)         | (91,577)          | -                | (516,418)           |
| 外幣兌換差額之影響  | -                 | -                 | -               | -                | -                 | -                | -                   |
| 112.9.30餘額 | \$ <u>480,989</u> | \$ <u>635,094</u> | \$ <u>3,493</u> | \$ <u>69,872</u> | \$ <u>102,201</u> | \$ <u>68,897</u> | \$ <u>1,360,546</u> |

累 計 折 舊 及 減 損

|            |             |                  |               |                  |                  |             |                   |
|------------|-------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| 112.1.1餘額  | \$ -        | \$ 28,520        | \$ 275,848    | \$ 87,041        | \$ 127,200       | \$ -        | \$ 518,609        |
| 折舊費用       | -           | 12,074           | 9,813         | 8,348            | 8,897            | -           | 39,132            |
| 處 分        | -           | -                | (1,050)       | -                | (210)            | -           | (1,260)           |
| 重 分 類      | -           | -                | -             | -                | -                | -           | -                 |
| 提列(迴轉)減損損失 | -           | -                | -             | -                | -                | -           | -                 |
| 由企業合併取得    | -           | -                | -             | 1,713            | 658              | -           | 2,371             |
| 喪失控制力之影響   | -           | -                | (283,667)     | (70,922)         | (88,387)         | -           | (442,976)         |
| 外幣兌換差額之影響  | -           | -                | -             | -                | -                | -           | -                 |
| 112.9.30餘額 | \$ <u>-</u> | \$ <u>40,594</u> | \$ <u>944</u> | \$ <u>26,180</u> | \$ <u>48,158</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>115,876</u> |

| 成                    | 土 地               | 房屋及<br>建築物        | 機器<br>設備          | 租賃<br>改良          | 其他<br>設備          | 待驗設備<br>及未完工程     | 合 計                 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 111.1.1餘額            | \$ 274,566        | \$ 333,056        | \$ 343,950        | \$ 87,728         | \$ 182,520        | \$ 239,834        | \$ 1,461,654        |
| 增 添                  | 166,423           | -                 | 4,614             | 19,835            | 5,364             | 58,309            | 254,545             |
| 處 分                  | -                 | -                 | -                 | -                 | (2,215)           | -                 | (2,215)             |
| 重 分 類                | 40,000            | -                 | 2,400             | -                 | 250               | -                 | 42,650              |
| 喪失控制力之影響             | -                 | -                 | -                 | -                 | (135)             | -                 | (135)               |
| 外幣兌換差額之影響            | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                   |
| 111.9.30餘額           | <u>\$ 480,989</u> | <u>\$ 333,056</u> | <u>\$ 350,964</u> | <u>\$ 107,563</u> | <u>\$ 185,784</u> | <u>\$ 298,143</u> | <u>\$ 1,756,499</u> |
| <u>累 計 折 舊 及 減 損</u> |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| 111.1.1餘額            | \$ -              | \$ 16,919         | \$ 267,199        | \$ 81,975         | \$ 120,700        | \$ -              | \$ 486,793          |
| 折舊費用                 | -                 | 8,701             | 12,031            | 3,142             | 7,304             | -                 | 31,178              |
| 處 分                  | -                 | -                 | -                 | -                 | (2,215)           | -                 | (2,215)             |
| 重 分 類                | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                   |
| 提列(迴轉)減損損失           | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                   |
| 喪失控制力之影響             | -                 | -                 | -                 | -                 | (4)               | -                 | (4)                 |
| 外幣兌換差額之影響            | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                   |
| 111.9.30餘額           | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 25,620</u>  | <u>\$ 279,230</u> | <u>\$ 85,117</u>  | <u>\$ 125,785</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 515,752</u>   |

(1)有關利息資本化金額，請詳附註六.30。

(2)由於民國112年及111年1月至9月並無任何減損跡象，故本集團並未進行減損評估。

(3)以自用之不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

#### 10.租賃協議

##### (1)使用權資產

| 項 目    | 112.9.30          | 111.12.31         | 111.9.30          |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 建 築 物  | \$ 291,061        | \$ 183,601        | \$ 183,601        |
| 其他設備   | <u>50,443</u>     | <u>50,495</u>     | <u>37,827</u>     |
| 成本合計   | 341,504           | 234,096           | 221,428           |
| 減：累計折舊 | (120,714)         | (98,539)          | (84,788)          |
| 累計減損   | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 淨 額    | <u>\$ 220,790</u> | <u>\$ 135,557</u> | <u>\$ 136,640</u> |

|            |                   |                  |
|------------|-------------------|------------------|
|            | <u>112年1至9月</u>   | <u>111年1至9月</u>  |
| 使用權資產之增添   | \$ <u>145,394</u> | \$ <u>72,934</u> |
|            | <u>112年7至9月</u>   | <u>111年7至9月</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                  |
| 建築物        | \$ 12,486         | \$ 8,751         |
| 其他設備       | <u>4,095</u>      | <u>3,032</u>     |
| 合計         | \$ <u>16,581</u>  | \$ <u>11,783</u> |
|            | <u>112年1至9月</u>   | <u>111年1至9月</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                  |
| 建築物        | \$ 34,772         | \$ 20,762        |
| 其他設備       | <u>11,846</u>     | <u>9,057</u>     |
| 合計         | \$ <u>46,618</u>  | \$ <u>29,819</u> |

## (2)租賃負債

|          |                   |                  |                  |
|----------|-------------------|------------------|------------------|
|          | <u>112.9.30</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u>  |
| 租賃負債帳面金額 |                   |                  |                  |
| 流動       | \$ <u>66,437</u>  | \$ <u>55,727</u> | \$ <u>51,648</u> |
| 非流動      | \$ <u>157,829</u> | \$ <u>82,711</u> | \$ <u>87,644</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      |                    |                    |                    |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|
|      | <u>112.9.30</u>    | <u>111.12.31</u>   | <u>111.9.30</u>    |
| 建築物  | <u>1.00%~5.35%</u> | <u>1.00%~5.35%</u> | <u>1.00%~5.35%</u> |
| 其他設備 | <u>1.00%~2.98%</u> | <u>1.00%~2.98%</u> | <u>1.00%~2.98%</u> |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二.3(3)之說明。

## (3)重要承租活動及條款

本集團承租若干建築物及設備作為廠房、辦公室及辦公使用，租賃期間為2~7.5年，部分租賃租金給付依合約約定於特定時間調增以反映市場租金。本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。部分租賃另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人。截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

## (4)轉租

本集團民國112年及111年7月至9月與1月至9月來自該使用權資產轉租之收益分別為147仟元、862仟元、305仟元及1,253仟元。

(5)其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

|                     | 112年7月至9月          | 111年7月至9月          |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用              | \$ <u>1,159</u>    | \$ <u>1,650</u>    |
| 低價值資產租賃費用           | \$ <u>246</u>      | \$ <u>179</u>      |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ <u>1,350</u>    | \$ <u>1,398</u>    |
| 租賃之現金流出總額(註)        | \$ <u>(20,340)</u> | \$ <u>(15,667)</u> |

|                     | 112年1月至9月          | 111年1月至9月          |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用              | \$ <u>3,764</u>    | \$ <u>4,228</u>    |
| 低價值資產租賃費用           | \$ <u>540</u>      | \$ <u>524</u>      |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ <u>4,180</u>    | \$ <u>2,992</u>    |
| 租賃之現金流出總額(註)        | \$ <u>(57,950)</u> | \$ <u>(38,997)</u> |

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團民國112年及111年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

11.無形資產

| 項 目         | 112.9.30          | 111.12.31         | 111.9.30          |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 電腦軟體        | \$ 16,499         | \$ 18,422         | \$ 18,082         |
| 商 標 權       | 117,077           | 117,077           | 117,077           |
| 其他無形資產      | -                 | -                 | -                 |
| 商譽—日翔軟板     | -                 | 31,257            | 31,257            |
| 商譽—美而快電金    | 5,904             | 5,904             | 5,904             |
| 商譽—美而快實業    | 78,411            | 78,411            | 78,411            |
| 商譽—微日慢著     | 1,858             | 1,858             | 1,858             |
| 商 譽         | <u>109,415</u>    | <u>109,415</u>    | <u>109,415</u>    |
| 成本合計        | 329,164           | 362,344           | 362,004           |
| 減：累計攤銷—電腦軟體 | (11,002)          | (15,924)          | (15,432)          |
| 累計攤銷—商 標 權  | (60,657)          | (49,609)          | (45,926)          |
| 累計減損—其他無形資產 | -                 | -                 | -                 |
| 累計減損—商 譽    | <u>(80,269)</u>   | <u>(80,269)</u>   | <u>(80,269)</u>   |
| 淨 額         | \$ <u>177,236</u> | \$ <u>216,542</u> | \$ <u>220,377</u> |

| 成          | 本 | 電腦軟體             | 商 標 權             | 其他<br>無形資產  | 商 譽               | 合 計               |
|------------|---|------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 112.1.1餘額  |   | \$ 18,422        | \$ 117,077        | \$ -        | \$ 226,845        | \$ 362,344        |
| 增 添        |   | 2,177            | -                 | -           | -                 | 2,177             |
| 處 分        |   | -                | -                 | -           | -                 | -                 |
| 重 分 類      |   | 3,118            | -                 | -           | -                 | 3,118             |
| 喪失控制力之影響   |   | (7,218)          | -                 | -           | (31,257)          | (38,475)          |
| 外幣兌換差額之影響  |   | -                | -                 | -           | -                 | -                 |
| 112.9.30餘額 |   | <u>\$ 16,499</u> | <u>\$ 117,077</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 195,588</u> | <u>\$ 329,164</u> |

| 累 計 攤 銷    |  | 電腦軟體             | 商 標 權            | 其他<br>無形資產  | 商 譽              | 合 計               |
|------------|--|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 112.1.1餘額  |  | \$ 15,924        | \$ 49,609        | \$ -        | \$ 80,269        | \$ 145,802        |
| 攤銷費用       |  | 1,625            | 11,048           | -           | -                | 12,673            |
| 處 分        |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 重 分 類      |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 提列(迴轉)減損損失 |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 喪失控制力之影響   |  | (6,547)          | -                | -           | -                | (6,547)           |
| 外幣兌換差額之影響  |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 112.9.30餘額 |  | <u>\$ 11,002</u> | <u>\$ 60,657</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 80,269</u> | <u>\$ 151,928</u> |

| 成          | 本 | 電腦軟體             | 商 標 權             | 其他<br>無形資產  | 商 譽               | 合 計               |
|------------|---|------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 111.1.1餘額  |   | \$ 17,273        | \$ 117,077        | \$ -        | \$ 226,845        | \$ 361,195        |
| 增 添        |   | 558              | -                 | 530         | -                 | 1,088             |
| 處 分        |   | -                | -                 | -           | -                 | -                 |
| 重 分 類      |   | 251              | -                 | (2)         | -                 | 249               |
| 喪失控制力之影響   |   | -                | -                 | (528)       | -                 | (528)             |
| 外幣兌換差額之影響  |   | -                | -                 | -           | -                 | -                 |
| 111.9.30餘額 |   | <u>\$ 18,082</u> | <u>\$ 117,077</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 226,845</u> | <u>\$ 362,004</u> |

| 累 計 攤 銷    |  | 電腦軟體             | 商 標 權            | 其他<br>無形資產  | 商 譽              | 合 計               |
|------------|--|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 111.1.1餘額  |  | \$ 13,978        | \$ 34,878        | \$ -        | \$ 80,269        | \$ 129,125        |
| 攤銷費用       |  | 1,454            | 11,048           | -           | -                | 12,502            |
| 處 分        |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 重 分 類      |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 提列(迴轉)減損損失 |  | -                | -                | 318         | -                | 318               |
| 喪失控制力之影響   |  | -                | -                | (318)       | -                | (318)             |
| 外幣兌換差額之影響  |  | -                | -                | -           | -                | -                 |
| 111.9.30餘額 |  | <u>\$ 15,432</u> | <u>\$ 45,926</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 80,269</u> | <u>\$ 141,627</u> |

本集團經評估其他無形資產之可回收金額低於其帳面價值，故本集團於民國112年及111年1月至9月認列減損損失分別為0仟元及318仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

## 12. 其他非流動資產

| 項 目   | 112.9.30         | 111.12.31        | 111.9.30         |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 存出保證金 | \$ 74,804        | \$ 58,023        | \$ 42,910        |
| 預付設備款 | 17,774           | 16,677           | 20,789           |
| 合 計   | <u>\$ 92,578</u> | <u>\$ 74,700</u> | <u>\$ 63,699</u> |

## 13. 短期借款

| 借 款 性 質 | 112.9.30           | 111.12.31          | 111.9.30           |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款    | \$ 20,900          | \$ 4,700           | \$ 4,700           |
| 擔保借款    | 649,740            | 571,859            | 565,940            |
| 購料借款    | 307,933            | 251,087            | 230,895            |
| 合 計     | <u>\$ 978,573</u>  | <u>\$ 827,646</u>  | <u>\$ 801,535</u>  |
| 利率區間    | <u>0.50%~3.45%</u> | <u>2.37%~3.32%</u> | <u>2.11%~2.97%</u> |

對於短期借款，本集團提供部分其他流動資產、不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

## 14. 應付短期票券

| 保證機構    | 112.9.30    | 111.12.31   | 111.9.30           |
|---------|-------------|-------------|--------------------|
| 應付商業本票  | \$ -        | \$ -        | \$ 14,000          |
| 減：未攤銷折價 | -           | -           | -                  |
| 淨 額     | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,000</u>   |
| 利率區間    | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>1.45%~1.51%</u> |

## 15. 其他應付款

| 項 目                 | 112.9.30          | 111.12.31         | 111.9.30          |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金             | \$ 38,241         | \$ 55,082         | \$ 53,549         |
| 應付勞務費               | 17,864            | 18,728            | 17,991            |
| 應付運費                | 16,780            | 21,867            | 20,981            |
| 應付廣告費               | 15,006            | 15,629            | 17,102            |
| 應付佣金                | 6,595             | 9,817             | 8,855             |
| 應付設備款               | 6,128             | 5,982             | 11,441            |
| 應付加工費／模具費／五金消耗品／修繕費 | 293               | 24,359            | 25,249            |
| 應付股利                | -                 | -                 | 17,487            |
| 其他應付費用              | 23,110            | 40,276            | 47,796            |
| 合 計                 | <u>\$ 124,017</u> | <u>\$ 191,740</u> | <u>\$ 220,451</u> |

#### 16. 負債準備－流動

| 項 目       | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 員工福利      | \$ 4,445 | \$ 3,801  | \$ 4,020 |
| 1月1日餘額    |          | \$ 3,801  | \$ 3,107 |
| 當期新增之負債準備 |          | 403       | 913      |
| 由企業合併取得   |          | 241       | -        |
| 9月30日餘額   | \$ 4,445 | \$ 4,445  | \$ 4,020 |

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

#### 17. 其他流動負債

| 項 目  | 112.9.30  | 111.12.31 | 111.9.30  |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 退款負債 | \$ 12,602 | \$ 18,976 | \$ 13,369 |
| 暫收款  | 6,632     | 8,925     | 7,580     |
| 代收款  | 1,906     | 2,408     | 1,468     |
| 其他   | 571       | 6         | -         |
| 合計   | \$ 21,711 | \$ 30,315 | \$ 22,417 |

#### 18. 長期借款及一年或一營運週期內到期長期借款

| 項 目         | 112.9.30    | 111.12.31   | 111.9.30    |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 信用借款        | \$ 5,054    | \$ 19,431   | \$ 22,302   |
| 擔保借款        | 735,636     | 774,707     | 773,000     |
| 減：一年內到期長期借款 | (82,250)    | (319,638)   | (295,108)   |
| 合計          | \$ 658,440  | \$ 474,500  | \$ 500,194  |
| 利率區間        | 1.90%~3.80% | 1.92%~3.80% | 1.00%~3.23% |

(1) 上述長期借款之擔保品，請參閱附註八說明。

(2) 合併子公司－美而快實業股份有限公司建設蘇澳物流中心第二期工程向合作金庫商業銀行申請之購地貸款和興建廠房貸款，依合約規定於民國110年12月31日到期前，廠房興建完成並辦妥保存登記後，改貸為企業購建廠房貸款，償還方式為前2年按月繳息，第3年起分168期按月本息平均攤還。截至民國111年12月31日及111年9月30日止，本公司已向銀行展延動用期限，上述借款本集團已列入一年或一營運週期內到期長期借款項下。民國112年4月12日廠房興建完成並辦妥保存登記後，已改貸為企業購建廠房貸款。

## 19. 退 休 金

### (1) 確定提撥計畫

A.民國93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

B.本集團於民國112年及111年7月至9月與1月至9月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為3,225仟元、3,628仟元、10,750仟元及10,925仟元。

### (2) 確定福利計畫

A.本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。

本公司員工於民國101年6月30日起已無適用「勞動基準法」之服務年資。本公司於民國103年2月20日經核准註銷勞工退休準備金專戶並領回餘款。

B.本集團於民國112年及111年7月至9月與1月至9月認列確定福利計畫相關之退休金費用分別為6仟元、20仟元、48仟元及61仟元。

## 20. 股份基礎給付

(1)本集團於民國111年8月11日經董事會決議辦理發行員工認股權憑證1,000單位（每單位得認購本公司普通股1,000股，計得認購普通股總數為1,000,000股，認購價格為84.90元），於民國112年1月10日全數發行。上述酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以不低於發行日本公司普通股收盤價定之。認股權證發行後，遇有本集團普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(2)本集團於民國112年3月23日經董事會決議辦理發行員工認股權憑證2,000單位（每單位得認購本公司普通股1,000股，計得認購普通股總數為2,000,000股，認購價格為86元），於民國112年9月8日全數發行。上述酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以不低於發行日本公司普通股收盤價定之。認股權證發行後，遇有本集團普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(3)截至民國112年9月30日，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型   | 給與日       | 給與數量<br>(仟股) | 合約期間 | 既得條件    |
|---------|-----------|--------------|------|---------|
| 員工認股權計畫 | 112.01.10 | 1,000        | 5年   | 2~4年之服務 |
| 員工認股權計畫 | 112.09.08 | 2,000        | 5年   | 2~4年之服務 |

(4)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

民國112年發行之員工認股權憑證

|          | 112年1月至9月     |                 |
|----------|---------------|-----------------|
|          | 認股權數量<br>(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 期初流通在外   |               | \$ -            |
| 本期給與     | 3,000         | \$ 80.13        |
| 本期行使     | -             | \$ -            |
| 本期喪失     | -             | \$ -            |
| 期末流通在外   | <u>3,000</u>  | \$ 80.13        |
| 期末可執行認股權 | <u>-</u>      |                 |

(5)資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日     | 到期日       | 112.9.30   |             |
|-----------|-----------|------------|-------------|
|           |           | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) |
| 112.01.12 | 117.01.11 | 1,000      | \$ 68.40    |
| 112.09.08 | 117.09.07 | 2,000      | \$ 86.00    |

(6)本集團給與日給與之股份基礎給付交易以Cox,Ross與Rubinstein(1786)所提出之二項式選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之<br>類型   | 給與日       | 給與日<br>股價(元) | 行使價<br>格(元) | 預期<br>波動率         | 預期存續<br>期間      | 預期<br>股利        | 無風險<br>利率       | 每單位<br>公允價值<br>(元)  |
|-------------|-----------|--------------|-------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 員工認股<br>權計畫 | 112.01.12 | \$ 84.90     | \$ 84.90    | 47.97%<br>~48.69% | 3.97年<br>~4.91年 | 2.35%<br>~2.45% | 1.05%           | \$28.11<br>~\$30.82 |
| 員工認股<br>權計畫 | 112.09.08 | \$ 86.00     | \$ 86.00    | 46.28%<br>~49.08% | 3.45年<br>~4.73年 | 2.47%<br>~2.60% | 1.08%<br>~1.11% | \$27.29<br>~\$28.65 |

(7)股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      |                       |
|------|-----------------------|
| 權益交割 | 112年7月至9月<br>\$ 2,008 |
| 權益交割 | 112年1月至9月<br>\$ 5,354 |

## 21. 普通股股本

- (1)截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本公司額定股本均為10,000,000仟元，實收資本額分別為494,696仟元、402,192仟元及349,732仟元，已發行普通股每股面額10元，已發行股數分別為49,470仟股、40,219仟股及34,973仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- (2)本公司於民國111年6月經股東會決議，以未分配盈餘52,460仟元轉增資發行新股5,246仟股，每股面額10元，經董事會決議民國111年9月27日為配股權利基準日，因民國111年9月30日尚未完成法定增資程序，故暫列「待分配股票股利」項下，並業已於民國111年10月12日辦理完竣股本變更登記程序予以轉列股本項下。
- (3)本公司於民國112年6月經股東會決議，以未分配盈餘92,504仟元轉增資發行新股9,251仟股，每股面額10元，經董事會決議民國112年9月3日為配股權利基準日，本公司申請發行新股業已於民國112年9月18日變更登記完竣。

## 22. 資本公積

|                            | 112.9.30  | 111.12.31 | 111.9.30  |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>   |           |           |           |
| 轉換公司債轉換溢價                  | \$ 58,009 | \$ 58,009 | \$ 58,009 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與<br>帳面價值差額  | 7,190     | 8,189     | 8,189     |
| <u>不得作為任何用途</u>            |           |           |           |
| 採用權益法認列關聯企業及合資股<br>權淨值之變動數 | -         | 47        | 16        |
| 員工認股權                      | 5,354     | -         | -         |
| 合 計                        | \$ 70,553 | \$ 66,245 | \$ 66,214 |

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 23. 保留盈餘及股利政策

(1) 依本公司章程明訂本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。本公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

(2) 本公司股利政策如下：

本公司為考量公司中長期營運成長暨投資活動資金需求，並在兼顧財務結構健全目標下，由董事會擬定盈餘分配政策，經股東會決議後辦理之。

由於本公司處於企業成長階段，且所屬產業景氣發展快速，需保留相當盈餘供資本預算所需，故明訂每年就可分配盈餘中，現金股利發放至少不低於百分之十五為原則，另將考量兩稅合一之法令規範暨現金股利發放作業成本，如可供分配盈餘低於發放股利時之股本的百分之二十以下時，當年度得不擬發放現金股利。

(3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(5) 本公司於民國112年6月及111年6月經股東會決議通過之民國111年度及110年度盈餘分配案及每股股利如下：

| 項 目     | 盈餘分配案      |           | 每股股利(元) |       |
|---------|------------|-----------|---------|-------|
|         | 111年度      | 110年度     | 111年度   | 110年度 |
| 法定盈餘公積  | \$ 18,489  | \$ 10,859 | -       | -     |
| 特別盈餘公積  | (5,420)    | 4,076     | -       | -     |
| 普通股現金股利 | 28,153     | 17,487    | 0.70    | 0.50  |
| 普通股股票股利 | 92,504     | 52,460    | 2.30    | 1.50  |
| 合 計     | \$ 133,726 | \$ 84,882 |         |       |

(6)有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 24.其他權益項目

|                      | 112年1月至9月       | 111年1月至9月     |
|----------------------|-----------------|---------------|
| 1月1日餘額               | \$ (1,016)      | \$ (6,436)    |
| 國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額 | 3,478           | 6,903         |
| 9月30日餘額              | <u>\$ 2,462</u> | <u>\$ 467</u> |

#### 25.營業收入

|                            | 112年7月至9月         | 111年7月至9月         |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入                       | \$ 803,740        | \$ 798,337        |
| 餐飲收入                       | 15,922            | 3,735             |
| 運費收入/倉儲管理收入/佣金收入/勞務收入/租賃收入 | 14,792            | 15,540            |
| 利息收入/手續費收入/違約金收入/其他        | 3,122             | 1,858             |
| 合 計                        | <u>\$ 837,576</u> | <u>\$ 819,470</u> |

|                            | 112年1月至9月           | 111年1月至9月           |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入                       | \$ 2,469,593        | \$ 2,289,492        |
| 餐飲收入                       | 49,281              | 3,908               |
| 運費收入/倉儲管理收入/佣金收入/勞務收入/租賃收入 | 44,044              | 42,795              |
| 利息收入/手續費收入/違約金收入/其他        | 8,477               | 6,290               |
| 合 計                        | <u>\$ 2,571,395</u> | <u>\$ 2,342,485</u> |

#### (1)客戶合約收入之細分

| 部 門    | 112年7月至9月         | 111年7月至9月         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 主要地區市場 |                   |                   |
| 台 灣    | \$ 819,413        | \$ 766,191        |
| 中國大陸   | 17,946            | 33,711            |
| 其 他    | 217               | 19,568            |
| 合 計    | <u>\$ 837,576</u> | <u>\$ 819,470</u> |

| 部 門    | 112年1月至9月           | 111年1月至9月           |
|--------|---------------------|---------------------|
| 主要地區市場 |                     |                     |
| 台 灣    | \$ 2,405,479        | \$ 2,084,932        |
| 中國大陸   | 161,730             | 232,527             |
| 其 他    | 4,186               | 25,026              |
| 合 計    | <u>\$ 2,571,395</u> | <u>\$ 2,342,485</u> |

| 112年7月至9月 |            |             |            |           |            |
|-----------|------------|-------------|------------|-----------|------------|
| 種 類       | 收入認列時點     | 電子製造<br>事業群 | 電商<br>事業群  | 其他<br>事業群 | 合 計        |
| 銷售商品      | 於某一時點轉移之商品 | \$ 26,497   | \$ 777,240 | \$ 3      | \$ 803,740 |
| 服務提供      | 隨時間逐步轉移之勞務 | -           | 26,712     | 7,124     | 33,836     |
| 合 計       |            | \$ 26,497   | \$ 803,952 | \$ 7,127  | \$ 837,576 |

| 112年1月至9月 |            |             |              |           |              |
|-----------|------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 種 類       | 收入認列時點     | 電子製造<br>事業群 | 電商<br>事業群    | 其他<br>事業群 | 合 計          |
| 銷售商品      | 於某一時點轉移之商品 | \$ 245,559  | \$ 2,222,093 | \$ 1,941  | \$ 2,469,593 |
| 服務提供      | 隨時間逐步轉移之勞務 | -           | 82,689       | 19,113    | 101,802      |
| 合 計       |            | \$ 245,559  | \$ 2,304,782 | \$ 21,054 | \$ 2,571,395 |

| 111年7月至9月 |            |             |            |           |            |
|-----------|------------|-------------|------------|-----------|------------|
| 種 類       | 收入認列時點     | 電子製造<br>事業群 | 電商<br>事業群  | 其他<br>事業群 | 合 計        |
| 銷售商品      | 於某一時點轉移之商品 | \$ 81,907   | \$ 711,587 | \$ 4,843  | \$ 798,337 |
| 服務提供      | 隨時間逐步轉移之勞務 | -           | 15,459     | 5,674     | 21,133     |
| 合 計       |            | \$ 81,907   | \$ 727,046 | \$ 10,517 | \$ 819,470 |

| 111年1月至9月 |            |             |              |           |              |
|-----------|------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 種 類       | 收入認列時點     | 電子製造<br>事業群 | 電商<br>事業群    | 其他<br>事業群 | 合 計          |
| 銷售商品      | 於某一時點轉移之商品 | \$ 357,824  | \$ 1,923,276 | \$ 8,392  | \$ 2,289,492 |
| 服務提供      | 隨時間逐步轉移之勞務 | -           | 44,273       | 8,720     | 52,993       |
| 合 計       |            | \$ 357,824  | \$ 1,967,549 | \$ 17,112 | \$ 2,342,485 |

(2) 合約餘額

|         |           |           |           |
|---------|-----------|-----------|-----------|
|         | 112.9.30  | 111.12.31 | 111.9.30  |
| 合約負債—流動 |           |           |           |
| 預收貨款    | \$ 71,257 | \$ 84,196 | \$ 99,152 |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

26. 利息收入

| 項 目    | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|--------|-----------|-----------|
| 銀行存款利息 | \$ 105    | \$ 424    |
| 關係人借款  | -         | -         |
| 其他利息收入 | 114       | 10        |
| 合 計    | \$ 219    | \$ 434    |

| 項 目    | 112年1月至9月       | 111年1月至9月     |
|--------|-----------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 2,155        | \$ 781        |
| 關係人借款  | -               | 29            |
| 其他利息收入 | 215             | 54            |
| 合 計    | <u>\$ 2,370</u> | <u>\$ 864</u> |

## 27.其他收入

| 項 目  | 112年7月至9月       | 111年7月至9月       |
|------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ -            | \$ 1,671        |
| 股利收入 | -               | -               |
| 服務收入 | 2,823           | 4,538           |
| 其 他  | 5,233           | 1,484           |
| 合 計  | <u>\$ 8,056</u> | <u>\$ 7,693</u> |

| 項 目  | 112年1月至9月        | 111年1月至9月        |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 1,647         | \$ 5,116         |
| 股利收入 | -                | 50               |
| 服務收入 | 7,830            | 11,964           |
| 其 他  | 19,865           | 2,899            |
| 合 計  | <u>\$ 29,342</u> | <u>\$ 20,029</u> |

## 28.其他利益及損失

| 項 目                    | 112年7月至9月         | 111年7月至9月        |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益淨額        | \$ -              | \$ -             |
| 租賃修改利益                 | -                 | -                |
| 處分子公司損失                | (9,321)           | -                |
| 處分關聯企業利益               | -                 | -                |
| 淨外幣兌換(損失)利益            | (187)             | 12,701           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | (50)              | (476)            |
| 無形資產減損損失               | -                 | -                |
| 賠償損失                   | -                 | -                |
| 其 他                    | 100               | 23               |
| 合 計                    | <u>\$ (9,458)</u> | <u>\$ 12,248</u> |

| 項 目                    | 112年1月至9月         | 111年1月至9月        |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益淨額        | \$ 19             | \$ -             |
| 租賃修改利益                 | 119               | 13               |
| 處分子公司損失                | (9,321)           | -                |
| 處分關聯企業利益               | 115               | -                |
| 淨外幣兌換利益                | 1,466             | 31,057           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | (78)              | (5,099)          |
| 無形資產減損損失               | -                 | (318)            |
| 賠償損失                   | (629)             | (7)              |
| 其 他                    | 47                | 152              |
| 合 計                    | <u>\$ (8,262)</u> | <u>\$ 25,798</u> |

## 29.員工福利、折舊及攤銷費用

| 性 質 別    | 112年7月至9月        |                   |                   | 111年7月至9月        |                  |                   |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                   |                   |                  |                  |                   |
| 薪資費用     | \$ 6,401         | \$ 65,836         | \$ 72,237         | \$ 19,735        | \$ 58,462        | \$ 78,197         |
| 勞健保費用    | 780              | 6,018             | 6,798             | 2,419            | 5,617            | 8,036             |
| 退休金費用    | 318              | 2,913             | 3,231             | 971              | 2,677            | 3,648             |
| 其他員工福利費用 | 360              | 4,403             | 4,763             | 1,358            | 2,970            | 4,328             |
| 折舊費用     | 2,536            | 26,229            | 28,765            | 6,220            | 16,138           | 22,358            |
| 攤銷費用     | 8                | 4,208             | 4,216             | 15               | 4,155            | 4,170             |
| 合 計      | <u>\$ 10,403</u> | <u>\$ 109,607</u> | <u>\$ 120,010</u> | <u>\$ 30,718</u> | <u>\$ 90,019</u> | <u>\$ 120,737</u> |

| 性 質 別    | 112年1月至9月        |                   |                   | 111年1月至9月         |                   |                   |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 49,275        | \$ 196,956        | \$ 246,231        | \$ 70,597         | \$ 171,252        | \$ 241,849        |
| 勞健保費用    | 5,591            | 17,839            | 23,430            | 8,052             | 15,884            | 23,936            |
| 退休金費用    | 2,166            | 8,632             | 10,798            | 3,143             | 7,843             | 10,986            |
| 其他員工福利費用 | 3,076            | 11,326            | 14,402            | 6,570             | 8,889             | 15,459            |
| 折舊費用     | 15,813           | 69,937            | 85,750            | 18,688            | 42,309            | 60,997            |
| 攤銷費用     | 42               | 12,631            | 12,673            | 42                | 12,460            | 12,502            |
| 合 計      | <u>\$ 75,963</u> | <u>\$ 317,321</u> | <u>\$ 393,284</u> | <u>\$ 107,092</u> | <u>\$ 258,637</u> | <u>\$ 365,729</u> |

(1)本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之一及董事酬勞不高於百分之二，獨立董事不參與分配。民國112年及111年7月至9月與1月至9月估列員工酬勞分別為236仟元、456仟元、1,254仟元及1,357仟元，董事酬勞分別為0仟元、0仟元、0仟元及0仟元，係分別按前述稅前利益之1%估列員工酬勞及0%估列董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動原則，於次一年度調整入帳。

(2)本公司於民國112年3月及111年3月經董事會決議通過民國111年度及110年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

|            | 111年度    |      | 110年度    |      |
|------------|----------|------|----------|------|
|            | 員工酬勞     | 董事酬勞 | 員工酬勞     | 董事酬勞 |
| 決議配發金額     | \$ 1,870 | \$ - | \$ 1,096 | \$ - |
| 年度財務報告認列金額 | 1,870    | -    | 1,096    | -    |
| 差異金額       | \$ -     | \$ - | \$ -     | \$ - |

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

(3)本公司董事會通過決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 30.財務成本

| 項 目          | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|--------------|-----------|-----------|
| 利息費用         |           |           |
| 銀行借款         | \$ 11,500 | \$ 9,713  |
| 其他借款         | 20        | 299       |
| 租賃負債之利息      | 1,501     | 823       |
| 減：符合要件之資本化金額 | -         | (3,241)   |
| 合 計          | \$ 13,021 | \$ 7,594  |

利息資本化相關資訊如下：

| 項 目     | 112年7月至9月 | 111年7月至9月   |
|---------|-----------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ -      | \$ 3,241    |
| 利息資本化利率 | -         | 1.95%~2.55% |

| 項 目          | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------------|-----------|-----------|
| 利息費用         |           |           |
| 銀行借款         | \$ 33,998 | \$ 25,778 |
| 其他借款         | 153       | 850       |
| 租賃負債之利息      | 3,769     | 1,757     |
| 減：符合要件之資本化金額 | (3,693)   | (9,267)   |
| 合 計          | \$ 34,227 | \$ 19,118 |

| 項 目     | 112年1月至9月   | 111年1月至9月   |
|---------|-------------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 3,693    | \$ 9,267    |
| 利息資本化利率 | 2.20%~2.80% | 2.08%~2.55% |

### 31. 所得稅

#### (1) 所得稅費用組成部分：

|               | 112年7月至9月        | 111年7月至9月       |
|---------------|------------------|-----------------|
| <u>當期所得稅</u>  |                  |                 |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 9,824         | \$ 7,308        |
| 未分配盈餘加徵       | -                | -               |
| 以前年度所得稅高低估    | -                | (421)           |
| 當期所得稅總額       | 9,824            | 6,887           |
| <u>遞延所得稅</u>  |                  |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 4,526            | (985)           |
| 遞延所得稅總額       | 4,526            | (985)           |
| 所得稅費用         | <u>\$ 14,350</u> | <u>\$ 5,902</u> |

  

|               | 112年1月至9月        | 111年1月至9月        |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>當期所得稅</u>  |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 25,283        | \$ 34,571        |
| 未分配盈餘加徵       | 2,561            | 2,841            |
| 以前年度所得稅高低估    | 1,531            | (1,111)          |
| 當期所得稅總額       | 29,375           | 36,301           |
| <u>遞延所得稅</u>  |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 10,324           | 304              |
| 遞延所得稅總額       | 10,324           | 304              |
| 所得稅費用         | <u>\$ 39,699</u> | <u>\$ 36,605</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

### 32. 其他綜合損益

本集團民國112年及111年1月至9月認列於其他綜合損益明細如下：

|                   | 112年7月至9月       | 111年7月至9月       |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 後續可能重分類至損益之項目：    |                 |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 2,700        | \$ 3,276        |
| 認列於其他綜合損益(稅後淨額)   | <u>\$ 2,700</u> | <u>\$ 3,276</u> |

  

|                   | 112年1月至9月       | 111年1月至9月       |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 後續可能重分類至損益之項目：    |                 |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 3,479        | \$ 6,903        |
| 認列於其他綜合損益(稅後淨額)   | <u>\$ 3,479</u> | <u>\$ 6,903</u> |

### 33. 普通股每股盈餘

#### (1) 基本每股盈餘

|                   | 112年7月至9月        | 111年7月至9月        |
|-------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>10,997</u> | \$ <u>46,297</u> |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)  | <u>49,470</u>    | <u>40,219</u>    |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股)   | <u>49,470</u>    | <u>49,470</u>    |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)     | \$ <u>0.22</u>   | \$ <u>0.94</u>   |

|                   | 112年1月至9月         | 111年1月至9月         |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>105,398</u> | \$ <u>134,829</u> |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)  | <u>49,470</u>     | <u>40,219</u>     |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股)   | <u>49,470</u>     | <u>49,470</u>     |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)     | \$ <u>2.13</u>    | \$ <u>2.73</u>    |

#### (2) 稀釋每股盈餘

|                         | 112年7月至9月        | 111年7月至9月        |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利       | \$ <u>10,997</u> | \$ <u>46,297</u> |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)        | <u>49,470</u>    | <u>40,219</u>    |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股)         | <u>49,470</u>    | <u>49,470</u>    |
| 員工認股權(仟股)               | <u>123</u>       | <u>-</u>         |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) | <u>49,593</u>    | <u>49,470</u>    |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)           | \$ <u>0.22</u>   | \$ <u>0.94</u>   |

|                         | 112年1月至9月         | 111年1月至9月         |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利       | \$ <u>105,398</u> | \$ <u>134,829</u> |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)        | <u>49,470</u>     | <u>40,219</u>     |
| 追溯調整後加權平均股(仟股)          | <u>49,470</u>     | <u>49,470</u>     |
| 員工認股權(仟股)               | <u>123</u>        | <u>-</u>          |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) | <u>49,593</u>     | <u>49,470</u>     |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)           | \$ <u>2.13</u>    | \$ <u>2.73</u>    |

### 34. 企業合併

#### 處分子公司

(1) 本公司於民國112年8月17日簽訂股份買賣契約出售日翔軟板科技股份有限公司40.72%股權予翔昇股份有限公司，對價為185,000仟元，致持股比例由60.56%降至19.84%，股權交割日為民國112年8月18日，本公司喪失對子公司之控制，本集團於喪失控制之日起終止合併。

(2) 民國112年8月18日該子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

| 項 目                 | 日翔軟板科技股份有限公司及其子公司 |
|---------------------|-------------------|
| 現金及約當現金             | 147,868           |
| 應收票據                | 28                |
| 應收帳款                | 171,636           |
| 本期所得稅資產             | 120               |
| 其他應收款               | 39,525            |
| 存貨                  | 67,281            |
| 預付款項                | 628               |
| 其他流動資產              | 206               |
| 不動產、廠房及設備           | 73,442            |
| 使用權資產               | 5,158             |
| 無形資產                | 671               |
| 遞延所得稅資產             | 4,871             |
| 其他非流動資產             | 12,176            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | (107)             |
| 應付帳款                | (49,867)          |
| 其他應付款               | (54,631)          |
| 租賃負債－流動             | (5,389)           |
| 其他流動負債              | (769)             |
| 小 計                 | 412,847           |
| 商 譽                 | 31,257            |
| 合 計                 | \$ 444,104        |

### (3)處分子公司損益

本集團持有剩餘19.84%之權益於處分日之公允價值為87,933仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益金額計算如下：

|                              |    |                |
|------------------------------|----|----------------|
| 處分價款                         | \$ | 185,000        |
| 加：剩餘投資之公允價值                  |    | 87,933         |
| 減：除列子公司之權益                   |    | (444,104)      |
| 減：非控制權益之帳面金額                 |    | 162,846        |
| 減：因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之其他綜合損益 |    | (996)          |
| 處分子公司損失（帳列於「其他利益及損失」項下）      | \$ | <u>(9,321)</u> |

## 七、關係人交易

### 1. 母公司與最終控制者之名稱

本公司為本集團之最終控制者。

### 2. 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                                                | 與本公司之關係               |
|------------------------------------------------------|-----------------------|
| 禾東國際股份有限公司(禾東國際)                                     | 美而快國際採權益法評價之被投資公司(註1) |
| 美感框實業股份有限公司(美感框)                                     | 美而快實業採權益法評價之被投資公司(註3) |
| 正方形熊熊股份有限公司(正方形熊熊)                                   | 美而快實業採權益法評價之被投資公司     |
| 沒事別找我股份有限公司(沒事別找我)                                   | 美而快實業採權益法評價之被投資公司     |
| 她的國際股份有限公司(她的國際)                                     | 美而快實業採權益法評價之被投資公司     |
| 裸淨事業股份有限公司(裸淨事業)                                     | 美而快實業採權益法評價之被投資公司     |
| 韓沁韓令股份有限公司(韓沁韓令)                                     | 美而快實業採權益法評價之被投資公司     |
| 薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD. (薩摩亞BEST FRIEND) | 主要管理階層之成員相同           |
| 豪倫電子股份有限公司(豪倫電子)                                     | 主要管理階層之成員相同           |
| 友佳實業(香港)有限公司(友佳香港)                                   | 對日翔軟板採權益法評價之投資公司      |
| 圓圈圈文創美學股份有限公司(圓圈圈)                                   | 本公司之管理階層成員與該公司之董事長相同  |
| 捷美管理顧問股份有限公司(捷美管理)                                   | 本公司之管理階層成員與該公司之董事長相同  |
| 光果投資股份有限公司(光果投資)                                     | 本公司之管理階層成員與該公司之董事長相同  |
| 愛乘馬丁尼股份有限公司(愛乘馬丁尼)                                   | 本公司之管理階層成員與該公司之董事長相同  |
| 三美投資股份有限公司(三美投資)                                     | 本公司之董事長與該公司之董事長相同     |
| 羊咩咩投資股份有限公司(羊咩咩投資)                                   | 本公司之董事長與該公司之董事長相同     |

| 關係人名稱                    | 與本公司之關係                       |
|--------------------------|-------------------------------|
| 美而快生醫科技股份有限公司<br>(美而快生醫) | 本公司之董事長與該公司之董事長相同             |
| 有料良品實業股份有限公司(有料良品)       | 本公司之董事長與該公司之董事長具有二親等以內之親屬關係   |
| 優品國際實業有限公司(優品國際)         | 本公司之董事長與該公司之董事長具有親屬關係(註2)     |
| 朵莉實業有限公司(朵莉實業)           | 本公司之董事長與該公司之董事長具有親屬關係(註2)     |
| 傑恩國際股份有限公司(傑恩國際)         | 本公司之董事長與該公司之董事長配偶具有二親等以內之親屬關係 |
| 未來農業實驗所股份有限公司<br>(未來農業)  | 本公司之董事長與該公司之董事長相同             |
| 依加依實業有限公司(依加依)           | 微日慢著之董事長與該公司之董事長相同            |
| 小樓梯文創有限公司(小樓梯)           | 微日慢著之董事與該公司之董事長相同             |
| 漾蔓登股份有限公司(漾蔓登)           | 微日慢著之董事與該公司之董事長相同             |
| 于家精品股份有限公司(于家精品)         | 微日慢著之關聯企業                     |
| 圓圓好事業股份有限公司(圓圓好)         | 余余飛之董事長與該公司之董事長相同             |
| 鮮朵股份有限公司(鮮朵)             | 余余飛之實質關係人                     |
| 邁樂斯股份有限公司(邁樂斯)           | 余余飛之實質關係人                     |
| 雙月生物科技股份有限公司(雙月生科)       | 雙月愛兒法之董事長與該公司之董事長相同           |
| 雙月天行健生生不息股份有限公司(雙月天行健)   | 雙月愛兒法之董事長與該公司之董事長相同           |
| 雙月大市常股份有限公司(雙月大市常)       | 雙月愛兒法之董事長與該公司之董事長相同           |
| 雙月愛家飲食有限公司(雙月愛家)         | 雙月愛兒法之董事與該公司之董事長相同            |
| 霖恩如股份有限公司(霖恩如)           | 唯熠之董事長與該公司之董事長相同              |
| 廖承豪                      | 本公司之董事長                       |
| 楊雅筑                      | 本公司之董事長之配偶                    |
| 呂永美                      | 日翔軟板及豪倫電子之董事長                 |
| 魏美惠、魏美娟                  | 微日慢著之董事長及董事                   |
| 余函彌                      | 余余飛之董事長                       |
| 陳穎                       | 澄晨國際之董事長                      |
| 廖偉翔                      | 安安兒之董事長                       |
| 陳偉如                      | 唯熠之董事長                        |
| 林玄                       | 美感框之董事長                       |
| 王孝傑、王俊凱                  | 本公司之管理階層成員                    |

| 關係人名稱   | 與本公司之關係                  |
|---------|--------------------------|
| 高喬儀、黃旭廷 | 義尼塔之董事長及董事               |
| 林和生     | The Things及美而快(深圳)之法定代表人 |
| 廖德深     | 本公司之董事長之二親等以內之親屬關係       |

註1：本集團喪失對禾東國際股份有限公司之控制，於民國111年7月1日喪失控制之日起終止合併列為採用權益法之投資。本集團處分其對禾東國際股份有限公司持有之全部股權，股權交割日為民國111年12月15日，自次日起禾東國際股份有限公司非為本集團之關係人。

註2：本集團判斷交易對象優品國際實業有限公司及朵莉實業有限公司非屬關係人，故自民國111年7月1日起非為本集團之關係人。

註3：美感框實業股份有限公司自本集團取得控制之日起列入合併財務報告之子公司。

### 3.與關係人之重大交易事項

本公司及子公司間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

#### (1)營業收入

| 關係人名稱 | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|-------|-----------|-----------|
| 銷貨收入  |           |           |
| 美感框   | \$ 10,618 | \$ 22,736 |
| 正方形熊熊 | 3,560     | 4,078     |
| 沒事別找我 | 2,069     | 2,532     |
| 她的國際  | 2,218     | 2,429     |
| 韓沁韓令  | 1,121     | 1,381     |
| 豪倫電子  | -         | 73        |
| 雙月天行健 | -         | -         |
| 雙月大市常 | -         | -         |
| 雙月生科  | -         | 316       |
| 圓圓好   | 61        | -         |
| 雙月愛家  | -         | 111       |
| 有料良品  | -         | -         |
| 禾東國際  | -         | 39        |
| 未來農業  | -         | -         |
| 合計    | \$ 19,647 | \$ 33,695 |

| 關係人名稱 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|-----------|-----------|
| 銷貨收入  |           |           |
| 美 感 框 | \$ 53,582 | \$ 47,703 |
| 正方形熊熊 | 11,964    | 9,123     |
| 沒事別找我 | 7,819     | 5,561     |
| 她的國際  | 5,881     | 12,692    |
| 韓沁韓令  | 3,005     | 3,276     |
| 豪倫電子  | 288       | 221       |
| 雙月天行健 | 70        | -         |
| 雙月大市常 | 10        | -         |
| 雙月生科  | 9         | 348       |
| 圓 圓 好 | (131)     | 864       |
| 雙月愛家  | -         | 111       |
| 有料良品  | -         | 40        |
| 禾東國際  | -         | 39        |
| 未來農業  | -         | 3         |
| 合 計   | \$ 82,497 | \$ 79,981 |

本集團銷售予關係人之交易價格及條件，與其他客戶大致相當。

| 關係人名稱                  | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 倉儲管理收入/勞務收入/租賃收入/手續費收入 |           |           |
| 美 感 框                  | \$ 1,666  | \$ 1,148  |
| 有料良品                   | 1,500     | -         |
| 正方形熊熊                  | 602       | 226       |
| 沒事別找我                  | 486       | 130       |
| 她的國際                   | 392       | 182       |
| 韓沁韓令                   | 297       | 61        |
| 于家精品                   | -         | -         |
| 裸淨事業                   | -         | 3         |
| 光果投資                   | 10        | -         |
| 捷美管理                   | 8         | -         |
| 羊咩咩投資                  | 5         | -         |
| 三美投資                   | 5         | -         |
| 圓 圓 好                  | -         | -         |
| 未來農業                   | -         | -         |
| 合 計                    | \$ 4,971  | \$ 1,750  |

| 關係人名稱                  | 112年1月至9月        | 111年1月至9月       |
|------------------------|------------------|-----------------|
| 倉儲管理收入/勞務收入/租賃收入/手續費收入 |                  |                 |
| 美 感 框                  | \$ 5,301         | \$ 2,963        |
| 有料良品                   | 3,000            | -               |
| 正方形熊熊                  | 1,401            | 581             |
| 沒事別找我                  | 1,192            | 319             |
| 她的國際                   | 952              | 552             |
| 韓沁韓令                   | 636              | 196             |
| 于家精品                   | 40               | -               |
| 裸淨事業                   | 22               | 5               |
| 光果投資                   | 20               | -               |
| 捷美管理                   | 17               | -               |
| 羊咩咩投資                  | 11               | -               |
| 三美投資                   | 11               | -               |
| 圓 圓 好                  | -                | -               |
| 未來農業                   | -                | 1               |
| 合 計                    | \$ <u>12,603</u> | \$ <u>4,617</u> |

(2)應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

| 關係人名稱    | 112.9.30        | 111.12.31        | 111.9.30         |
|----------|-----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款－關係人 |                 |                  |                  |
| 沒事別找我    | \$ 2,509        | \$ 2,503         | \$ 1,982         |
| 正方形熊熊    | 1,712           | 4,281            | 1,632            |
| 她的國際     | 964             | 1,945            | 1,986            |
| 韓沁韓令     | 599             | 862              | 604              |
| 圓 圓 好    | 66              | 421              | -                |
| 羊咩咩投資    | 18              | -                | -                |
| 三美投資     | 18              | -                | -                |
| 鮮 朵      | 2               | -                | -                |
| 美 感 框    | -               | 9,356            | 12,554           |
| 豪倫電子     | -               | 424              | 232              |
| 漾 蔓 登    | -               | 36               | -                |
| 雙月生科     | -               | 27               | 340              |
| 裸淨事業     | -               | 8                | 3                |
| 雙月愛家     | -               | -                | 117              |
| 禾東國際     | -               | -                | 44               |
| 有料良品     | -               | -                | -                |
| 減：備抵損失   | -               | -                | -                |
| 合 計      | \$ <u>5,888</u> | \$ <u>19,863</u> | \$ <u>19,494</u> |

(3)營業成本

| 關係人名稱 | 112年7月至9月  | 111年7月至9月 |
|-------|------------|-----------|
| 進 貨   |            |           |
| 有料良品  | \$ 51,046  | \$ 70,919 |
| 傑恩國際  | 29,977     | -         |
| 圓 圓 好 | 15,287     | -         |
| 愛乘馬丁尼 | 6,278      | 5,314     |
| 依 加 依 | 1,144      | 1,874     |
| 小 樓 梯 | 2,201      | 13,425    |
| 鮮 朵   | 1,074      | -         |
| 豪倫電子  | -          | -         |
| 邁 樂 斯 | 158        | -         |
| 雙月生科  | -          | -         |
| 美 感 框 | 30         | -         |
| 正方形熊熊 | 6          | -         |
| 沒事別找我 | 2          | -         |
| 優品國際  | -          | -         |
| 朵莉實業  | -          | -         |
| 合 計   | \$ 107,203 | \$ 91,532 |

| 關係人名稱 | 112年1月至9月  | 111年1月至9月  |
|-------|------------|------------|
| 進 貨   |            |            |
| 有料良品  | \$ 156,010 | \$ 182,616 |
| 傑恩國際  | 68,310     | -          |
| 圓 圓 好 | 25,196     | -          |
| 愛乘馬丁尼 | 16,049     | 15,478     |
| 依 加 依 | 9,204      | 16,817     |
| 小 樓 梯 | 9,091      | 22,423     |
| 鮮 朵   | 1,351      | -          |
| 豪倫電子  | 255        | 862        |
| 邁 樂 斯 | 158        | -          |
| 雙月生科  | 69         | 144        |
| 美 感 框 | 42         | -          |
| 正方形熊熊 | 6          | -          |
| 沒事別找我 | 2          | -          |
| 優品國際  | -          | 1,238      |
| 朵莉實業  | -          | 720        |
| 合 計   | \$ 285,743 | \$ 240,298 |

本集團向上開公司之進貨交易，其付款條件與一般廠商並無重大差異。

| 關係人名稱  | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他營業成本 |           |           |
| 美 感 框  | \$ 41     | \$ -      |
| 她的國際   | -         | -         |
| 沒事別找我  | 4         | -         |
| 韓沁韓令   | 4         | -         |
| 合 計    | \$ 49     | \$ -      |

| 關係人名稱  | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他營業成本 |           |           |
| 美 感 框  | \$ 50     | \$ -      |
| 她的國際   | 9         | -         |
| 沒事別找我  | 9         | -         |
| 韓沁韓令   | 6         | -         |
| 合 計    | \$ 74     | \$ -      |

(4)應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 關係人名稱    | 112.9.30  | 111.12.31 | 111.9.30  |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 應付帳款－關係人 |           |           |           |
| 有料良品     | \$ 24,137 | \$ 29,902 | \$ 39,773 |
| 圓 圓 好    | 11,586    | -         | -         |
| 愛乘馬丁尼    | 7,714     | 5,510     | 6,127     |
| 小 樓 梯    | 3,211     | 17,788    | 14,195    |
| 傑恩國際     | 2,499     | -         | -         |
| 依 加 依    | 1,639     | 13,512    | 1,750     |
| 鮮 朵      | 549       | -         | -         |
| 邁 樂 斯    | 166       | -         | -         |
| 沒事別找我    | 2         | -         | -         |
| 她的國際     | 2         | -         | -         |
| 韓沁韓令     | 1         | -         | -         |
| 正方形熊熊    | 1         | -         | -         |
| 雙月生科     | -         | 159       | 144       |
| 雙月愛家     | -         | 32        | -         |
| 豪倫電子     | -         | -         | -         |
| 朵莉實業     | -         | -         | -         |
| 合 計      | \$ 51,507 | \$ 66,903 | \$ 61,989 |

(5)財產交易

取得資產

本公司於民國109年6月簽訂股份買賣契約，以每股21.66元向三美投資及廖承豪購買其持有美而快實業股份有限公司之6.62%及10.26%股權，交易總金額分別為新台幣21,660仟元及33,573仟元。截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，因向三美投資及廖承豪購買股權而尚未支付之款項分別為0仟元、21,595仟元、21,595仟元及0仟元、33,472仟元、33,472仟元，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(6)租 賃

出 租

A.應收租金（帳列「其他應收款－關係人」項下）

| 關係人名稱 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 正方形熊熊 | \$ -     | \$ 31     | \$ 42    |
| 她的國際  | -        | 5         | 11       |
| 沒事別找我 | -        | 4         | -        |
| 光果投資  | -        | -         | 10       |
| 羊咩咩投資 | -        | -         | 6        |
| 三美投資  | -        | -         | 6        |
| 合 計   | \$ -     | \$ 40     | \$ 75    |

係本集團將部分辦公室出租予關係人而產生之應收租金。截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團出租部分辦公室予有料良品，預先收取之租金收入分別為0仟元、0仟元及525仟元，帳列「其他流動負債」項下。

B.租金收入（帳列「其他收入」項下）

| 關係人名稱 | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|-------|-----------|-----------|
| 有料良品  | \$ -      | \$ 1,500  |
| 正方形熊熊 | -         | 89        |
| 她的國際  | -         | 15        |
| 光果投資  | -         | 10        |
| 捷美管理  | -         | 9         |
| 羊咩咩投資 | -         | 6         |
| 三美投資  | -         | 6         |
| 未來農業  | -         | -         |
| 沒事別找我 | -         | -         |
| 合 計   | \$ -      | \$ 1,635  |

| <u>關係人名稱</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 有料良品         | \$ 1,500         | \$ 4,500         |
| 正方形熊熊        | 86               | 277              |
| 她的國際         | 15               | 50               |
| 光果投資         | 10               | 30               |
| 捷美管理         | 9                | 26               |
| 羊咩咩投資        | 6                | 17               |
| 三美投資         | 6                | 17               |
| 未來農業         | -                | 152              |
| 沒事別找我        | -                | 4                |
| 合 計          | <u>\$ 1,632</u>  | <u>\$ 5,073</u>  |

係出租部分辦公室予關係人，租金係參酌市場價格訂定，並按月收取租金。截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團出租部分辦公室予有料良品，收取之保證金皆為500仟元，帳列「其他非流動負債」項下。

#### 承 租

##### 租金支出

| <u>關係人名稱</u> | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 朵莉實業         | \$ -             | \$ -             |
| 廖 德 深        | -                | -                |
| 合 計          | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      |

| <u>關係人名稱</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 朵莉實業         | \$ -             | \$ 1,050         |
| 廖 德 深        | -                | -                |
| 合 計          | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,050</u>  |

本集團向廖德深承租辦公室，經由雙方協商不收取租金，餘向關係人承租辦公室，租金係參酌市場價格訂定，並按月支付租金。

#### (7)資金融通

##### 對關係人放款

##### A.應收關係人款項（帳列「其他應收款－關係人」項下）

| <u>關係人名稱</u>   | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 薩摩亞BEST FRIEND | \$ -            | \$ -             | \$ -            |

##### B.應收利息（帳列「其他應收款－關係人」項下）

| <u>關係人名稱</u>   | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 薩摩亞BEST FRIEND | \$ -            | \$ -             | \$ -            |

### C.利息收入

民國112年及111年1月至9月之利息分別按年利率0%及3.2%收取，民國110年1月13日、110年3月24日及110年12月29日對薩摩亞BEST FRIEND之放款皆為擔保放款，提供其100%持股之子公司杭州友科電子股份有限公司之土地及廠房作為借款之擔保。

民國112年及111年7月至9月因對薩摩亞BEST FRIEND之放款，因而發生之利息收入皆為0仟元。

民國112年及111年1月至9月因對薩摩亞BEST FRIEND之放款，因而發生之利息收入分別為0仟元及29仟元。

### 向關係人借款

#### A.應付關係人款項（帳列「其他應付款－關係人」項下）

| 關係人名稱 | 112.9.30        | 111.12.31       | 111.9.30        |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 林和生   | \$ 1,603        | \$ 1,146        | \$ 984          |
| 友佳香港  | 645             | 1,691           | 1,748           |
| 合計    | <u>\$ 2,248</u> | <u>\$ 2,837</u> | <u>\$ 2,732</u> |

#### B.應付利息（帳列「其他應付款－關係人」項下）

| 關係人名稱 | 112.9.30    | 111.12.31   | 111.9.30    |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 友佳香港  | \$ -        | \$ -        | \$ -        |
| 林和生   | -           | -           | -           |
| 合計    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### C.利息支出

民國112年及111年1月至9月之利息皆按年利率0%支付，向林和生之借款為無擔保借款並未支付利息，民國109年12月25日向友佳香港之借款為擔保借款，提供其持股60.56%之子公司日翔軟板科技股份有限公司之全部股份設質予友佳香港作為擔保，雙方同意，該設質擔保之最高上限為新台幣1億元。本公司於民國112年8月22日清償部分借款後，雙方協議提供本公司持有日翔軟板科技股份有限公司19.84%之股權作為擔保。

民國112年及111年7月至9月因向關係人之借款，因而發生之利息支出皆為0仟元。

民國112年及111年1月至9月因向關係人之借款，因而發生之利息支出皆為0仟元。

## (8)其 他

| 關係人名稱          | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 其他應收款－關係人      |          |           |          |
| 傑恩國際           | \$ 756   | \$ -      | \$ -     |
| 正方形熊熊          | 576      | 678       | 856      |
| 有料良品           | 308      | 227       | 190      |
| 她的國際           | 206      | 503       | 572      |
| 沒事別找我          | 205      | 618       | 333      |
| 韓沁韓令           | 77       | 127       | 163      |
| 小 樓 梯          | 4        | -         | -        |
| 依 加 依          | 1        | 1         | 1        |
| 美 感 框          | -        | 2,440     | 3,202    |
| 圓 圈 圈          | -        | 834       | 835      |
| 裸淨事業           | -        | 54        | 58       |
| 愛乘馬丁尼          | -        | 43        | 37       |
| 于家精品           | -        | 42        | -        |
| 漾 蔓 登          | -        | 14        | -        |
| 圓 圓 好          | -        | 10        | -        |
| 薩摩亞BEST FRIEND | -        | -         | 213      |
| 禾東國際           | -        | -         | 63       |
| 合 計            | \$ 2,133 | \$ 5,591  | \$ 6,523 |

上述係本集團代關係人採購、提供關係人服務及代墊費用而產生之其他應收款。

| 關係人名稱     | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 其他應付款－關係人 |          |           |          |
| 有料良品      | \$ 636   | \$ 1,121  | \$ -     |
| 正方形熊熊     | 609      | 474       | -        |
| 她的國際      | 369      | 398       | -        |
| 沒事別找我     | 231      | 335       | -        |
| 韓沁韓令      | 188      | 178       | -        |
| 依 加 依     | 126      | 51        | -        |
| 小 樓 梯     | 54       | 357       | -        |
| 美 感 框     | -        | 1,644     | -        |
| 愛乘馬丁尼     | -        | 97        | -        |
| 豪倫電子      | -        | 41        | -        |
| 裸淨事業      | -        | 1         | -        |
| 有料良品      | -        | -         | 555      |
| 圓 圓 好     | -        | -         | 370      |
| 豪倫電子      | -        | -         | 78       |
| 圓 圈 圈     | -        | -         | 1        |
| 合 計       | \$ 2,213 | \$ 4,697  | \$ 1,004 |

上述係因關係人代本集團墊付款項及購買零件、樣品、包裝及應撥付之收買價金等而產生之其他應付款。

| <u>關係人名稱</u>     | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 服務收入（帳列「其他收入」項下） |                  |                  |
| 美 感 框            | \$ -             | \$ 974           |
| 沒事別找我            | -                | 396              |
| 正方形熊熊            | -                | 344              |
| 她的國際             | -                | 228              |
| 韓沁韓令             | -                | 179              |
| 于家精品             | -                | -                |
| 裸淨事業             | -                | 100              |
| 未來農業             | -                | -                |
| 禾東國際             | -                | 90               |
| 合 計              | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,311</u>  |

| <u>關係人名稱</u>     | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 服務收入（帳列「其他收入」項下） |                  |                  |
| 美 感 框            | \$ 965           | \$ 2,914         |
| 沒事別找我            | 344              | 1,149            |
| 正方形熊熊            | 279              | 985              |
| 她的國際             | 176              | 710              |
| 韓沁韓令             | 169              | 546              |
| 于家精品             | 60               | -                |
| 裸淨事業             | 40               | 280              |
| 未來農業             | -                | 208              |
| 禾東國際             | -                | 90               |
| 合 計              | <u>\$ 2,033</u>  | <u>\$ 6,882</u>  |

| 關係人名稱<br>各項費用 | 112年7月至9月       | 111年7月至9月       | 交易性質                   |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| 有料良品          | \$ 1,566        | \$ 913          | 包裝費用、輔料費用、廣告費、樣品費及其他費用 |
| 圓圓好           | 338             | 772             | 佣金支出                   |
| 鮮朵            | 158             | -               | 佣金支出                   |
| 依加依           | 240             | -               | 勞務費                    |
| 小樓梯           | 52              | -               | 樣品費                    |
| 愛乘馬丁尼         | -               | -               | 樣品費                    |
| 豪倫電子          | -               | 53              | 加工費                    |
| 美感框           | -               | 5               | 賠償損失                   |
| 合計            | <u>\$ 2,354</u> | <u>\$ 1,743</u> |                        |

| 關係人名稱<br>各項費用 | 112年1月至9月       | 111年1月至9月       | 交易性質                   |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| 有料良品          | \$ 4,736        | \$ 2,761        | 包裝費用、輔料費用、廣告費、樣品費及其他費用 |
| 圓圓好           | 1,986           | 772             | 佣金支出                   |
| 鮮朵            | 316             | -               | 佣金支出                   |
| 依加依           | 240             | 38              | 勞務費                    |
| 小樓梯           | 181             | -               | 樣品費                    |
| 愛乘馬丁尼         | 123             | -               | 樣品費                    |
| 豪倫電子          | -               | 74              | 加工費                    |
| 美感框           | -               | 5               | 賠償損失                   |
| 合計            | <u>\$ 7,582</u> | <u>\$ 3,650</u> |                        |

(9)現金股利

A.應收股利（帳列「其他應收款－關係人」項下）

| 關係人名稱 | 112.9.30     | 111.12.31   | 111.9.30        |
|-------|--------------|-------------|-----------------|
| 正方形熊熊 | \$ 69        | \$ -        | \$ -            |
| 她的國際  | -            | -           | 1,742           |
| 合計    | <u>\$ 69</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,742</u> |

B.應付股利（帳列「其他應付款－關係人」項下）

| 關係人名稱 | 112.9.30        | 111.12.31   | 111.9.30        |
|-------|-----------------|-------------|-----------------|
| 霖恩如   | <u>\$ 1,700</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,715</u> |

(10)背書保證

截至民國112年9月30日止，三美投資股份有限公司及關係人廖承豪、楊雅筑、魏美惠、魏美娟、余函彌、陳穎、陳偉如、廖偉翔、王孝傑、高喬儀、黃旭廷及林玄為本集團之長短期借款之連帶保證人。

截至民國112年9月30日及111年12月31日止，關係人廖承豪、王孝傑及王俊凱為本集團承租營業處所之連帶保證人。

截至民國111年12月31日及111年9月30日止，三美投資股份有限公司及關係人廖承豪、楊雅筑、呂永美、魏美惠、魏美娟、余函彌、陳穎、陳偉如、廖偉翔、王孝傑、高喬儀及黃旭廷為本集團之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

(11)本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

| 關係人名稱 | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|-------|-----------|-----------|
| 裸淨事業  | \$ -      | \$ -      |

  

| 關係人名稱 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|-----------|-----------|
| 裸淨事業  | \$ -      | \$ 450    |

4.主要管理階層薪酬資訊

|             | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 18,698 | \$ 16,669 |
| 退職後福利       | -         | -         |
| 其他長期員工福利    | -         | -         |
| 離職福利        | -         | -         |
| 股份基礎給付      | 1,717     | -         |
| 合 計         | \$ 20,415 | \$ 16,669 |

  

|             | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 53,559 | \$ 49,787 |
| 退職後福利       | -         | -         |
| 其他長期員工福利    | -         | -         |
| 離職福利        | -         | -         |
| 股份基礎給付      | 4,742     | -         |
| 合 計         | \$ 58,301 | \$ 49,787 |

## 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

|                   | 112.9.30     | 111.12.31    | 111.9.30     |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他流動資產（銀行存款及定期存款） | \$ 196,128   | \$ 204,763   | \$ 195,142   |
| 日翔軟板股票            | 87,933       | 283,177      | 282,575      |
| 不動產、廠房及設備（土地）     | 480,989      | 480,989      | 480,989      |
| 不動產、廠房及設備（房屋及建築物） | 594,500      | 304,536      | 307,436      |
| 未完工程              | -            | 193,134      | 191,934      |
| 其他非流動資產（存出保證金）    | 1,500        | 1,500        | 1,500        |
| 合 計               | \$ 1,361,050 | \$ 1,468,099 | \$ 1,459,576 |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團為租賃建築物提供施工和補償義務之擔保而開立之保證票據分別為15,361仟元、0仟元及173仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 2.截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團為履約擔保而收受之保證票據分別為0仟元、153仟元及153仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- 3.截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，由銀行為本集團提供履約保證金額分別為0仟元、8,100仟元及600仟元。
- 4.已簽約但尚未發生之重大資本支出

| 項 目  | 112.9.30  | 111.12.31 | 111.9.30  |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 未完工程 | \$ 91,522 | \$ 59,164 | \$ 62,736 |

- 5.租賃期間於資產負債表日後開始之所有租賃承諾

| 項 目  | 112.9.30   | 111.12.31  | 111.9.30 |
|------|------------|------------|----------|
| 承租承諾 | \$ 506,661 | \$ 116,526 | \$ 2,160 |

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其 他

### 1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

### 2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國111年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國111年度合併財務報告附註十二.1。

### 3. 金融工具

#### 金融工具之財務風險

#### 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會（及審計委員會）依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與民國111年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國111年度合併財務報告附註十二.2(1)。

## 匯率曝險及敏感度分析

|                  |       |         | 112.9.30      |       |        |      |
|------------------|-------|---------|---------------|-------|--------|------|
| (外幣：功能性貨幣)       | 外 幣   | 匯 率     | 帳列金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |      |
|                  |       |         |               | 變動幅度  | (損)益影響 | 權益影響 |
| <u>金融資產</u>      |       |         |               |       |        |      |
| <u>貨幣性項目</u>     |       |         |               |       |        |      |
| 美 金              | \$ 50 | 32.27   | \$ 1,610      | 1%    | \$ 16  | \$ - |
| 人民幣              | 254   | 4.415   | 1,123         | 1%    | 11     | -    |
| 日 幣              | 327   | 0.2162  | 90            | 1%    | 1      | -    |
| 韓 元              | 2,311 | 0.02403 | 58            | 1%    | 1      | -    |
| <u>非貨幣性項目(註)</u> |       |         |               |       |        |      |
| <u>金融負債</u>      |       |         |               |       |        |      |
| <u>貨幣性項目</u>     |       |         |               |       |        |      |
| 美 金              | 28    | 32.27   | 890           | 1%    | (9)    | -    |
| <u>非貨幣性項目(註)</u> |       |         |               |       |        |      |

|                  |          |         | 111.12.31     |       |          |      |
|------------------|----------|---------|---------------|-------|----------|------|
| (外幣：功能性貨幣)       | 外 幣      | 匯 率     | 帳列金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |          |      |
|                  |          |         |               | 變動幅度  | (損)益影響   | 權益影響 |
| <u>金融資產</u>      |          |         |               |       |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>     |          |         |               |       |          |      |
| 美 金              | \$ 4,328 | 30.71   | \$ 132,802    | 1%    | \$ 1,328 | \$ - |
| 日 幣              | 11,386   | 0.2324  | 2,666         | 1%    | 27       | -    |
| 港 幣              | 647      | 3.938   | 2,369         | 1%    | 24       | -    |
| 人民幣              | 259      | 4.408   | 1,142         | 1%    | 11       | -    |
| 韓 元              | 6,501    | 0.02457 | 168           | 1%    | 2        | -    |
| 歐 元              | 2        | 32.72   | 62            | 1%    | 1        | -    |
| <u>非貨幣性項目(註)</u> |          |         |               |       |          |      |
| <u>金融負債</u>      |          |         |               |       |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>     |          |         |               |       |          |      |
| 美 金              | 340      | 30.71   | 10,428        | 1%    | (104)    | -    |
| 人民幣              | 50       | 4.408   | 219           | 1%    | (2)      | -    |
| <u>非貨幣性項目(註)</u> |          |         |               |       |          |      |

|              |     |        | 111.9.30 |            |        |          |      |
|--------------|-----|--------|----------|------------|--------|----------|------|
| (外幣：功能性貨幣)   | 外 幣 | 匯 率    | 帳列金額     | 敏感度分析      |        |          |      |
|              |     |        | (新台幣)    | 變動幅度       | (損)益影響 | 權益影響     |      |
|              |     |        |          |            |        |          |      |
|              |     |        |          |            |        |          |      |
| <u>金融資產</u>  |     |        |          |            |        |          |      |
| <u>貨幣性項目</u> |     |        |          |            |        |          |      |
| 美 金          | \$  | 6,323  | 31.75    | \$ 200,611 | 1%     | \$ 2,006 | \$ - |
| 日 幣          |     | 23,189 | 0.2201   | 5,129      | 1%     | 51       | -    |
| 港 幣          |     | 930    | 4.044    | 3,488      | 1%     | 35       | -    |
| 人民幣          |     | 325    | 4.473    | 1,453      | 1%     | 15       | -    |
| 韓 元          |     | 5,603  | 0.02240  | 149        | 1%     | 1        | -    |
| 歐 元          |     | 2      | 31.26    | 62         | 1%     | 1        | -    |

非貨幣性項目(註)

金融負債

貨幣性項目

|     |     |       |       |    |      |   |
|-----|-----|-------|-------|----|------|---|
| 美 金 | 305 | 31.75 | 9,664 | 1% | (97) | - |
| 人民幣 | 31  | 4.473 | 139   | 1% | (1)  | - |

非貨幣性項目(註)

(註)本集團於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日無重大之非貨幣性項目。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7月至9月認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為(573)仟元及1,443仟元。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年1月至9月認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為2,105仟元及15,136仟元。

B.利率風險

本集團之利率風險主要來自於其投資部位及金融債務，於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目        | 帳 面 金 額      |              |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 112.9.30     | 111.12.31    | 111.9.30     |
| 具公允價值利率風險： |              |              |              |
| 金融資產       | \$ 221,759   | \$ 135,557   | \$ 136,640   |
| 金融負債       | (224,266)    | (138,438)    | (139,292)    |
| 淨 額        | \$ (2,507)   | \$ (2,881)   | \$ (2,652)   |
| 具現金流量利率風險： |              |              |              |
| 金融資產       | \$ 830,481   | \$ 854,569   | \$ 878,419   |
| 金融負債       | (1,721,511)  | (1,624,621)  | (1,613,569)  |
| 淨 額        | \$ (891,030) | \$ (770,052) | \$ (735,150) |

- (a)具公允價值利率風險工具之敏感度分析：本集團所持有固定利率之金融資產使本集團承受公允價值利率風險。當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國112年及111年1至9月之其他綜合損益將分別增加(減少)(25)仟元及(27)仟元，主要係因固定利率債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因市場利率變動使債券投資之公允價值隨之變動所致。
- (b)具現金流量利率風險工具之敏感度分析：本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使民國112年及111年1月至9月淨利將各增加(減少)(8,910)仟元及(7,352)仟元。

## (2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

### B.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

### C.信用集中風險

截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，前四大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為10%、31%及34%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### D.預期信用減損損失之衡量

A.應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六.5之說明。

B.信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。（本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資）

### (3)流動性風險

#### A.流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

#### B.金融負債到期分析

| 112.9.30       |                     |                   |                   |                   |                     |                     |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                | 1年內                 | 1-2年              | 2-5年              | 超過5年              | 合約現金流量              | 帳面價值                |
| <b>非衍生金融負債</b> |                     |                   |                   |                   |                     |                     |
| 短期借款           | \$ 978,573          | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ 978,573          | \$ 978,573          |
| 租賃負債(含流動及非流動)  | 66,437              | 49,047            | 67,605            | 41,177            | 224,266             | 224,266             |
| 應付帳款(含關係人)     | 230,655             | -                 | -                 | -                 | 230,655             | 230,655             |
| 其他應付款(含關係人)    | 91,349              | -                 | -                 | -                 | 91,349              | 91,349              |
| 長期借款(包含一年內到期)  | 82,250              | 74,786            | 206,097           | 377,557           | 740,690             | 740,690             |
| 合 計            | <u>\$ 1,449,264</u> | <u>\$ 123,833</u> | <u>\$ 273,702</u> | <u>\$ 418,734</u> | <u>\$ 2,265,533</u> | <u>\$ 2,265,533</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|               | 短於1年             | 1-5年              | 5-10年            | 10-15年      | 15-20年      | 20年以上       | 未折現之租賃給付總額        |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 租賃負債(含流動及非流動) | <u>\$ 66,437</u> | <u>\$ 116,652</u> | <u>\$ 41,177</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 234,994</u> |

| 111.12.31      |                     |                   |                   |                   |                     |                     |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                | 1年內                 | 1-2年              | 2-5年              | 超過5年              | 合約現金流量              | 帳面價值                |
| <b>非衍生金融負債</b> |                     |                   |                   |                   |                     |                     |
| 短期借款           | \$ 827,646          | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ 827,646          | \$ 827,646          |
| 租賃負債(含流動及非流動)  | 55,727              | 47,099            | 35,612            | -                 | 138,438             | 138,438             |
| 應付票據(含關係人)     | 58                  | -                 | -                 | -                 | 58                  | 58                  |
| 應付帳款(含關係人)     | 399,640             | -                 | -                 | -                 | 399,640             | 399,640             |
| 其他應付款(含關係人)    | 198,618             | -                 | -                 | -                 | 198,618             | 198,618             |
| 長期借款(包含一年內到期)  | 319,638             | 57,187            | 170,335           | 246,978           | 794,138             | 794,138             |
| 合 計            | <u>\$ 1,801,327</u> | <u>\$ 104,286</u> | <u>\$ 205,947</u> | <u>\$ 246,978</u> | <u>\$ 2,358,538</u> | <u>\$ 2,358,538</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|               | 短於1年             | 1-5年             | 5-10年       | 10-15年      | 15-20年      | 20年以上       | 未折現之租賃給付總額        |
|---------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 租賃負債(含流動及非流動) | <u>\$ 55,727</u> | <u>\$ 82,711</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 144,754</u> |

| 111.9.30       |                     |                   |                   |                   |                     |                     |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                | 1年內                 | 1-2年              | 2-5年              | 超過5年              | 合約現金流量              | 帳面價值                |
| <b>非衍生金融負債</b> |                     |                   |                   |                   |                     |                     |
| 短期借款           | \$ 801,535          | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ 801,535          | \$ 801,535          |
| 租賃負債(含流動及非流動)  | 51,648              | 47,103            | 40,541            | -                 | 139,292             | 139,292             |
| 應付短期票券         | 14,000              | -                 | -                 | -                 | 14,000              | 14,000              |
| 應付票據(含關係人)     | 256                 | -                 | -                 | -                 | 256                 | 256                 |
| 應付帳款(含關係人)     | 373,834             | -                 | -                 | -                 | 373,834             | 373,834             |
| 其他應付款(含關係人)    | 226,801             | -                 | -                 | -                 | 226,801             | 226,801             |
| 長期借款(包含一年內到期)  | 295,108             | 72,264            | 152,072           | 275,858           | 795,302             | 795,302             |
| 合 計            | <u>\$ 1,763,182</u> | <u>\$ 119,367</u> | <u>\$ 192,613</u> | <u>\$ 275,858</u> | <u>\$ 2,351,020</u> | <u>\$ 2,351,020</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|               | 短於1年             | 1-5年             | 5-10年       | 10-15年      | 15-20年      | 20年以上       | 未折現之租賃給付總額        |
|---------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 租賃負債(含流動及非流動) | <u>\$ 51,648</u> | <u>\$ 87,644</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 125,055</u> |

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

#### 金融工具之種類

本集團民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

|                      | 112.9.30   | 111.12.31  | 111.9.30   |
|----------------------|------------|------------|------------|
| <b>金融資產</b>          |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |            |            |            |
| 現金及約當現金              | \$ 635,822 | \$ 651,927 | \$ 685,111 |
| 應收票據及帳款(含關係人)        | 127,939    | 319,261    | 324,819    |
| 其他應收款(含關係人)          | 7,828      | 15,277     | 18,002     |
| 受限制資產                | 196,128    | 204,763    | 195,142    |
| 存出保證金                | 74,804     | 58,023     | 42,910     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |            |            |            |
| 一流動                  | 2,953      | 360        | -          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |            |            |
| 一流動                  | 88,190     | -          | -          |

|               | 112.9.30   | 111.12.31  | 111.9.30   |
|---------------|------------|------------|------------|
| <u>金融負債</u>   |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |            |            |            |
| 短期借款          | \$ 978,573 | \$ 827,646 | \$ 801,535 |
| 應付短期票券        | -          | -          | 14,000     |
| 應付票據及帳款（含關係人） | 230,655    | 399,698    | 374,090    |
| 其他應付款（含關係人）   | 130,178    | 254,341    | 280,969    |
| 長期借款（包含一年內到期） | 740,690    | 794,138    | 795,302    |
| 存入保證金         | 500        | 500        | 500        |

#### 4.公允價值資訊

(1)本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二.4(3)之說明。

##### 公允價值之三等級定義

##### 第一等級

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

##### 第二等級

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

##### 第三等級

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

#### (2)非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制資產、存出保證金、應付票據及款項、其他應付款、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

### (3)公允價值之等級資訊

本集團以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

|                      |   | 112.9.30 |        |           |           |
|----------------------|---|----------|--------|-----------|-----------|
| 項                    | 目 | 第一等級     | 第二等級   | 第三等級      | 合 計       |
| 資 產：                 |   |          |        |           |           |
| <u>重複性公允價值</u>       |   |          |        |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |   |          |        |           |           |
| 基金受益憑證               |   | \$ 1,984 | \$ -   | \$ -      | \$ 1,984  |
| 國外債券                 |   | \$ -     | \$ 969 | \$ -      | \$ 969    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |   |          |        |           |           |
| 權益工具                 |   | \$ -     | \$ -   | \$ 88,190 | \$ 88,190 |

  

|                  |   | 111.12.31 |      |      |        |
|------------------|---|-----------|------|------|--------|
| 項                | 目 | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合 計    |
| 資 產：             |   |           |      |      |        |
| <u>重複性公允價值</u>   |   |           |      |      |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |   |           |      |      |        |
| 權益工具             |   | \$ 360    | \$ - | \$ - | \$ 360 |

### (4)以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

A.金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- (a)上市櫃公司股票：收盤價。
- (b)封閉性基金：收盤價。
- (c)開放型基金：淨值。
- (d)政府公債：成交價。
- (e)公司債：加權平均百元價。
- (f)可轉(交)換公司債：收盤價。

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價）。

本集團持有之無活絡市場之未上市（櫃）公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

C.衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(5)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6)第三等級之變動明細表：

| 金 融 資 產   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量  |             |
|-----------|------------------|-------------|
|           | 權 益 工 具          |             |
|           | 112年1月至9月        | 111年1月至9月   |
| 1月1日餘額    | \$ -             | \$ -        |
| 認列於其他綜合損益 | -                | -           |
| 重 分 類     | 88,190           | -           |
| 購 買       | -                | -           |
| 處 分       | -                | -           |
| 9月30日餘額   | \$ <u>88,190</u> | \$ <u>-</u> |

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊（合併沖銷前）：

##### (1) 資金貸與他人者：

單位：新台幣仟元  
外幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象      | 往來<br>項目  | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高金額             | 期末<br>餘額               | 實際動<br>支金額             | 利率<br>區間    | 資金貸<br>與性質 | 業務往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列<br>備抵<br>損失<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對<br>象資金貸<br>與限額 | 資金貸與<br>總限額     |
|------------|-------------|---------------|-----------|------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------|------------|------------|----------------------|----------------------|-----|----|---------------------|-----------------|
|            |             |               |           |            |                        |                        |                        |             |            |            |                      |                      | 名稱  | 價值 |                     |                 |
| 0          | 美而快國際股份有限公司 | 美而快生活美學股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是          | 50,000<br>(註3)         | 50,000<br>(註3)         | 25,000<br>(註3)         | 3.5%        | 短期融通       | -          | 營運週轉                 | -                    | 無   | -  | 311,339<br>(註2)     | 311,339<br>(註2) |
| 1          | 微日慢著股份有限公司  | 賣閣娛樂股份有限公司    | 其他應收款—關係人 | 是          | 10,000<br>(註5)<br>(註6) | 10,000<br>(註5)<br>(註6) | 10,000<br>(註5)<br>(註6) | 3%~<br>3.5% | 短期融通       | -          | 營運週轉                 | -                    | 無   | -  | 46,624<br>(註4)      | 46,624<br>(註4)  |
| 2          | 美而快實業股份有限公司 | 美而快國際股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是          | 50,000<br>(註7)         | -<br>(註7)              | -<br>(註7)              | 3%          | 短期融通       | -          | 營運週轉                 | -                    | 無   | -  | 154,892<br>(註4)     | 154,892<br>(註4) |

註1：編號之填寫方式如下：

a. 本公司填0。

b. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司從事資金貸與時，總限額及對個別對象限額以不超過本公司淨值的40%為限。

註3：本公司於民國112年8月10日經董事會通過資金貸與美而快生活美學股份有限公司金額上限為50,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國112年9月30日止，實際借款金額為25,000仟元。

註4：本公司之子公司從事資金貸與時，總限額及對個別對象限額以不超過各子公司淨值的40%為限。

註5：民國111年10月3日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為10,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國112年9月30日止，實際借款金額為0仟元。

註6：民國112年9月23日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為10,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國112年9月30日止，實際借款金額為10,000仟元。

註7：民國111年11月10日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為50,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國112年9月30日止，實際借款金額為0仟元。

## (2)為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱   | 被背書保證對象                 |            | 對單一企<br>業背書保<br>證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額         | 期末背書<br>保證餘額           | 實際<br>動支<br>金額    | 以財產擔保<br>之<br>背書保證金<br>額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大<br>陸地區<br>背書保證 |
|------------|-----------------|-------------------------|------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|            |                 | 公司名稱                    | 關係<br>(註2) |                             |                        |                        |                   |                          |                               |                      |                      |                      |                    |
| 0          | 美而快國際<br>股份有限公司 | 美而快電商<br>金融科技股<br>份有限公司 | b          | 778,348                     | 50,000<br>(註4)<br>(註5) | 20,000<br>(註4)<br>(註5) | -<br>(註4)<br>(註5) | -                        | 2.57 %                        | 778,348              | Y                    | N                    | N                  |
| 0          | 美而快國際<br>股份有限公司 | 美而快生活<br>美學股份有<br>限公司   | b          | 778,348                     | 50,000<br>(註6)         | 50,000<br>(註6)         | -<br>(註6)         | -                        | 6.42 %                        | 778,348              | Y                    | N                    | N                  |

註1：編號之填寫方式如下：

a.0代表母公司。

b.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

a.有業務往來之公司。

b.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

c.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

d.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

e.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

f.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

g.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師查核報告所示之淨值的100%為限。

註4：本公司於民國111年3月23日經董事會通過為美而快電商金融科技股份有限公司背書保證金額為50,000仟元，期限一年。截至民國112年9月30日止，實際金額餘額為0仟元。

註5：本公司民國112年8月10日經董事會通過為美而快電商金融科技股份有限公司背書保證金額為20,000仟元，期限一年。截至民國112年9月30日止，實際金額餘額為0仟元。

註6：本公司民國112年8月10日經董事會通過為美而快生活美學股份有限公司背書保證金額為50,000仟元，期限一年。截至民國112年9月30日止，實際金額餘額為0仟元。

## (3)期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部份）：

| 持有之公司           | 有價證<br>券種類 | 有價證券<br>名 稱        | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列<br>科 目                          | 期 末         |        |         |        | 備註 |
|-----------------|------------|--------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|--------|---------|--------|----|
|                 |            |                    |                 |                                     | 股 數<br>(仟股) | 帳面金額   | 持股比率    | 市價     |    |
| 美而快實業股份<br>有限公司 | 國外債券       | 豐田汽車信貸美<br>元公司債券   | -               | 透過損益按公<br>允價值衡量之<br>金融資產－流<br>動     | -           | 969    | - %     | 969    |    |
| 美而快實業股份<br>有限公司 | 基金受益<br>憑證 | 中國信託成長轉<br>移多重資產A台 | -               | 透過損益按公<br>允價值衡量之<br>金融資產－流<br>動     | 200         | 1,984  | - %     | 1,984  |    |
| 美而快國際股份<br>有限公司 | 股票         | 日翔軟板科技股<br>份有限公司   | 關聯企業            | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產－流動 | 2,437       | 87,933 | 19.84 % | 87,933 |    |
| 微日慢著股份有<br>限公司  | 股票         | 于家精品股份有<br>限公司     | 關聯企業            | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產－流動 | 40          | 257    | 4.00 %  | 257    |    |

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額(註4)百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司      | 有價證券種類及名稱(註1)   | 帳列科目     | 交易對象(註2) | 關係(註2) | 期 初         |      | 買 入 (註3)    |      | 賣 出 (註3)    |      |      |      | 期 末         |      |
|-------------|-----------------|----------|----------|--------|-------------|------|-------------|------|-------------|------|------|------|-------------|------|
|             |                 |          |          |        | 股 數<br>(仟股) | 金 額  | 股 數<br>(仟股) | 金 額  | 股 數<br>(仟股) | 售 價  | 帳面成本 | 處分損益 | 股 數<br>(仟股) | 金 額  |
| 美而快國際股份有限公司 | 股票/日翔軟板科技股份有限公司 | 採用權益法之投資 | 翔昇股份有限公司 | 非關係人   | \$ -        | \$ - | \$ -        | \$ - | \$ -        | \$ - | \$ - | \$ - | \$ -        | \$ - |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

(5)取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司    | 交易對象名稱       | 關 係 | 交 易 情 形 |         |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備 註 |
|-------------|--------------|-----|---------|---------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|-----|
|             |              |     | 進(銷)貨   | 金 額     | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單 價               | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |
| 美而快實業股份有限公司 | 有料良品實業股份有限公司 | (註) | 進貨      | 125,672 | 25 %       | 當月結  | -                 |      | (12,742)   | (9)%            |     |

註：本公司之董事長與該公司之董事長具有二親等以內之親屬關係。

(8)應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生工具交易：詳附註六.2之說明。

## (10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國112年9月30日母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象                                     | 與交易人<br>之關係<br>(註2) | 交 易 往 來 情 形   |        |       |                       |
|------------|--------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------|--------|-------|-----------------------|
|            |              |                                            |                     | 科 目           | 金 額    | 交易條件  | 佔合併總營收或總<br>資產之比率(註3) |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 英屬維京群島TOPPIX<br>GLOBAL ONLINE CO.,<br>LTD. | 1                   | 其他應付款<br>－關係人 | 50,657 | -     | 2 %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快實業股份有限公司                                | 1                   | 其他營業 收<br>入   | 3,000  | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快實業股份有限公司                                | 1                   | 應收帳款－<br>關係人  | 2,100  | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快實業股份有限公司                                | 1                   | 其他收入          | 1,500  | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快實業股份有限公司                                | 1                   | 其他應收款<br>－關係人 | 18,576 | -     | 1 %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快實業股份有限公司                                | 1                   | 勞務費           | 11,986 | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快實業股份有限公司                                | 1                   | 其他應付款<br>－關係人 | 8,743  | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司                        | 1                   | 其他營業<br>收入    | 1,098  | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司                        | 1                   | 應收帳款－<br>關係人  | 5,286  | -     | - %                   |
| 0          | 美而快國際股份有限公司  | 美而快生活美學股份有限<br>公司                          | 1                   | 其他應收款<br>－關係人 | 25,009 | -     | 1 %                   |
| 1          | 日翔軟板科技股份有限公司 | 杭州日翔電子有限公司                                 | 3                   | 製－其他<br>費用    | 1,375  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司                        | 3                   | 其他營業<br>收入    | 1,769  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司                        | 3                   | 應收帳款－<br>關係人  | 5,198  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 微日慢著股份有限公司                                 | 3                   | 其他營業<br>收入    | 2,523  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 余余飛股份有限公司                                  | 3                   | 銷貨收入          | 31,220 | 月結30天 | 1 %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 余余飛股份有限公司                                  | 3                   | 其他營業<br>收入    | 5,883  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 余余飛股份有限公司                                  | 3                   | 應收帳款－<br>關係人  | 3,845  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 余余飛股份有限公司                                  | 3                   | 其他應收款<br>－關係人 | 3,210  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 澄晨國際股份有限公司                                 | 3                   | 銷貨收入          | 39,898 | 月結30天 | 2 %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 澄晨國際股份有限公司                                 | 3                   | 其他營業<br>收入    | 3,730  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 澄晨國際股份有限公司                                 | 3                   | 應收帳款－<br>關係人  | 5,248  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 澄晨國際股份有限公司                                 | 3                   | 其他應收款<br>－關係人 | 1,525  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 唯熠股份有限公司                                   | 3                   | 銷貨收入          | 21,143 | 月結30天 | 1 %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司  | 唯熠股份有限公司                                   | 3                   | 其他營業<br>收入    | 3,570  | -     | - %                   |

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱               | 交易往來對象           | 與交易人<br>之關係<br>(註2) | 交易往來情形        |        |       |                       |
|------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------|--------|-------|-----------------------|
|            |                     |                  |                     | 科目            | 金額     | 交易條件  | 佔合併總營收或總<br>資產之比率(註3) |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 唯熠股份有限公司         | 3                   | 應收帳款—<br>關係人  | 6,353  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 唯熠股份有限公司         | 3                   | 其他應收款<br>—關係人 | 2,198  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 安安兒股份有限公司        | 3                   | 銷貨收入          | 20,097 | 月結30天 | 1 %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 安安兒股份有限公司        | 3                   | 其他營業<br>收入    | 2,724  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 安安兒股份有限公司        | 3                   | 應收帳款—<br>關係人  | 1,951  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 賣鬧娛樂媒體股份有限公<br>司 | 3                   | 其他應收款<br>—關係人 | 1,194  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 美感框實業股份有限公司      | 3                   | 銷貨收入          | 4,688  | 月結30天 | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 美感框實業股份有限公司      | 3                   | 應收帳款—<br>關係人  | 6,679  | -     | - %                   |
| 2          | 美而快實業股份有限公司         | 美感框實業股份有限公司      | 3                   | 其他應收款<br>—關係人 | 2,006  | -     | - %                   |
| 3          | 微日慢著股份有限公司          | 賣鬧娛樂媒體股份有限公<br>司 | 3                   | 其他應收款—<br>關係人 | 10,026 | -     | - %                   |
| 4          | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司 | 余余飛股份有限公司        | 3                   | 其他應付款<br>—關係人 | 1,450  | -     | - %                   |
| 4          | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司 | 澄晨國際股份有限公司       | 3                   | 其他應付款<br>—關係人 | 2,930  | -     | - %                   |
| 4          | 美而快電商金融科技股份<br>有限公司 | 美感框實業股份有限公司      | 3                   | 其他應付款<br>—關係人 | 1,540  | -     | - %                   |

註1：編號之填寫方式如下：

(1)母公司填0

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係如下：

(1)母公司對子公司

(2)子公司對母公司

(3)子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 2.轉投資事業相關資訊（合併沖銷前）：

單位：新台幣仟元

| 投資公司<br>名稱  | 被投資公司<br>名稱                                 | 所在地區       | 主要營<br>業項目                                  | 原始投資金額    |            | 期末持有   |        |           | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註       |
|-------------|---------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|-----------|------------|--------|--------|-----------|---------------|---------------|----------|
|             |                                             |            |                                             | 本期期末      | 去年年底       | 股數(仟股) | 比 率    | 帳面金額      |               |               |          |
| 美而快國際股份有限公司 | 英屬維京群島<br>TOPPIX GLOBAL<br>ONLINE CO., LTD. | 英屬維京<br>群島 | 投資控股                                        | 82,200    | 82,200     | 32     | 100%   | 50,983    | 2,467         | 2,467         | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 美而快實業股份有限<br>公司                             | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品批發及<br>零售、無店面<br>零售業 | 446,190   | 446,190    | 30,000 | 100%   | 452,572   | 27,658        | 27,658        | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 美而快電商金融科技<br>股份有限公司                         | 台灣         | 租賃業、第三<br>方支付服務業                            | 40,000    | 40,000     | 4,000  | 100%   | 24,832    | (125)         | (125)         | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 賣閒娛樂媒體股份有<br>限公司                            | 台灣         | 日常用品無店<br>面零售業                              | 10,000    | 10,000     | 1,000  | 100%   | 5,566     | 4,680         | 4,680         | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 義尼塔股份有限公司                                   | 台灣         | 義大利風味餐<br>廳及食品                              | 5,000     | 5,000      | 500    | 50%    | 2,644     | (1,232)       | (616)         | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 雙月愛兒法股份有限<br>公司                             | 台灣         | 食品網路銷售<br>事業                                | -         | 2,500      | -      | -%     | -         | (571)         | (286)         | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 美而快生活美學股份<br>有限公司                           | 台灣         | 實體商城、百<br>貨零售及餐飲<br>業                       | 50,000    | 50,000     | 5,000  | 100%   | 35,017    | (14,726)      | (14,726)      | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 微日慢著股份有限公<br>司                              | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品、日常<br>用品無店面零<br>售業  | 102,779   | 102,779    | 10,092 | 100%   | 115,416   | (20,361)      | (20,361)      | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 薩摩亞The Things<br>Investment Co.,Ltd.        | 薩摩亞        | 投資控股                                        | 2,940     | 2,940      | 90     | 100%   | (1,525)   | (448)         | (448)         | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 安安兒股份有限公司                                   | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品、彩妝<br>無店面零售業        | 450       | 450        | 1,193  | 45%    | 29,088    | 12,220        | 5,449         | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 余余飛股份有限公司                                   | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業           | 14,000    | 14,000     | 1,800  | 50%    | 25,807    | 11,727        | 6,888         | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 澄晨國際股份有限公<br>司                              | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業           | 8,000     | 8,000      | 250    | 50%    | 12,114    | 27,922        | 13,961        | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 唯熠股份有限公司                                    | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業           | 7,800     | 7,800      | 240    | 50%    | 6,568     | 4,305         | 1,636         | 子公司      |
| 美而快實業股份有限公司 | 美威框實業股份有限<br>公司                             | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業           | 14,400    | 14,400     | 800    | 40%    | 17,409    | 14,898        | 4,637         | 子公司      |
| 美而快國際股份有限公司 | 日翔軟板科技股份有<br>限公司                            | 台灣         | 印刷電路板相<br>關之生產製造<br>及進出口業務                  | \$ 48,756 | \$ 118,756 | 2,437  | 19.84% | \$ 87,933 | \$ (3,171)    | \$ (1,920)    | (註)      |
| 美而快實業股份有限公司 | 她的國際股份有限公<br>司                              | 台灣         | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業           | 505       | 505        | 50     | 40%    | 1,956     | 2,389         | 956           | 關聯<br>企業 |
| 美而快實業股份有限公司 | 裸淨事業股份有限公<br>司                              | 台灣         | 個人清潔用品<br>無店面零售業                            | 860       | 900        | 86     | 45%    | 145       | (62)          | (27)          | 關聯<br>企業 |

| 投資公司<br>名稱          | 被投資公司<br>名稱     | 所在地區 | 主要營<br>業項目                        | 原始投資金額 |       | 期末持有   |     |       | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註       |
|---------------------|-----------------|------|-----------------------------------|--------|-------|--------|-----|-------|---------------|---------------|----------|
|                     |                 |      |                                   | 本期期末   | 去年年底  | 股數(仟股) | 比 率 | 帳面金額  |               |               |          |
| 美而快實<br>業股份有<br>限公司 | 正方形熊股份有限<br>公司  | 台灣   | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業 | 3,690  | 3,690 | 225    | 45% | 5,585 | 7,128         | 3,207         | 關聯<br>企業 |
| 美而快實<br>業股份有<br>限公司 | 沒事別找我股份有限<br>公司 | 台灣   | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業 | 1,200  | 1,200 | 120    | 40% | 1,814 | 792           | 317           | 關聯<br>企業 |
| 美而快實<br>業股份有<br>限公司 | 韓沁韓令股份有限公<br>司  | 台灣   | 布疋、衣著、<br>鞋、帽、傘、<br>服飾品無店面<br>零售業 | 400    | 400   | 40     | 40% | 812   | 2,054         | 821           | 關聯<br>企業 |
| 微日慢著<br>股份有限<br>公司  | 于家精品股份有限公<br>司  | 台灣   | 韓式風味餐廳<br>及食品                     | 400    | 4,900 | 40     | 4%  | 257   | (1,676)       | (821)         | (註)      |
| 微日慢著<br>股份有限<br>公司  | 美無聊商號股份有限<br>公司 | 台灣   | 食品、無店面<br>零售業                     | 1,350  | 1,350 | 135    | 45% | 1,320 | (21)          | (13)          | 關聯<br>企業 |

註：變更為「其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。

### 3.大陸投資資訊（合併沖銷前）：

單位：新台幣仟元  
外 幣仟元

| 大陸被投資<br>公司名稱         | 主要營業<br>項 目                      | 實 收<br>資本額                  | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額       | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額     | 被投資公司<br>本期損益         | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2)       | 期末投資<br>帳面價值            | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|
|                       |                                  |                             |                  |                               | 匯 出             | 收 回  |                             |                       |                         |                            |                         |                      |
| 杭州日翔電<br>子有限公司        | 印刷電路板<br>相關之生產<br>製造及進出<br>口貿易業務 | \$ -<br>-                   | A                | \$ 24,203<br>(USD750)<br>(註3) | \$ -            | \$ - | \$ -<br>-                   | \$ (476)              | - %                     | \$ (476)<br>A              | \$ -                    | \$ -                 |
| 美而快貿易<br>(深圳)有限<br>公司 | 服飾之批發<br>及零售                     | \$ 2,743<br>(USD85)<br>(註3) | B<br>註           | \$ 2,743<br>(USD85)<br>(註3)   | \$ -            | \$ - | \$ 2,743<br>(USD85)<br>(註3) | \$ (452)<br>(RMB-103) | 100 %                   | \$ (452)<br>(RMB-103)<br>A | \$ (1,596)<br>(RMB-362) | \$ -                 |

註：透過薩摩亞The Things Investment Co., Ltd. 再投資大陸公司。

| 投資<br>公司        | 本期期末累計自台灣匯<br>出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核<br>准投資金額        | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額<br>(淨值×60%) |
|-----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 美而快實業股<br>份有限公司 | \$ 2,743<br>(USD85)(註3)  | \$ 2,743<br>(USD85)(註3) | \$ 232,338                     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- A.直接赴大陸地區從事投資。
- B.透過第三地區公司再投資大陸公司。
- C.其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- A.採用經會計師核閱之同期財務報表。
- B.採用未經會計師核閱之同期財務報表。

註3：台幣金額係資產負債表日匯率換算（認列損益以平均匯率換算）。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨及價格、付款條件、未實現利益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：無。

4. 主要股東資訊（股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例）：

| 美而快國際股份有限公司<br>主要股東資訊<br>民國112年9月30日 |            |         |
|--------------------------------------|------------|---------|
| 主要股東名稱                               | 持有股數       | 持股比例    |
| 藤美資本管理顧問股份有限公司                       | 11,867,000 | 29.50 % |
| 廖 承 豪                                | 5,727,000  | 14.23 % |

十四、部門資訊

1. 一般性資訊

為管理之目的，本集團之營運決策者依據事業體劃分營運單位，並將主要應報導部門分為電子製造事業群、電商事業群及其他事業群。

(1) 電子製造事業群：主要從事印刷電路板之製造、加工及買賣。

(2) 電商事業群：主要從事電子商務平臺之服飾批發及零售業務、日常用品無店面零售等。

(3) 其他事業群：主要從事租賃業、第三方支付服務業及餐飲業等。

2. 部門資訊之衡量

本集團營運決策者主要係根據營業收入及營業毛利評估營業部門之績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

3. 部門財務資訊

| 項 目      | 112年7月至9月 |            |          |            |
|----------|-----------|------------|----------|------------|
|          | 電子製造事業群   | 電商事業群      | 其他事業群    | 合 計        |
| 收 入：     |           |            |          |            |
| 來自外部客戶收入 | \$ 26,497 | \$ 803,952 | \$ 7,127 | \$ 837,576 |
| 成 本      | (25,961)  | (501,960)  | (2,573)  | (530,494)  |
| 毛 利      | \$ 536    | \$ 301,992 | \$ 4,554 | \$ 307,082 |

| 項 目      | 111年7月至9月 |            |           |            |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|
|          | 電子製造事業群   | 電商事業群      | 其他事業群     | 合 計        |
| 收 入：     |           |            |           |            |
| 來自外部客戶收入 | \$ 81,907 | \$ 727,046 | \$ 10,517 | \$ 819,470 |
| 成 本      | (78,321)  | (443,047)  | (3,787)   | (525,155)  |
| 毛 利      | \$ 3,586  | \$ 283,999 | \$ 6,730  | \$ 294,315 |

| 項 目      | 112年1月至9月  |              |           |              |
|----------|------------|--------------|-----------|--------------|
|          | 電子製造事業群    | 電商事業群        | 其他事業群     | 合 計          |
| 收 入：     |            |              |           |              |
| 來自外部客戶收入 | \$ 245,559 | \$ 2,304,782 | \$ 21,054 | \$ 2,571,395 |
| 成 本      | (222,333)  | (1,406,739)  | (8,220)   | (1,637,292)  |
| 毛 利      | \$ 23,226  | \$ 898,043   | \$ 12,834 | \$ 934,103   |
| 部門存貨     | \$ -       | \$ 458,571   | \$ 99     | \$ 458,670   |

| 項 目      | 111年1月至9月  |              |           |              |
|----------|------------|--------------|-----------|--------------|
|          | 電子製造事業群    | 電商事業群        | 其他事業群     | 合 計          |
| 收 入：     |            |              |           |              |
| 來自外部客戶收入 | \$ 357,824 | \$ 1,967,549 | \$ 17,112 | \$ 2,342,485 |
| 成 本      | (311,121)  | (1,166,740)  | (6,539)   | (1,484,400)  |
| 毛 利      | \$ 46,703  | \$ 800,809   | \$ 10,573 | \$ 858,085   |
| 部門存貨     | \$ 72,351  | \$ 388,878   | \$ 971    | \$ 462,200   |

#### 4.部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之部門損益、資產及負債資訊係採用一致之衡量方式。

5.產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

6.地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

7.重要客戶別資訊：期中財務報表得免揭露。