

股票代碼：5321

友銓電子股份有限公司

BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD.

109 年

年 報

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 2 1 日 刊 印

公司揭露年報相關資料：<http://mops.twse.com.tw>
<http://www.bfhdi.com>

一、公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

公司發言人

姓名：王明芳

職稱：財務長

聯絡電話：0939390157

電子郵件信箱：nancy.wang@bfhdi.com

代理發言人

姓名：宋家庭

職稱：電子製造事業群總經理

聯絡電話：(03)262-1888 分機263

電子郵件信箱：Charles.Sung@bfhdi.com

二、總公司、分公司、工廠地址及電話

公司地址：桃園市桃園區興邦路 34 號

聯絡電話：(03)262-1888 分機 263

分公司地址：本公司無分公司

工廠地址：桃園市桃園區興邦路 34 號

聯絡電話：(03)262-1888 分機 263

三、股票過戶機構

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部

地址：10366 台北市大安區敦化南路二段 97 號地下二樓

網址：<https://www.capital.com.tw>

電話：(02)2702-3999

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

會計師姓名：王家祥、洪淑芬

地址：台中市西區臺灣大道 2 段 285 號 25 樓

網址：<http://www.crowehorwath.net/tw>

電話：(04)2329-6111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

本公司目前無海外有價證券掛牌買賣。

六、公司網址：<http://www.bfhdi.com>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書

一、一百零九年度營業結果	1
二、一百一十年度營業計畫概要	2
三、未來公司發展策略	3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	3

貳、公司簡介

一、設立日期	7
二、公司沿革	7

參、公司治理報告

一、組織系統	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	16
四、公司治理運作情形	21
五、會計師公費資訊	44
六、更換會計師資訊	44
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	44
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	45
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	46
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	47

肆、募資情形

一、股本來源	48
二、股東結構	48
三、股權分散情形	48
四、主要股東名單	49
五、最近二年每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	49
六、公司股利政策及執行狀況	50
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	50
八、員工、董事及監察人酬勞	50
九、公司買回本公司股份情形	50
十、公司債辦理情形	51
十一、特別股辦理情形	52
十二、海外存託憑證辦理情形	52
十三、員工認股權憑證辦理情形	52
十四、限制員工權利新股辦理情形	52
十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	52

十六、資金運作計劃執行情形應記載事項	53
伍、營運概況	
一、業務內容	55
二、市場及產銷概況	61
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、 平均年齡及學歷分佈比	68
四、環保支出資訊	69
五、勞資關係	70
六、重要契約	71
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見	72
二、最近五年度財務分析	76
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報	78
四、最近年度經會計師查核簽證之母公司個體財務報表	79
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	177
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情 事，應列明其對本公司財務狀況之影響	265
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	265
二、財務績效	267
三、現金流量	268
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	268
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫	268
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	270
七、其他重要事項	272
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	273
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	278
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	278
四、其他必要補充事項	278
五、證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響 之事項	278

壹、致股東報告書

一、109 年度營業結果

109 年度受 COVID-19 影響，友銓電子積極調整供應鏈布局降低衝擊，但在全球景氣低迷及消費保守狀況下，營業額呈現衰退現象，導致 109 年度提列轉投資子公司之商譽減損新台幣(以下同) 80,269 仟元；因調整存貨跌價損失估計基礎，導致提列存貨跌價損失 47,437 仟元；另因 109 年新台幣大幅升值而認列匯兌損失 21,260 仟元，綜上導致 109 年度合併本期淨損 128,010 仟元。

109 年度合併營業收入為 2,077,088 仟元，比上年度增加 52.0%，其中服飾電商營業收入貢獻 1,366,538 仟元，占合併營業收入 65.8%，比上年度增加 114.2%。109 年度電子事業營業收入為 710,550 仟元，佔合併營業收入 34.2%，比上年度減少 2.4%。109 年度合併毛利率為 26.4%，較 108 年毛利率減少 1.6 個百分點，主要係 109 年因調整存貨跌價損失計提基礎及在疫情期間促銷活動之影響。營業費用率 27.5%較去年增加 5.8 個百分點，主要是電商零售之營運特性，營業費用較高，又因促銷活動而投入較多廣告等行銷活動所致。營業外損失達 102,855 仟元，係提列商譽減損及匯兌損失之故。綜上影響，導致 109 年合併稅後淨損 128,010 仟元，歸屬母公司業主之淨損失為 129,723 仟元。

面對 COVID-19 對景氣與消費力之不確定性，本公司仍積極拓展電商事業進行布局，於 109 年收購美而快實業股份有限公司 46.06% 股權，成為 100.00% 控制之子公司，再由該子公司轉投資余余飛、美感框實業等共八家服飾電商品牌，藉由多品牌及多風格經營來擴展公司營業規模及市占率。另，轉投資美而快電商金融科技股份有限公司，透過收購應收帳款之模式，對旗下各品牌消費者提供便利的付款機制，提升服務及營業額。

子公司美而快實業股份有限公司蘇澳物流園區已經於 109 年第二季啟用倉儲物流服務，加速出貨效率及降低物流成本。該園區第二期創新中心工程也於 109 年初動工，預計 110 年終完工啟用，設立快速打樣與研發中心，提升蘇澳物流園區功能與經濟效益。

(一) 營業計劃實施成果

109 年合併營運狀況彙總如下：

單位：新台幣仟元

項目	109 年	108 年
營業收入淨額	2,077,088	1,366,147
營業成本	1,528,586	984,134
營業毛利	548,502	382,013
營業費用	571,431	295,945
營業淨利(損)	(22,929)	86,068
營業外收支合計	(102,855)	(17,875)
稅前淨利	(125,784)	86,193
所得稅費用	2,226	5,186
稅後淨利	(128,010)	63,007
其他綜合損益	(2,621)	(1,444)
本期綜合損益總額	(130,631)	61,563

(二) 預算執行情形

本公司 109 年財務預測未公佈。

(三)財務收支及獲利能力分析

項目	109 年度	108 年度
資產報酬率%	(4.13%)	4.24%
股東權益報酬率%	(29.17%)	15.44%
營業淨(損)利佔實收資本額%	(6.56%)	27.26%
稅前淨(損)利佔實收資本額%	(35.97%)	21.60%
純益(損)率%	(6.16%)	4.61%
每股(虧損)盈餘(元)	(3.73)	1.47

(四)研究發展狀況

1. 電子事業群：

單位：新台幣仟元

年度	研發支出金額	研發成果
109 年度	25,892	高頻材料開發，擴大產品應用，提供更完整的產品服務。
108 年度	24,472	導入四線式飛針測試，提升產品品質並持續提升超細線路製造良率。

2. 電商事業群：

- (1)開發新型銷售工具與網路行銷模式，拓展新會員。
- (2)跨行業合作，開發生活選物及品牌專屬之商品，拓展生活百貨市場。
- (3)發展一站式生態圈APP，集支付、分期、金融、購物及生活為一體的APP，提供會員快速及便捷的購物與支付需求。

二、110年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 電子事業群：

本公司今年的經營方針仍將持續專注於毛利率的提昇與技術差異化產品的開發，因此今年仍適度投入研發人力，加速製程改善。

2. 電商事業群：

- (1)持續發展新品牌：最近三年併購及轉投資服飾服飾品牌跨入B2C電商市場，整合子公司美而快實業股份有限公司在服飾電商之資源，以品牌孵化平台為集團發展核心，將成功模式吸引網紅等知名人物共創新品牌，開發具有網紅個人特色風格的服飾或生活商品，結合集團內設計能力、快速打樣、供應鏈、網路平台與行銷經驗，及網紅粉絲與行銷能力，快速打造全新品牌，擴大集團市場占有率。
- (2)在行銷通路與工具方面，開發新型網路行銷工具與模式，提升品牌能見度，開發新會員。
- (3)跨足服飾以外之生活商品，以生活選物結合直播電商機制拓展新市場；跨行業合作，以ODM模式發展為集團品牌量身訂做之新商品，提升公司經濟規模且降低跨行業之風險。

(二)產銷政策：為達成上述方針，今年的產銷政策如下

1. 結合網紅經濟，發展具有個人風格之服飾商品，滿足年輕消費族群喜好，
2. 發展新網路行銷工具，發展動態導購，提高消費意願。
3. 以集團各品牌會員及粉絲為基礎，跨行業合作，發展服飾以外生活商品。
4. 檢視電子製造訂單，剔除低價產品並篩選高毛利訂單，維持一定的獲利水準。

2. 擴大車載、穿戴裝置、光通訊、醫療需求等產品客戶群並提高毛利率。
3. 結合廠內生產設備，爭取特殊製程與設計產品，此類均為高毛率的利基訂單，避開低價搶單的窘境。
5. 車載與物聯網等特殊產品訂單加速開發。

(三) 研究發展

印刷電路板產品中軟性印刷電路板相較於其他硬體電路板具有更加輕薄、更具可撓性的產品特性，在終端產品講求輕薄多工的趨勢之下，軟板的應用場域逐年增加。由於產品更加輕薄，所以線路微細與線路密集成為未來產品的主要趨勢，所以軟性印刷電路板發展會向更小的線寬線距，更高的集成度方向發展。

三、未來公司發展策略

(一) 電子事業群：

2020年開始進入5G的時代，除了直接對電路板規格有所要求外，5G通訊興起帶動的大頻寬、大連結、低延遲三大趨勢，將徹底打破資料傳輸速度瓶頸，進而掀起智慧移動載具、智慧工廠、智慧醫療等B2B與B2C應用場域之革命並對各類型終端產品產生推波助瀾的效果，終端產品的蓬勃發展對電路板出貨量亦有間接的助益。2021年物聯網領域所呈現的將是IoT、AI及5G結合的「智聯網」新局面；而先前提及的數位轉型，若整合5G物聯網的智慧應用，隨之而來的將是工業物聯網的升級，從製造端來看，即是工業4.0加速導入後的智慧工廠實踐。

(二) 服飾電商事業群：

1. 跨業種平行拓展品牌事業線：

本公司未來將持續深根台灣在地市場，打造獨有品牌專攻分眾市場，共同累積客群，不受市場飽和影響。未來將投入跨業種事業版圖，如生活百貨商品、餐飲、精品珠寶及金融科技等相關生活產業。

2. 放眼國際打造台灣跨境電商：

除了穩扎台灣在地市場之外，未來將放眼國際，將事業版圖跨區域至台灣以外，如：新馬、日韓、泰國…等亞洲市場。取得國際品牌台灣總代理權，強化國際品牌在台經營電商領域之不足，未來更期許打造從台灣出貨的跨境電商經營模式，廣納世界各地品牌駐點。持續併購或投資網紅創立的流行服飾品牌，完整服飾電商版圖，藉以創造嶄新電商型態，發展海外市場，讓本公司成為全球電商服務的領導者。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 電子事業群

2020年初春節期間爆發的COVID-19重災區落於中國大陸，受限於中國大陸政府初期封城政策，人力、物資有限度的移動，2020年第一季度台商兩岸生產比重驟降到60.7%為近三年新低，而後隨著疫情擴散全球，重創了全球經濟市場，然而隨著疫情的發展，帶動居家上班與宅經濟持續發燒，推升筆電、平板與遊戲機等相關產品需求，也為PCB產業帶來意外的收穫。

邁入2021之際，再度傳出新冠肺炎變種病毒，儘管已有疫苗問世，也讓終結疫情的時間點再度成為一個未知數，在全球化與疫情必須共存的時空，會為全球經濟與PCB產業帶來甚麼變化也值得關注。除疫情之外，全球性議題尚包括中國大陸、日本、韓國、

澳洲、紐西蘭，以及東協十國在內的15國在第四季所簽訂的「區域全面經濟夥伴協定（RCEP）」，目前似乎對於PCB產業影響不大，仍待後續課稅清單出爐讓實際影響明朗化，但如同中美貿易戰、疫情衝擊等全球性議題持續發酵，讓台灣PCB產業不得不去正視產品多元化與生產基地布局等問題，隨時因應外部環境的挑戰。

為因應環保法規之規範，本公司符合 RoHS、PoHS 及 REACH 等國際要求，並取得 ISO14001之認證，並配合政府綠色政策，本公司採行全廠節能節電措施，善盡企業公民責任；此外，重視公司治理、恪遵誠信經營守則，保障投資人權益及善待員工。展望未來，本公司除積極招募並培訓專業技術人才外，與專業技術團隊進行合作，使研究開發時程縮短並進一步提高技術競爭力，協同客戶共同開發，以利產品品質之加強，並保有密切且具信賴之合作關係提高獲利。

1. 110年國內整體景氣看法：

2019年是5G商機萌芽的元年，到了2022年，全球5G使用者可望達到4億用戶，亞洲和北美地區將成為全球最大的5G市場。電信設備商愛立信發布的行動趨勢報告也預估到2024年全球將會有19億人口使用5G上網，網路全球覆蓋率將達45%人口，同時也占全球行動聯網35%的流量。5G行動通訊時代將帶動智慧手機規格、物聯網及汽車電子複雜度的提升等一系列終端應用產品升級，而軟板將是主要受惠者之一。

2. 對110年印刷電路板景氣看法：

雖然瞬息萬變是市場發展的常態，但就過去的經驗來看，2020年戲劇化的程度可真是數一數二，除了各界對於景氣與終端需求的預估在不斷的大幅修正中渡過，不同的調查單位於相近的時間點所發表之預測結果亦存在很大的分歧，而廠商之間對於未來的掌握度以及業績的表現亦有頗大的差異性。縱使市場的動盪相當顯著，同時2020年卻也是台灣電路板產業展現絕佳的韌性以及競爭力的一年，期間廠商適時的掌握通訊世代交替以及國際局勢變化的轉單契機，而產品的平衡布局以及深根多年的中高階產品與量產技術更是在逆境當中仍可脫穎而出的關鍵。展望未來三年，5G仍將處於高速成長階段並引領終端產品平均規格的提升，倘若廠商能持續以優質的管理並持續投入研發資源，在技術優勢上保持與競爭對手的距離，後續的發展仍可樂觀看待。

3. 成長動能及衰退可能：

進入 2021 年，從供應鏈上下游的訂單能見度或者終端產品的調查資料，此波自2020年第四季開始顯著回升並帶動電路板業績成長的動能仍可望延續下去，而電子產業生產重鎮的中國大陸為了防範疫情再度復燃，各地方政府紛紛倡導的「就地過年」，讓許多大廠年節的稼動率仍維持在高檔，再加上去年同期基期來到相對低檔，在眾多利多因素加持的情況下，2021 年第一季產值仍有相當大的機會以超過25%的年成長率呈現出淡季不淡的情況，預估產值為 1,743 億新台幣。2021 全年則在疫情的影響有機會因疫苗發揮作用而降低、經濟回溫帶動企業與消費者支出成長、5G 智慧手機滲透率的翻倍以及各項終端產品與基礎建設持續成長的樂觀預期下，預估產值為 7,259 億新台幣，成長率約為 4.3%。

(二)服飾電商事業群：

1. 網路服飾銷售發展趨勢：

我國傳統品牌服裝銷售主要通過線下實體管道完成，近幾年，我國電子商務蓬勃發展，服裝網路銷售規模迅速增長，又因COVID-19影響助長網路行銷市占率，對我國服裝行業傳統銷售模式造成了一定程度的衝擊。隨著網上購物使用者規模的持續擴大、

網上交易環境和支付方式的不斷健全和物流配送體系的逐漸完善，服飾網路銷售在國內呈現出高速發展態勢。

在資訊技術發展與行業模式不斷創新之下，而年輕族群使用網路影音及直播比率接近9成，資訊爆炸世代傳統網路購物平台已無法滿足年輕族群網路購物的需求，團體導購及動態行銷將成為吸引消費者關注及購物意願，而線上與線下互動結合的O2O業務模式趨於成熟，更將促進網紅經濟蓬勃發展。

2. 台灣電子商務市場產業狀況：

依經濟部統計處零售業網路銷售額統計資料，2019年及2020年網路銷售金額分別達新台幣2,873億及3,418億，年成長率分別為14.1%及19.0%，2020年因COVID-19影響，促使電子商務快速增長。

依據財團法人台灣網路資訊中心(Taiwan Network Information Center, TWNIC)發布之「2020年台灣網路報告」顯示，55歲以下的民眾上網率皆高於九成，國內網路經濟應用於網路購物使用率59.6%，平均每人每月消費金額新台幣3,217元，其中Y世代(25-39歲)最高，平均每月消費金額3,801元，較上一年度增加30%。

而行動支付率25.8%，20-44歲女性使用率較高，台灣網友使用購物App比率為55%，低於全球比率11%，在亞洲國家中亦僅高於日本，因此未來仍有高成長空間。

目前台灣電子商務市場的確有「大者恆大」的趨勢，大型企業在資源整合的效益之下更易茁壯。對於部分中小企業或是製造者而言，若與電商平台合作，因進入門檻不高，且可提供更多有效的商品曝光機會，達到良好的宣傳效果，可有效增加商品的銷售量及普及性。對於民眾而言，則是增加接觸商品的機會，提供民眾選擇的多樣性及便利性。而中小企業該如何保有自己的生存空間，建議注重自身產品的獨特性及提升產品價值，具有獨特性的商品不易被取代，產品價值的建立更可因此而鎖定客群。

3. 政府政策對電子商務發展之影響：

根據105年經濟部發布之「電子商務發展推動措施」簡報，期許將台灣打造成為網路公司的樞紐，並以健全國內電子商務基礎環境、台灣產業走向電子商務化及電子商務國際化等三項方向努力，目標於2020年台灣電子商務交易額能成為兆元產業，且網路零售跨境交易額能提升至新台幣450億元。在網路零售方面，經濟部商業司將以提升商業服務生產力、網路聯合行銷、提升物流服務、落實資訊安全及開拓跨境電子服務等五大面向，以協助業者轉型，進而發展智慧零售創新服務，並協助業者發掘及改善資安問題，使臺灣在經貿競爭全球化的衝擊下，積極創新研發，以增加我國電子商務競爭力，使電子商務朝多元化發展。

4. 展望未來電子商務之發展：

國內消費者利用智慧型手機及平板電腦購物之比率持續提升，年網購消費總額呈上漲趨勢，根據經濟部統計處資料顯示，2019年及2020年零售業電子購物營業額分別達2,077億及2,412億元，年增率分別為9.7%及16.0%，其成長原因除價格因素外，消費者使用網路搜尋商品比率提升、行動支付便利性及COVID-19影響，加速消費習慣改變，刺激交易件數持續增加，進而為該產業營業額帶來推升助益。

未來無時間與距離空間將成為後疫情時代新主流，在2020年1月至6月初全球進入疫情的期間，Google搜尋趨勢中「電商」相關關鍵字的關注度更呈現高度成長。

依據Google與外貿協會、台灣經濟研究院及國際市場研究機構Ipsos合作完成的《台灣企業跨境關鍵報告2.0》中指出，2018年到2019年間，「Made in Taiwan」相關字詞的搜尋量，在數個東南亞國家成長超過15%，顯見台灣品牌在東南亞市場具高度發展的潛力。

感謝協助本公司成長的客戶群以及配合本公司營運需要的協力廠商。更感謝所有股東長期以來對友銓的支持，面對不確定的經營環境，市場競爭將更加激烈，本公司全體同仁當全力以赴，謀求公司最大之利潤。

敬祝 各位股東女士、先生

身體健康

萬事如意

董事長：廖承豪



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 72 年 7 月 5 日

二、公司沿革：

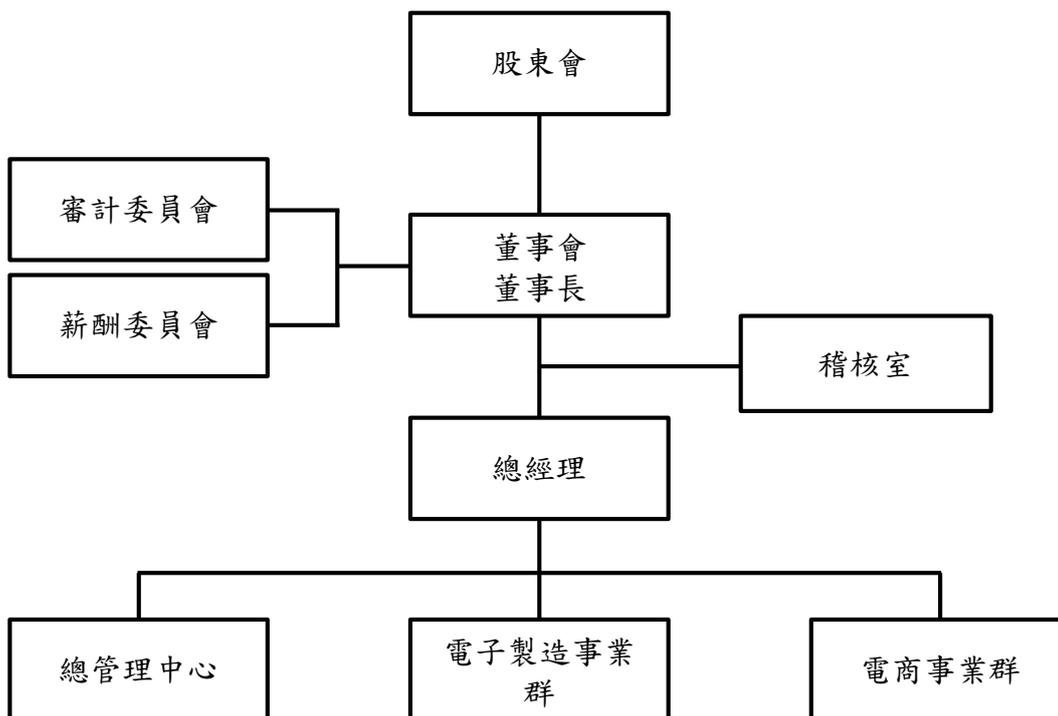
72 年 7 月	公司創立
72 年 10 月	購買土地、興建廠房
73 年 3 月	開始營業生產單、雙面印刷電路板
75 年 5 月	擴建廠房，開始研發多層板技術
79 年 12 月	辦理盈餘轉增資\$33,600,000 元，實收資本額增為\$89,600,000 元
80 年 11 月	辦理現金增資\$35,480,000 元，實收資本額增為\$125,440,000 元
82 年 6 月	現金增資\$34,614,000 元，實收資本額為\$160,054,000 元
83 年 12 月	通過國際品質之管理系統 ISO-9002 認證
84 年 12 月	現金增資\$10,727,100 元，實收資本額為\$226,800,000 元
85 年 04 月	通過國際環保管理系統 ISO-14001 認證，成為全國第一家獲此環保認證之印刷電路板廠商
85 年 11 月	辦理盈餘\$74,844,000 元及資本公積\$15,876,000 元，合計\$90,720,000 元轉增資，實收資本額增為\$317,520,000 元
85 年 12 月	股票獲准上櫃掛牌買賣
86 年 4 月	購買龜山工業區土地 9,096 坪，並著手建廠工程
86 年 7 月	辦理盈餘\$158,760,000 及員工紅利 4,620,000 元及現金增資 119,100,000 元，實收資本額增為 600,000,000 元
87 年 6 月	辦理盈餘 120,000,000 元、資本公積 150,000,000 元及員工紅利 3,800,000 元轉增資，實收資本額增為 873,800,000 元
88 年 3 月	龜山新廠落成啟用，正式投入生產行列
88 年 7 月	辦理盈餘 131,070,000 元、資本公積 87,380,000 元及員工紅利 12,750,000 元轉增資，實收資本額增為 1,105,000,000 元。
89 年 1 月	辦理現金增資 300,000,000 元，實收資本額增為 1,405,000,000 元。
89 年 8 月	辦理盈餘 28,100,000 元、資本公積 56,200,000 元及員工紅利 2,400,000 元轉增資，實收資本額增為 1,491,700,000 元。
92 年 9 月	辦理現金增資 400,000,000 元，實收資本額增為 1,891,700,000 元。
94 年 7 月	辦理私募增資 1,800,000,000 元，實收資本額增為 3,691,700,000 元。
94 年 12 月	辦理減資彌補虧損 508,976,300 元，實收資本額降為 3,182,723,700 元。
95 年 3 月	辦理私募增資 200,000,000 元，實收資本額增為 3,382,723,700 元。
95 年 11 月	辦理註銷庫藏股 25,863,880 元，實收資本額降為 3,356,859,820 元。
95 年 12 月	辦理私募增資 6,600,000,000 元，實收資本額增為 9,956,859,820 元。
96 年 7 月	辦理減資彌補虧損 7,706,859,820 元，實收資本額降為 2,250,000,000 元。
97 年 6 月	更名(原九德電子股份有限公司變更為友銓電子股份有限公司)
97 年 11 月	第一次私募普通股(94 年 7 月)，已自交付日起屆滿三年，補辦公開發行。
98 年 9 月	辦理減資彌補虧損 748,295,410 元，實收資本額降為 1,501,704,590 元。
99 年 8 月	透過子公司 Best Friend Technology Co., Ltd 間接投資杭州友科電子有限公司
100 年 9 月	辦理減資彌補虧損 348,969,960 元，實收資本額降為 1,152,734,630 元。
100 年 11 月	辦理私募增資 650,000,000 元，實收資本額增為 1,802,734,630 元。
101 年 7 月	通過出售土地廠房 12.5 億元。

101年10月	辦理減資彌補虧損 902,734,630 元，實收資本額降為 900,000,000 元。
102年4月	通過出售 BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD 及其持有大陸轉投資杭州友科電子有限公司。
102年4月	通過購入日翔軟板科技股份有限公司 97% 股權，成交金額為 275,424,128 元。
102年9月	取得日翔軟板科技股份有限公司 1.25% 股權，累計持股 98.25%。
102年9月	辦理減資彌補虧損 612,000,000 元，實收資本額降為 288,000,000 元。
103年5月	取得日翔軟板科技股份有限公司 1% 股權，累計持股 99.25%。
103年9月	透過子公司日翔軟板科技股份有限公司間接投資杭州日翔電子有限公司。
104年4月	私募普通股 22,961,209 股，自交付日起屆已滿三年，補辦公開發行。
104年6月	主關機關核准私募股票上櫃掛牌買賣
106年12月	取得日翔軟板科技股份有限公司 0.75% 股權，累計持股 100%。
107年5月	藤美資本管理顧問股份有限公司公開收購友銓電子股份有限公司 17,800,000 股，佔已發行普通股 28,800,000 股之 61.81%。
107年7月	取得 Toppix Global Online CO., Ltd 普通股與特別股 100% 股權。
107年7月	取得微光美漾股份有限公司 100% 股權。
107年7月	取得紀捷國際股份有限公司 100% 股權。
107年11月	取得美而快實業股份有限公司 28.92%，累計持股 28.92%。
107年12月	出售日翔軟板科技股份有限公司 39.44% 股份，累計持股 60.56%。
108年02月	取得微光美漾股份有限公司 50% 股權，累計持股 100.00%。
108年02月	取得紀捷國際股份有限公司 50% 股權，累計持股 100.00%。
108年03月	吸收合併本公司之子公司早澄國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司、紀捷國際股份有限公司及頂尖串流有限公司，本公司為合併存續公司。
108年10月	完成辦理 107 年第一次私募可轉換公司債轉換股份 2,773,195 股，實收資本額增為 315,731,950 元。
109年1月	增資發行新股 3,400,000 股受讓美而快實業股份有限公司股份，累計持股 53.94%，增資後實收資本額增為 349,732 千元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織圖：



(二) 各主要部門所營業務

部門		所營業務
總經理室		公司長期發展策略、擬定經營管理之營運企劃、合約審查法務事宜。
稽核室		定期或不定期稽核、評估各部門機能運作及內部控制制度之實施。
管理中心	財務處	會計制度建立、資金之調度、銀行往來、預算彙編及應收帳款檢討、帳務處理、財務報表之編制、管理資料分析等事宜。
	管理處	掌理有關行政、人事、總務、安全衛生、員工福利、事業廢棄物管理及物流倉儲等事宜。
	資訊處	企業資源系統規劃、軟體開發、網站設計及提供管理用分析報表。
	採購處	掌理有關採購、品管等相關事宜。
	營運處	掌理有關客服、美編等相關事宜。
電子製造	業務處	市場之開發拓展、市場商情蒐集、客戶報價、收受訂單、應收帳款催收檢討及徵信調查等事。
	研發工程處	製程操作規範及條件之訂定、生產流程訂定及改善、技術、材料、設備之引進及新產品開發、技術研究改進、和設計工程等業務。
	品保處	產品品質控管、客訴品質異常之研判追蹤和對策擬定。
	生產處	廠內生產計劃之排定、設備維護工廠環保等。按生產計劃生產，並訂定生產流程控制、提升製程良率及生產績效達成規劃等。
電商事業	Oh 二頁式事業處	掌理電商品牌 UR 生活選物之商品開發、營業銷售等事宜。
	Miyuki 事業處	掌理電商品牌 Miyuki 之商品開發、視覺設計、營業銷售等事宜。
	Mercci 事業處	掌理電商品牌 Mercci 之商品開發、視覺設計、營業銷售等事宜。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1. 董事及監察人資料

110年04月24日，單位：股

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名 /性別	初次選任 日期	任期	選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		利用他人名 義持有股份		配偶及未成 年子女現在 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股比 率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	廖承豪 /男 (註3)	107.06.22	3年	107.06.22	0	0.00%	5,000,000	14.30%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： 國中 經歷： 友銓電子(股)董 事長 美而快實業(股) 董事長	友銓電子(股)公司董事長 美而快實業(股)公司董事長 美而快電商金融科技(股)公司董 事長 三美投資(股)公司董事長 羊咩咩投資(股)公司董事長 錦揚戶外休閒有限公司負責人之 法人代表公司董事長 藤美資本管理(股)公司董事長 賣鬧娛樂媒體(股)公司董事長 上海羊咩咩服飾貿易有限公司董 事	無	無	無
董事	中華民國	劉嘉誠 /男	107.06.22	3年	107.06.22	0	0.00%	472,000	1.35%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： International Wentworth Academy College Business Management 經歷： 中友百貨(股)董事	中友百貨(股)公司總經理 共好(股)公司董事長 宜民建設(股)公司董事長 明谷開發企業(股)公司董事 捷偉企業(股)公司董事 新宸建設(股)公司董事代表人 友新開發(股)公司監察人代表人 藤美資本管理(股)公司董事 圓圈圖文創美學(股)公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	呂永美 /男 (註1)	95.11.28	3年	107.06.22	185,206	0.64%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： 政治大學政治系畢 經歷： 外交部領務局副局長 政風處處長 駐南韓大使館總領事 中華民國駐科威特王 國代表	台灣麗偉法人董事代表 豪倫電子董事長 日翔軟板科技(股)董事長	無	無	無

董事	中華民國	陳慶昌 /男 (註2)	100.01.01	3年	107.06.22	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： 淡江大學會計系畢 經歷： 友嘉實業集團投資長	友嘉實業集團投資長 日翔軟板、勝傑工業、眾程科技及友晁 能源法人董事代表 杭州日翔董事 佳鎂科技、金弘科技董事長	無	無	無
獨立 董事	中華民國	蕭珍琪 /男	108.06.28	3年	108.06.28	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： 逢甲大學 EMBA 高階班 碩士 經歷： 資誠聯合會計師事務所合 會計師 台中市會計師公會理事長	中華民國會計師公會全國聯合會副理事 長 鈺鎧科技(股)公司薪酬委員會委員 弘裕企業(股)公司獨立董事 友銓電子(股)公司獨立董事 宏遠證券(股)公司獨立董事 湯石照明科技(股)公司董事 永進機械工業(股)公司監察人	無	無	無
獨立 董事	中華民國	謝進益 /男	108.06.28	3年	108.06.28	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： 國立政治大學法律研究所 碩士 經歷： 見龍和橋集團法務長 中華民國仲裁協會仲裁人 地球教育基金會董事	日恒國際法律事務所主持律師 友銓電子(股)公司獨立董事 永利聯合股份有限公司獨立董事 東莞新長橋塑料有限公司董事 天津新龍橋塑料有限公司董事 寧波新橋塑料有限公司董事 清華大學科技法律研究所兼任 助理教授	無	無	無
獨立 董事	中華民國	鐘靜如 /女	108.08.23	3年	108.08.23	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷： 政治大學新聞系學士(副 修英語輔系) 經歷： 英美菸草公司台灣分公司 公共事務經理 諾華藥廠台灣分公司公共 事務經理 新聞從業人員	85度C行銷公關副總 友銓電子(股)公司獨立董事	無	無	無

註1：呂永美董事於109年6月30日解任。

註2：陳慶昌董事於110年2月8日辭任。

註3：董事長廖承豪兼任本公司總經理，係基於本公司新增且積極發展服飾電商事業。董事長在服飾及電商產業經驗豐富，擔任本公司總經理有利於本公司發展服飾電商。基於本公司原有電子產業持續發展，在公司組織下分別成立電子製造事業群及電商事業群，並各聘任專業的經理人擔任事業群總經理，因此董事長兼任總經理有利於公司資源整合。因應措施：本公司成立審計委員會，七席董事中獨立董事佔三席，且董事席次中無兼任員工的現象。

2. 董事及監察人資料：

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）												兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
廖承豪	—	—	是						✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
劉嘉誠	—	—	是	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
呂永美(註2)	—	—	是			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳慶昌(註3)	—	—	是			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蕭珍琪	—	是	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
謝進益	—	是	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
鐘靜如	—	—	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國 法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司 董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依 本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或 其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其 母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相 關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監 察人(監事)、經理人及 其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別 委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：呂永美董事於 109 年 6 月 30 日解任。

註 3：陳慶昌董事於 110 年 2 月 8 日辭任。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年04月24日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	廖承豪 (註1)	男	107.07.31	5,000,000	14.30%	0	0.00%	0	0.00%	學歷:國中 經歷: 友銓電子(股)董事長 美而快實業(股)董事長	友銓電子(股)公司董事長 美而快實業(股)公司董事長 美而快電商金融科技(股)公司董事長 三美投資(股)公司董事長 羊咩咩投資(股)公司董事長 錦揚戶外休閒有限公司負責人 之法人代表公司董事長 藤美資本管理(股)公司董事長 賣鬧娛樂媒體(股)公司董事長 上海羊咩咩服飾貿易有限公司董事	無	無	無

電商事業群總經理	中華民國	王志仁 (註2)	男	108.07.08	0	0.00	0	0.00	0	0.00	學歷：中國工商專科（現為中國科技大學）國貿科 經歷： 草莓網(Strawberry NET) CEO 東森得易購股份有限公司全球電子商務事業總部執行長 香港商雅虎資訊股份有限公司台灣分公司台灣與香港電子商務事業群副總裁 興奇科技企業股份有限公司副總經理 詩芙儂國際企業有限公司副總經理	滿一(股)公司總經理	無	無	無
電子製造事業群總經理	中華民國	宋家庭	男	107.07.31	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷：元智大學企管研究所碩士 經歷： 祥鉉電子總經理 統盟電子副總經理暨法人董事之代表人 宇辰光電資深處長	日翔軟板副董事長/總經理、杭州日翔電子董事長、(薩摩亞)BEST FRIEND董事長、杭州友科電子董事長、豪倫電子法人董事代表	無	無	無
財務暨會計主管	中華民國	王明芳	女	107.07.31	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷：銘傳大學財金所碩士 經歷：六福開發集團財務協理 長沂國際實業財務長 群環科技財務處長	無	無	無	無

註1：本公司總經理由董事長廖承豪兼任，係基於本公司新增且積極發展服飾電商事業。董事長在服飾及電商產業經驗豐富，擔任本公司總經理有利於本公司發展服飾電商。基於本公司原有電子產業持續發展，在公司組織下分別成立電子製造事業群及電商事業群，並各聘任專業的經理人擔任事業群總經理，因此董事長兼任總經理有利於公司資源整合。因應措施：本公司成立審計委員會，七席董事中獨立董事佔三席，且董事席次中無兼任員工的現象。

註2：王志仁於109年9月30日辭任。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)董事(含獨立董事)之酬金

109年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事	廖承豪	147	147	0	0	0	0	0	0	(0.113%)	(0.113%)	0	4,440	0	0	0	0	0	0	(0.113%)	(3.536%)	0
董事	劉嘉誠	150	150	0	0	0	0	0	0	(0.116%)	(0.116%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.116%)	(0.116%)	0
董事	呂永美(註1)	72	72	0	0	0	0	0	0	(0.056%)	(0.056%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.056%)	(0.056%)	0
董事	陳慶昌(註2)	132	132	0	0	0	0	0	0	(0.102%)	(0.102%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.102%)	(0.102%)	0
獨立董事	蕭珍琪	630	630	0	0	0	0	0	0	(0.486%)	(0.486%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.486%)	(0.486%)	0
獨立董事	謝進益	627	627	0	0	0	0	0	0	(0.483%)	(0.483%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.483%)	(0.483%)	0
獨立董事	鐘靜如	627	627	0	0	0	0	0	0	(0.483%)	(0.483%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.483%)	(0.483%)	0

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註1：呂永美董事於109年6月30日解任。

註2：陳慶昌董事於110年2月8日辭任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 1,000,000 元	廖承豪、劉嘉誠、呂永美、陳慶昌、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如	廖承豪、劉嘉誠、呂永美、陳慶昌、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如	廖承豪、劉嘉誠、呂永美、陳慶昌、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如	劉嘉誠、呂永美、陳慶昌、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				廖承豪
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

(二)監察人之酬金：本公司 108 年 9 月已成立審計委員會，故不適用。

(三)總經理及副總經理之酬金

109年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	廖承豪	0	4,440	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	(3.42%)	0
電商事業群總經理	王志仁(註1)	5,000	5,000	81	81	1,070	1,070	0	0	0	0	(4.74%)	(4.74%)	0
電子製造事業群總經理	宋家庭	2,271	2,271	108	108	1,340	1,340	0	0	0	0	(2.87%)	(2.87%)	0

註1：於109年9月30日辭任

註2：109年度稅後淨(損)129,723仟元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於1,000,000元	廖承豪	
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	宋家庭	廖承豪、宋家庭
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	王志仁	王志仁
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3人	3人

(四) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

109年12月31日；單位：仟元

職稱		薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
電商事業群總經理	王志仁(註1)	5,000	5,000	81	81	1,070	1,070	0	0	0	0	(4.74%)	(4.74%)	0
電子製造事業群總經理	宋家庭	2,271	2,271	108	108	1,340	1,340	0	0	0	0	(2.87%)	(2.87%)	0
財務長	王明芳	2,200	2,200	108	108	0	0	0	0	0	0	(1.78%)	(1.78%)	0
Merccig事業處品牌發展主管	王俊凱	3,907	3,907	108	108	0	0	0	0	0	0	(3.10%)	(3.10%)	0
Merccig事業處商品開發總監	楊碧甄	3,935	3,935	108	108	0	0	0	0	0	0	(3.12%)	(3.12%)	0

註1：於109年9月30日辭任。

註2：109年度稅後淨(損)129,723仟元。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位:仟元;109年12月31日

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	廖承豪	0	0	0	0.00%
電商事業群總經理	王志仁(註1)	0	0	0	0.00%
電子製造事業群總經理	宋家庭	0	0	0	0.00%
財務會計主管	王明芳	0	0	0	0.00%

註1:於109年9月30日辭任。

(五)分別比較說明本公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

單位:仟元

年度 種類	108年度				109年度				給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性
	本公司		合併報表所有公司		本公司		合併報表所有公司		
類別	酬金	佔稅後純益比例	酬金	佔稅後純益比例	酬金	佔稅後純益比例	酬金	佔稅後純益比例	
董事長及董事	2,024	4.61%	2,024	4.61%	2,385	(1.84%)	6,825	(5.26%)	依公司章程規定並參酌同業水準
監察人	774	1.76%	774	1.76%	0	0%	0	0%	本公司於108年9月已設立審計委員會,取代監察人
總經理	6,699	15.26%	6,699	15.26%	9,870	(7.61%)	14,310	(11.03%)	依公司章程規定並參酌同業水準

本公司之公司章程第十六條規定,董事之報酬,無論公司盈虧均應支付,其數額由董事會依同業通常水準決議另訂之。其報酬係參考薪資報酬委員會之建議、其對公司營運參與程度及貢獻之價值,與同業通常水準議定之。

分派董事酬勞方面,係依本公司之公司章程第二十條規定辦理,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。

員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之,應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之,並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司依公司章程規定及董事會、薪酬委員會之運作,對於董事、高階經理人之酬金,將依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值適時檢討,並使其未來風險發生之可能性及關聯性減至最低,以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

109 年度及 110 年截至公開說明書刊印日止，本公司董事會開會次數合計 12 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次 數【B】	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%) 【B/A】	備註
董事長 /董事	廖承豪	11	1	92%	
董事	劉嘉誠	12	0	100%	
董事	呂永美	4	0	33%	於 109 年 6 月 30 日解任，應出席次數 4 次，故出席率 100%
董事	陳慶昌	4	0	33%	於 110 年 2 月 8 日辭任，應出席次數 10 次，故出席率 40%
獨立董事	蕭珍琪	11	1	92%	
獨立董事	謝進益	10	2	83%	
獨立董事	鍾靜如	12	0	100%	

其他應記載事項：

1.董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1)證交法第 14 條之 3 所列事項

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

召開日期	重要決議事項	證交法 第 14-3 條
第十四屆 第二十一 次 109.1.13	■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案	V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十四屆 第二十二 次 109.03.30	■討論本公司民國 108 年員工酬勞及董監酬勞發放方式	V
	■擬修訂「公司章程」案	V
	■擬修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案	V
	■擬修訂「董事會議事規則」案	V
	■擬修訂「薪酬委員會組織規程」案	V
	■擬修訂「審計委員會組織規程」案	V
	■本公司民國 108 年度內部控制制度聲明書案	V
	■本公司簽證會計師獨立性評估報告	V
	■本公司資金貸與美而快實業股份有限公司案	V
	■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案	V
■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案	V	
	獨立董事意見：無	

	公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十三次 109.05.05	■本公司擬修訂「公司章程」部分條文案 ■擬投資蜜斯果股份有限公司新台幣 400 仟元案 ■擬投資星綺股份有限公司新台幣 400 仟元案	V V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十四次 109.06.05	■本公司擬購買美而快實業股份有限公司普通股股份 ■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案	V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十五次 109.08.13	■本公司民國 109 年第二季合併財務報表 ■修訂本公司『財務報表編製流程之管理』制度	V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十六次 109.09.21	■『電商事業群』總經理人事調整案 ■指派子公司美而快實業股份有限公司董事代表人及總經理，並解除經理人競業禁止之限制案	V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十七次 109.10.29	■調整電商事業群存貨評價基礎 ■轉投資美而快電商金融科技股份有限公司案 ■指派美而快電商金融科技股份有限公司董事代表人及總經理，並解除董事及經理人競業禁止之限制案 ■調整本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 ■增訂本公司『商品開發、請採購及付款循環-電商』部分內容 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司『商品開發、請採購及付款循環』 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司『取得或處分資產處理程序』部分內容 ■子公司美而快實業股份有限公司核決權限表 ■解除孫公司微日慢著股份有限公司董事及經理人競業禁止之限制案 ■子公司美而快實業股份有限公司資金貸與本公司案	V V V V V V V V V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十八次 109.11.12	■本公司民國 109 年第三季合併財務報表 ■子公司美而快實業股份有限公司轉投資余余飛股份有限公司案 ■子公司美而快實業股份有限公司轉投資美感框實業股份有限公	V V V	

	司案 ■更換子公司美而快實業股份有限公司簽證會計師案	V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第二十九次 109.12.22	■2021 年度營運計劃及年度預算案 ■本公司 2021 年度組織圖 ■修訂本公司內部控制制度 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度 ■擬定 2021 年度內部稽核計畫 ■調整子公司美而快實業股份有限公司資金貸與本公司額度 ■擬向 GOOD FRIEND (H.K.) Co., Ltd 申請資金貸與本公司新台幣 32,000 仟元 ■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 ■修訂本公司薪資報酬委員會組織規程	V V V V V V V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第三十次 110.1.13	■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案	V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第三十一次 110.03.24	■本公司民國 109 年度財務報表及合併財務報表 ■民國 109 年度虧損撥補案 ■修訂公司章程案 ■修訂本公司股東會議事規則 ■修訂本公司董事選任程序 ■全面改選全體董事案 ■解除新任董事競業禁止之限制 ■提名 110 年選任董事(含獨立董事)候選人名單 ■本公司民國 109 年度內部控制制度聲明書案 ■本公司簽證會計師獨立性評估報告 ■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 ■討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案	V V V V V V V V V V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
第十四屆 第三十二次 110.05.12	■本公司民國 110 年第一季合併財務報表 ■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案	V V	
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：無 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過		
2.董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：			

- (1)時 間：第十四屆第二十一一次董事會 109.01.13
案 由：本公司資金貸與薩摩亞Best Friend Technology Co., Ltd案
迴避董事：呂永美董事與陳慶昌董事
迴避原因：本案利害關係人
表決情形：其餘出席董事無異議照案通過
- (2)時 間：第十四屆第二十四次董事會 109.06.05
案 由：本公司擬購買美而快實業股份有限公司普通股股份
迴避董事：廖承豪董事長
迴避原因：本案利害關係人
表決情形：董事長迴避時，由蕭珍琪董事暫代主席，徵詢其餘出席董事無異議照案通過
- (3)時 間：第十四屆第二十四次董事會 109.06.05
案 由：子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案
迴避董事：呂永美董事及陳慶昌董事
迴避原因：本案利害關係人
表決情形：其餘出席董事無異議照案通過
- (4)時 間：第十四屆第二十六次董事會 109.09.21
案 由：『電商事業群』總經理人事調整案
迴避董事：廖承豪董事長
迴避原因：本案利害關係人
表決情形：董事長迴避時，由蕭珍琪董事暫代主席，徵詢其餘出席董事無異議照案通過
- (5)時 間：第十四屆第二十六次董事會 109.09.21
案 由：指派子公司美而快實業股份有限公司董事代表人及總經理，並解除經理人競業禁止之限制案
迴避董事：廖承豪董事長
迴避原因：本案利害關係人
表決情形：董事長迴避時，由蕭珍琪獨立董事暫代主席，徵詢其餘出席董事無異議照案通過
- (6)時 間：第十四屆第二十七次董事會 109.10.29
案 由：轉投資美而快電商金融科技股份有限公司案
迴避董事：廖承豪董事長
迴避原因：本案利害關係人
表決情形：董事長迴避時，由蕭珍琪獨立董事暫代主席，徵詢其餘出席董事無異議照案通過
- (7)時 間：第十四屆第二十七次董事會 109.10.29
案 由：指派美而快電商金融科技股份有限公司董事代表人及總經理，並解除董事及經理人競業禁止之限制案
迴避董事：廖承豪董事長
迴避原因：本案利害關係人

表決情形：董事長迴避時，由蕭珍琪獨立董事暫代主席，徵詢其餘出席董事無異議照案通過

3.當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(1)本公司於108年9月2日設立審計委員會，並依規定將需公告者即時公告於『公開資訊觀測站』，以求資訊透明。

(2)本公司已參考「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」，確實依據該規範定期召集董事會，全程錄音存證及詳實製作議事錄。並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形。

(3)本公司積極鼓勵董事進修，不定期轉知董監事相關課程資訊給予董事及監察人參考。

(4)本公司每年邀請簽證會計師與審計委員會(公司治理單位)進行公司治理事項溝通。

(5)本公司每年辦理董事會及各功能委員會評鑑。

4.本公司已訂定「薪資報酬委員會組織規程」並成立薪資報酬委員會，聘請蕭珍琪、謝進益及鐘靜如擔任第四屆(107年7月3日~110年6月21日)委員，負責評估、建議本公司董事、監察人及經理人薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(二)董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109年01月01日至109年12月31日	1. 董事會 2. 個別董事成員 3. 各功能委員會	1. 董事成員自評 2. 同儕評估	1. 董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 2. 個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 3. 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(三)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形：

109 年度及 110 年度審計委員會之年度工作重點：

- (1)審核營運計劃及年度預算。
- (2)審閱財務報表。
- (3)審閱營業報告書。
- (4)審閱盈餘分配案、提撥員工紅利及董事酬勞。
- (5)評估內控制度之有效性、審查內控制度修訂、稽核報告及內控聲明書。
- (6)評估及審查會計政策。
- (7)審查資金貸與及其實際執行情形。
- (8)審查會計師獨立性及適任性。

109 年度及 110 年度截至公開說明書刊印日止，審計委員會開會次數合計 10 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	實際出席率(% (B / A)	備註
獨立董事	蕭珍琪	10	100%	
獨立董事	謝進益	10	100%	
獨立董事	鐘靜如	10	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

召開日期	重要決議事項	證交法 第 14-5 條
第一屆 第四次 109.03.30	<ul style="list-style-type: none"> ■討論本公司民國 108 年員工酬勞及董監酬勞發放方式 ■本公司民國 108 年度財務報表及合併財務報表 ■民國 108 年度盈餘分配案 ■擬修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案 ■本公司民國 108 年度內部控制制度聲明書案 ■本公司簽證會計師獨立性評估報告 ■本公司資金貸與美而快實業股份有限公司案 ■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案 ■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 	V V V V V V V V V
	除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形 審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過	

第一屆 第五次 109.05.05	<ul style="list-style-type: none"> ■本公司民國 109 年第一季合併財務報表 ■擬修訂民國 108 年度盈餘分配案 ■擬投資蜜斯果股份有限公司新台幣 400 仟元案 ■擬投資星綺股份有限公司新台幣 400 仟元案 	V
	<p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形</p> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	
第一屆 第六次 109.06.05	<ul style="list-style-type: none"> ■本公司擬購買美而快實業股份有限公司普通股股份 ■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案 	V
	<p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形</p> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	
第一屆 第七次 109.08.13	<ul style="list-style-type: none"> ■本公司民國 109 年第二季合併財務報表 ■靜止戶會員購物金轉其他收入會計政策 ■修訂本公司『財務報表編製流程之管理』制度 	V
	<p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形</p> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	
第一屆 第八次 109.10.29	■調整電商事業群存貨評價基礎	V
	■轉投資美而快電商金融科技股份有限公司案	V
	■調整本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案	V
	■增訂本公司『商品開發、請採購及付款循環-電商』部分內容	V
	■修訂子公司美而快實業股份有限公司『商品開發、請採購及付款循環』	V
	■修訂子公司美而快實業股份有限公司『取得或處分資產處理程序』部分內容	V
	■子公司美而快實業股份有限公司核決權限表	V
	■子公司美而快實業股份有限公司資金貸與本公司案	V
<p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形</p> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>		
第一屆 第九次 109.11.12	<ul style="list-style-type: none"> ■本公司民國 109 年第三季合併財務報表 ■子公司美而快實業股份有限公司轉投資余余飛股份有限公司案 ■子公司美而快實業股份有限公司轉投資美感框實業股份有限公司案 	V
	<p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形</p> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	
第一屆 第十次 109.12.22	<ul style="list-style-type: none"> ■2021 年度營運計劃及年度預算 ■修訂本公司內部控制制度 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度 ■擬向 GOOD FRIEND (H.K.) Co., Ltd 申請資金貸與本公司新台幣 32,000 仟元案 	V

	<p>■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案</p> <p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形 審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	V
第一屆第十一次 110.01.13	<p>■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案</p> <p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形 審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	V
第一屆第十二次 110.03.24	<p>■本公司民國 109 年度財務報表及合併財務報表</p> <p>■民國 109 年度虧損撥補案</p> <p>■本公司民國 109 年度內部控制制度聲明書案</p> <p>■本公司簽證會計師獨立性評估報告</p> <p>■本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案</p> <p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形 審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	V V V V V
第一屆第十三次 110.05.12	<p>■本公司民國 110 年第一季合併財務報表</p> <p>■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案</p> <p>除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形 審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>	V V

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
截至公開說明書刊印日止，開會議題並未涉及獨立董事利益迴避之情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：
(1)本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師均隨時保持順暢之溝通，若遇重大異常事項時得隨時召集會議。
(2)本公司每年邀請簽證會計師與審計委員會進行公司治理事項溝通。

2. 監察人參與董事會運作情形：

本公司已於 108 年 9 月 2 日設立審計委員會取代監察人。

(四) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
1. 公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭		V	本公司目前未訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，惟本公司已訂定股東會議事規則、董事會議事規則及內控制度等，公司治理精神包含於公司之內部控制制

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
露公司治理實務守則？			度及相關管理辦法中，以推動公司治理之運作。 守則，尚在評估中。
2. 公司股權結構及股東權益			
(1) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(1) 公司有發言人及代理發言人，處理股東建議或糾紛等問題。 無重大差異
(2) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(2) 公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股百分之十以上大股東之持股情形。 無重大差異
(3) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(3) 本公司與關係企業間之管理權責劃分明確，訂有「關係人交易管理辦法」及「對子公司之監理與管理辦法」，且關係企業之財務、業務、會計等皆獨立運作，並受本公司控管與稽核。 無重大差異
(4) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(4) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，適用對象涵蓋本公司董監事、經理人及受雇人等；並不定期進行相關訊息更新與宣導。 無重大差異
3. 董事會組成及職責			
(1) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(1) 本公司董事會成員組成應注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必備之知識、技能及素養。 無重大差異
(2) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(2) 本公司除薪資報酬委員會及審計委員會外，未設置其他功能性委員會，但有關公司重大政策及決策，依規定提報審計委員會及董事會討論，落實公司治理制度。 本公司未來將視實際營運需求設置之。
(3) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(3) 本公司未訂定董事會績效評估辦法，但已依董事會議事規則定期召開董事會，並於年報公佈董事會運作情形。 本公司未來將視需要評估訂定之。 無重大差異
(4) 公司是否定期評估簽證會計師獨	V		(4) 本公司每年第一季由財務部對會計師獨立性進行評估，並取得會計師獨立性聲明書，將評估結果送董 無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
立性？			<p>事會討論，做為當年度會計師委任之必備條件。</p> <p>本公司於109年3月30日董事會通過簽證會計師獨立性及適任性評估，並同意會計師委任案。</p> <p>會計師獨立性評估內容係參照「會計師法」第四十七條及「職業道德規範公報」第十號「正直、公正客觀及獨立性」之規定，檢視會計師與本公司之間是否存在與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性之情事，包括支領簽證公費以外之薪酬、擔任董監或非簽證業務之顧問、二年內擔任本公司職務或其他非簽證業務之往來、與本公司負責人或經理人具有二親等以內親屬關係、持有本公司股票或其他財務往來、會計師最近兩年受主管機關議處或未決或已判決之司法訴訟案件，足以影響其信譽之行為等，其檢視範圍包括會計師本人、配偶及未成年子女等。</p>	
4. 上市櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		<p>本公司之公司治理單位，由總經理擔任召集人，並由財務單位兼任負責公司治理相關事務。</p>	無重大差異
5. 公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>本公司設有發言人及代理發言人，相關聯繫資訊均依規定公告於公開資訊觀測站，同時在公開資訊觀測站及公司網站公告財務及股務相關資訊，以建立與投資人良好之溝通管道。</p>	無重大差異
6. 公司是否委任專業股務代辦機構辦理	V		<p>本公司委任專業股務代理機構群益金鼎證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
股東會事務？																
7. 資訊公開																
(1) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(1) 本公司除依規定定期或不定期將財務業務及公司治理相關資訊揭露於公開資訊觀測站外，並同時於公司網站投資人資訊專區中揭露其相關資訊。 本公司網站(http://www.bfhdi.com)	無重大差異												
(2) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(2) 本公司設有發言人及代理發言人負責資訊搜集、揭露和對外溝通之橋樑，並定期及不定期於公開資訊觀測站揭露其他重要資訊，並同時將其相關資訊上傳於公司網站之投資人資訊專區，供投資人查詢。	無重大差異												
(3) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	(3) 本公司於財務報表及營業情形均依規定期限內完成公告及申報，未來將規劃逐步提前公告財務業務相關資訊。	納入財務會計未來的目標												
8. 公司是否有其他助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、	V		(1) 員工權益及僱員關懷：本公司為樹立制度、健全組織及管理，除依據勞動基準法及政府有關法令制定人事規章管理外另設置職工福利委員會，善盡保障勞工權益之責任。 (2) 投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，並可透過網路與電話等方式進行溝通。 (3) 供應商關係：本公司與供應商維持良好關係。 (4) 利害關係人之權利：本公司無利害關係之議案，如有利害關係之議案，董事自行迴避。 (5) 董事及監察人進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董事及監察人參與進修。	無重大差異												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>廖</td> <td>109.10.20</td> <td>台灣證券交</td> <td>2020年公</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數		廖	109.10.20	台灣證券交	2020年公	3	
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數											
	廖	109.10.20	台灣證券交	2020年公	3											

評估項目	運作情形						與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明					
公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?			董事	承豪		易所/證券櫃檯買賣中心	司治理與企業誠信董監事宣導會	
			董事	劉嘉誠	109.02.25~ 109.02.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-台北班	12
			獨立董事	蕭珍琪	109.08.12	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
			獨立董事	蕭珍琪	109.09.24	台灣證券交易所/證券櫃檯買賣中心	上櫃「公司治理3.0-永續發展藍圖」高峰論壇議程	3
			獨立董事	蕭珍琪	109.09.25	財團法人中華公司治理協會	中小企業必須進行的戰略轉型	3
			獨立董事	蕭珍琪	109.09.25	財團法人中華公司治理協會	企業併購之法律盡職調查及商務契約介紹	3
			獨立董事	蕭珍琪	109.10.08	中華民國證券商業同業公會	洗錢防制規範與最新發展	3
			獨立董事	鐘靜如	109.11.30	台灣證券交易所/證券櫃檯買賣中心	2020年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3
			獨立董事	鐘靜如	109.12.25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階	3

評估項目	運作情形				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明		
				研討會-企業財務報表舞弊案例探討	
			(6)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用(證券商適用)。 (7)客戶政策之執行情形：本公司設有客戶服務之專責部門以執行客戶政策，執行狀況順利。 (8)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已投保董監責任險，以強化股東權益之保障。		
<p>9. 請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 本公司公司治理評鑑預計完成改善項目為落實企業社會責任、平等對待股東及提升資訊透明度等指標，並持續努力強化董事會結構運作，以提升董事會職能，強化公司治理資訊。</p>					

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(五)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

- 依據中華民國 100 年 3 月 18 日金管會金管證發字第 1000009747 號令所頒佈之「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」及本公司薪資報酬委員會組織規程規定聘任。
- 本公司薪資報酬委員職責：
 - 定期檢討本規程並提出修正建議。
 - 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。
- 本公司薪資報酬委員名單如下：

姓名	簡歷
蕭珍琪	中華民國會計師公會全國聯合會副理事長
謝進益	日恒國際法律事務所主持律師
鐘靜如	85 度 C 行銷公關副總

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註 3)		
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
B	蕭珍琪	-	是	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
B	謝進益	-	是	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
B	鐘靜如	-	-	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事(A)、獨立董事(B)或其他(C)。

註2：(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

A. 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

B. 本屆委員任期：107年7月3日至110年6月21日，109年度及110年度截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	蕭珍琪	3	0	100.0%	
委員	謝進益	3	0	100.0%	
委員	鐘靜如	3	0	100.0%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形

註1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

召開日期	重要決議事項
第四屆第五次 109.03.30	■本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案 ■本公司108年度員工酬勞及董監酬勞發放方式

	<p>未經薪資報酬委員會通過而經董事會同意之決議事項：無此情形 公司對薪資報酬委員會意見之處理：不適用 薪資報酬委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>
<p>第四屆第六次 109.12.22</p>	<p>■檢視並修訂本公司薪資報酬委員會組織規程</p> <p>未經薪資報酬委員會通過而經董事會同意之決議事項：無此情形 公司對薪資報酬委員會意見之處理：不適用 薪資報酬委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>
<p>第四屆第七次 110.03.24</p>	<p>■本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案</p> <p>未經薪資報酬委員會通過而經董事會同意之決議事項：無此情形 公司對薪資報酬委員會意見之處理：不適用 薪資報酬委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過</p>

(六) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
1. 公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司擬進行研議營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估。	無重大差異。
2. 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，但本公司各部門負責同仁各司其職，於日常營運活動中注意企業社會責任之履行。	本公司尚未訂定社會責任政策或制度，亦未設置推動企業責任專(兼)職單位，未來視實際需求研議辦理。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>3. 環境議題</p> <p>(1) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(2) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(3) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p>	V		<p>(1) 本公司依其產業特性制定相關環境政策，以期追求美化綠化無污染確保安全健康新環境。</p> <p>(2) 本公司生產廢材再回收利用、辦公室使用二稿紙。</p> <p>(3) 具體作為：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司每年與合法的清除廢棄物環保簽訂「廢棄物清除合約」清運廢棄物。 2. 本公司對於節能減碳及溫室氣體減量積極關注並採取以下策略： <ol style="list-style-type: none"> (A) 配合政府環保及職業安全衛生法令，善盡企業社會責任。 (B) 普及環保及安全衛生教育，積極推動環衛管理。 (C) 經由自行檢查或不定期的稽核活動，發現管理盲點，持續改善，以提昇作業安全及環境品質。 	<p>(1) 無重大差異。</p> <p>(2) 無重大差異。</p> <p>(3) 無重大差異。</p>
<p>(4) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	V		<p>(4) 「綠色企業」為友銓電子重要的目標，已取得ISO14064溫室氣體盤查之第3方認證，並依據ISO14001標準推動各項節能減碳之活動。</p>	<p>(4) 無重大差異。</p>
<p>4. 社會議題</p> <p>(1) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(2) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V		<p>(1) 本公司依據勞動基準法規制訂「工作規則」予員工遵守並保障其合法權益，並制定相關管理辦法與程序，依其治理公司。</p> <p>(2) 本公司遵循勞動基準法規，辦理員工之薪酬、休假制度，依職工福利金條例辦理相關福利措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 勞健保及退休金提撥 2. 三節禮金 3. 生日禮金、節婚禮金、生日津貼、喪葬各項職禮補助 4. 同仁健康檢查 5. 健全升遷發展機會 6. 年終獎金 7. 女性同仁產檢假、男性同仁陪產假等 	<p>(1) 無重大差異。</p> <p>(2) 無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(3)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		依勞工保險金條例、勞工退休金條例與全民健康保險法辦理員工之勞健保、勞工退休金之提撥等。 (3)本公司建立安全衛生管理單位、人員及與醫療機構簽約合作，積極維護職業安全衛生管理系統。針對相關安全作業人員不定期委外受訓並取得證照，偕同管理。另，依法實施作業環境監測檢查、員工健康檢查、職災防止計畫、自動檢查、消防設備維護檢及防火安全教育訓練。	(3)無重大差異。
(4)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(4)本公司每年會依各部門需求及個人需求，規劃安排人員能力補強或人才發展的培訓計劃。	(4)無重大差異。
(5)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(5)本公司重視客戶意見回饋，由專責單位處理客戶意見之服務程序，俾確保提供客戶最佳服務效能並達到權益保障之目的。 客服/申訴公司網址路徑如下： http://www.bfhdi.com/page/contact/index.aspx	(5)無重大差異。
(6)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(6)目前尚未對供應商訂定管理政策。	(6)未來將研議訂定相關政策。
5. 公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	目前尚無揭露企業責任相關資料。	本公司網站未來將視實際需要或法令之規定時辦理。
6. 公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：目前尚無揭露企業責任相關資料。				
7. 其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無				

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
1. 訂定誠信經營政策及方案				
(1) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(1) 本公司訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」等內控辦法，要求董事、經理人或受僱人之行為應遵循相關守則，並將其放置公開資訊觀測站隨時可供查詢。	(1) 無重大差異。
(2) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(2) 本公司已訂定「道德行為準則」以資遵循，其中明確規範董事及經理人應有之道德規範，相關懲處辦法等，並於內部人事規章規定相關事項並落實執行。 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」透明、負責之經營理念，制定以誠信為基礎之經營政策，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。	(2) 無重大差異。
(3) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(3) 本公司定期檢討修正「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，確保不誠信行為之防範。 108年度尚無發生重大違反誠信經營之情事。	(3) 無重大差異。
2. 落實誠信經營				
(1) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(1) 本公司與供應商簽訂契約時，應考量交易對象是否有不誠信行為，並以透明公開方式進行商業活動。	(1) 無重大差異。
(2) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		(2) 公開透過職能分工，互相監督，並由稽核定期抽核，定期向董事會報告。	(2) 無重大差異。
(3) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(3) 對於所執行業務有益衝突時，為防止利益衝突，因先告知主管並主動迴避。	(3) 無重大差異。
(4) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部	V		(4) 公司依相關法規訂定會計制度及內部控制制度。稽核人員定期查核並向董事會呈報。	(4) 無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (5)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(5)對員工舉辦教育訓練及宣導，使其充份了解公司誠信經營之決心。 (5)無重大差異。
3. 公司檢舉制度之運作情形 (1)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (2)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (3)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		V V V	(1)本公司已於106年12月19日董事會通過誠信經營作業程序及行為指南中明定檢舉制度，並指派法務為專責單位受理相關檢舉或溝通事項。 (2)本公司訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」等內控辦法，並由專人受理員工檢舉事宜，以秉持保密謹慎，小心求證態度處理，讓員工可於安全保密情況下傳達訊息。 (3)本公司與員工間之溝通管道均有專人處理，並落實保密機制，檢舉人不會因檢舉而遭受不當處置。 (1)無重大差異。 (2)無重大差異。 (3)無重大差異。
4. 加強資訊揭露 (1)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(1)本公司已於公司網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容。 (1)無重大差異。
5. 公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。			
6. 其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：本公司已訂定「誠信經營守則」，並依循守則規定執行、管理與運作，平時與商業往來之廠商保持良好互動關係，並於供應商來訪時宣導公司誠心經營之決心及政策。			

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂定的「道德行為準則」及相關規章，其查詢方式可透過公開資訊觀測站，網址 <http://mops.twse.com.tw> 點選「公司治理」項下「訂定公司治理之相關規程規則」，市場別選擇「上櫃」，本公司證券代號 5321 即可查詢。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(十)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

友銓電子股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110年3月24日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月24日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

友銓電子股份有限公司



董事長：廖承豪



簽章

總經理：廖承豪



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無委任專案審查

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度(109年)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 109年股東常會重要決議事項及執行情形

承認事項：

(1)照案承認一〇八年度營業報告書及財務報表。

決議：經表決通過

(2)照案承認一〇八年度盈餘分配案。

決議：經表決通過

討論事項：

(1)修訂本公司「公司章程」案。

決議：經表決通過

執行情形：經股東會通過後立即生效，遵循股東會決議執行。

(2)修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。

決議：經表決通過

執行情形：經股東會通過後立即生效，遵循股東會決議執行。

(3)修訂本公司「背書保證作業程序」案。

決議：經表決通過

執行情形：經股東會通過後立即生效，遵循股東會決議執行。

臨時動議：無

2. 董事會之重要決議

召開日期	重要決議事項
109.01.13	1. 變更本公司與美而快實業股份有限公司(以下簡稱美而快公司)進行股份交換之股份交換(增資)基準日案 2. 本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案
109.03.30	1. 討論本公司民國 108 年員工酬勞及董監酬勞發放方式案 2. 本公司民國 108 年度財務報表及合併財務報表案 3. 民國 108 年度盈餘分配案 4. 擬修訂「公司章程」案 5. 擬修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案 6. 擬修訂「董事會議事規則」案 7. 擬修訂「薪酬委員會組織規程」案 8. 擬修訂「審計委員會組織規程」案 9. 訂定民國 109 年股東常會召開日期、時間、地點及其他相關事宜案 10. 受理百分之一以上股東提案相關事宜案 11. 本公司民國 108 年度內部控制制度聲明書案 12. 本公司簽證會計師獨立性評估報告案 13. 本公司擬定民國 109 年度預算編列案 14. 擬向第一銀行南京東路分行申請融資額度新台幣陸仟萬元案

	<p>15.擬向兆豐銀行新店分行申請融資額度新台幣壹億元案</p> <p>16.擬向華南銀行南勢角分行申請融資額度新台幣伍仟萬元案</p> <p>17.本公司資金貸與美而快實業股份有限公司案</p> <p>18.子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案</p> <p>19.本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案</p> <p>20.討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案</p>
109.05.05	<p>1.本公司民國109年第一季合併財務報表案</p> <p>2.擬修訂民國108年度盈餘分配案</p> <p>3.擬修訂「公司章程」部分條文案</p> <p>4.擬撤銷本公司民國108年股東常會通過「擬辦理私募有價證券案」未發行額度案</p> <p>5.擬修訂民國109年股東常會議案</p> <p>6.擬投資密斯果股份有限公司新台幣400仟元案</p> <p>7.擬投資星綺股份有限公司新台幣400仟元案</p> <p>8.擬向台新銀行申請融資額度新台幣壹億元案</p>
109.06.05	<p>1.本公司擬購買美而快實業股份有限公司普通股股份案</p> <p>2.子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案</p>
109.08.13	<p>1.本公司民國109年第二季合併財務報表案</p> <p>2.修訂本公司『財務報表編製流程之管理』制度案</p> <p>3.擬向兆豐銀行新店分行申請融資額度新台幣貳億五千萬元案</p> <p>4.擬向土地銀行長春分行申請融資額度新台幣壹億元案</p> <p>5.擬向彰化銀行光隆分行申請融資額度新台幣捌千萬元案</p> <p>6.擬向台灣企銀南港分行申請融資額度新台幣壹億元案</p>
109.09.21	<p>1.『電商事業群』總經理人事調整案</p> <p>2.指派子公司美而快實業股份有限公司董事代表人及總經理，並解除經理人競業禁止之限制案</p> <p>3.子公司美而快實業股份有限公司擬向第一銀行南京東分行申請融資額度新台幣六仟萬元案</p>
109.10.29	<p>1.調整電商事業群存貨評價基礎案</p> <p>2.轉投資美而快電商金融科技股份有限公司案</p> <p>3.指派美而快電商金融科技股份有限公司董事代表人及總經理，並解除董事及經理人競業禁止之限制案</p> <p>4.調整本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案</p> <p>5.增訂本公司『商品開發、請採購及付款循環-電商』部分內容案</p> <p>6.修訂子公司美而快實業股份有限公司『商品開發、請採購及付款循環』案</p> <p>7.修訂子公司美而快實業股份有限公司『取得或處分資產處理程序』部分內容案</p> <p>8.子公司美而快實業股份有限公司核決權限表案</p> <p>9.解除孫公司微日慢著股份有限公司董事及經理人競業禁止之限制案</p> <p>10.子公司美而快實業股份有限公司資金貸與本公司案</p> <p>11.擬向國際票券金融股份有限公司桃園分公司申請保證發行商業本票額度新台幣叁仟萬元整案</p> <p>12.擬向兆豐票券金融股份有限公司桃園分公司申請保證發行商業本票額度新台幣貳仟萬元整案</p>
109.11.12	<p>1.本公司民國109年第三季合併財務報表案</p> <p>2.子公司美而快實業股份有限公司轉投資余余飛股份有限公司案</p> <p>3.子公司美而快實業股份有限公司轉投資美感框實業股份有限公司案</p>

	4.更換子公司美而快實業股份有限公司簽證會計師案
109.12.22	<ol style="list-style-type: none"> 1.2021 年度營運計劃及年度預算案 2. 本公司 2021 年度組織圖案 3.修訂本公司內部控制制度案 4.修訂子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度案 5.擬定 2021 年度內部稽核計畫案 6. 調整子公司美而快實業股份有限公司資金貸與本公司額度案 7.擬向 GOOD FRIEND (H.K.) Co., Ltd 申請資金貸與本公司新台幣 32,000 仟元案 8.本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 9. 修訂本公司薪資報酬委員會組織規程案 10. 擬向合作金庫銀行城東分行申請融資額度新台幣壹億元案 11.子公司美而快實業股份有限公司擬向華南銀行南勢角分行申請融資額度新台幣五仟萬元案
110.01.13	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 2.擬向第一銀行南京東分行申請融資額度新台幣八仟萬元案 3.子公司美而快實業股份有限公司擬向兆豐銀行新店分行申請融資額度新台幣一億七仟萬元案 4.子公司美而快實業股份有限公司擬向兆豐銀行新店分行申請融資額度新台幣一億七仟萬元案
110.03.24	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司民國 109 年度財務報表及合併財務報表案 2.民國 109 年度虧損撥補案 3.本公司擬更名為美而快國際股份有限公司案 4.擬變更公司所在地案 5.修訂公司章程案 6.修訂本公司股東會議事規則案 7.修訂本公司董事選任程序案 8.全面改選全體董事案 9.解除新任董事競業禁止之限制案 10.訂定民國 110 年股東常會召開日期、時間、地點及其他相關事宜案 11.受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人事宜案 12.受理百分之一以上股東提案相關事宜案 13.提名 110 年選任董事(含獨立董事)候選人名單案 14.本公司民國 109 年度內部控制制度聲明書案 15.本公司簽證會計師獨立性評估報告案 16.本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案 17.討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案 18.擬向華南銀行南勢角分行申請融資額度新台幣六仟萬元案 19.子公司美而快實業股份有限公司擬向國泰世華銀行蘆洲分行申請融資額度新台幣六仟萬元案
110.05.12	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國 110 年第一季合併財務報表案 2.子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案 3. 擬向彰化銀行光隆分行申請融資額度新台幣七仟萬元案 4. 擬向兆豐銀行新店分行申請融資額度新台幣一億二仟萬元案 5. 子公司美而快實業股份有限公司擬向彰化銀行光隆分行申請融資額度新台幣七仟萬元案

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：董事會通過重要決議，未有董事持不同意見之情形。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

110年05月22日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
電商事業群總經理	王志仁	108.07.08	109.09.30	個人生涯規劃

五、會計師公費資訊：（採級距方式揭露）

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
國富浩華 聯合會計師事務所	王家祥	洪淑芬	109年度	

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		3,780 仟元	0	3,780 仟元
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上，其審計與非審計公費金額及非審計服務內容如下：無此情形
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	109年度		110年截至5月22日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	廖承豪	0	0	0	0
董事	劉嘉誠	0	0	0	0
董事	呂永美(註1)	(154,206)	0	0	0
董事	陳慶昌(註2)	0	0	0	0
獨立董事	蕭珍琪	0	0	0	0
獨立董事	謝進益	0	0	0	0
獨立董事	鐘靜如	0	0	0	0
總經理	宋家庭	0	0	0	0
總經理	王志仁(註3)	0	0	0	0
財務主管 會計主管	王明芳	0	0	0	0
10%以上股東	藤美資本管理顧問股份有限公司	(658,000)	0	(102,000)	(10,000,000)

註1：呂永美董事於109年6月30日解任。

註2：陳慶昌董事於110年2月8日辭任。

註3：總經理王志仁於109年9月30日辭任

說明1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

說明2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(上表所列股權移轉或股權質押之相對人均非關係人。)

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
藤美資本管理顧問(股)公司 代表人:廖承豪	10,869,000	31.08%	0	0	0	0	無	無	無
廖承豪	5,000,000	14.30%	0	0	0	0	藤美資本管理顧問(股)公司	董事長	無
捷美管理顧問(股)公司 代表人:王孝傑	2,773,195	7.93%	0	0	0	0	無	無	無
王清斌	539,684	1.54%	0	0	0	0	無	無	無
劉嘉誠	472,000	1.35%	0	0	0	0	無	無	無
林和生	471,005	1.35%	0	0	0	0	無	無	無
姜春梅	461,000	1.32%	0	0	0	0	李子祥	母子	無
林郁萍	449,735	1.29%	0	0	0	0	無	無	無
陳姿均	444,735	1.27%	0	0	0	0	無	無	無
李子祥	404,762	1.16%	0	0	0	0	姜春梅	母子	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

110年3月31日

單位：股；%

轉投資事業 (註一)	本公司投資		董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之投資		綜合投資	
	(仟)股數	持股比率	(仟)股數	持股比率	(仟)股數	持股比率
日翔軟板科技股份有限公司	7,437	60.56%			7,437	60.56%
杭州日翔電子有限公司	-	100%			-	100%
英屬維京群島 TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD	32	100%			32	100%
美而快實業股份有限公司	15,107	100%			15,107	100%
微日慢著股份有限公司	10,092	100%			10,092	100%
薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd.	90	100%			90	100%
美而快電商金融科技股份有限公司	3,000	100%			3,000	100%
賣鬧娛樂媒體股份有限公司	700	70%			700	70%
余余飛股份有限公司	50	50%			50	50%
美感框實業股份有限公司	200	40%			200	40%
澄晨國際股份有限公司	50	50%			50	50%
唯熠股份有限公司	50	50%			50	50%
正方形熊熊股份有限公司	45	45%			45	45%
安安兒股份有限公司	45	45%			45	45%
她的國際股份有限公司	50	40%			50	40%
裸淨事業股份有限公司	49	49%			49	49%
沒事別找我股份有限公司	98	49%			98	49%
海季生活股份有限公司	48	48%			48	48%

註一、係本公司依權益法評價之投資公司

肆、募資情形：

一、股本來源

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
109.01	39.45	1,000,000	10,000,000	34,973	349,732	發行新股受讓美 而快(股)股票	美而快股票	—

股份種類	核定股本(單位：股)			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	34,973,195	965,026,805	1,000,000,000	櫃檯買賣掛牌34,973,195股

總括申報制度相關資訊：不適用。

二、股東結構

110年04月24日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	公司法人	其他法人	外國機構 及外國人	個人	合計
人數	0	0	15	2	6	7,183	7,206
持有股數	0	0	13,951,032	2,508	30,016	20,989,639	34,973,195
持股比例	0	0	39.89%	0.01%	0.09%	60.01%	100.00%

三、股權分散情形

110年04月24日(每股面額10元)

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 - 999	5,710	382,584	1.09%
1,000 - 5,000	1,099	2,338,569	6.69%
5,001 - 10,000	182	1,445,773	4.13%
10,001 - 15,000	60	784,331	2.24%
15,001 - 20,000	28	523,945	1.50%
20,001 - 30,000	38	1,006,238	2.88%
30,001 - 40,000	21	752,000	2.15%
40,001 - 50,000	9	416,730	1.19%
50,001 - 100,000	26	1,854,875	5.30%
100,001 - 200,000	19	2,556,204	7.31%
200,001 - 400,000	4	1,026,830	2.94%
400,001 - 600,000	7	3,242,921	9.27%
600,001 - 800,000	-	-	-
800,001 - 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	3	18,642,195	53.31%
合計	7,206	34,973,195	100.00%

本公司未發行特別股。

四、主要股東名單

110年4月24日

主要股東名稱	持有股數	持有比例
藤美資本管理顧問(股)公司	10,869,000	31.08%
廖承豪	5,000,000	14.30%
捷美管理顧問(股)公司	2,773,195	7.93%
王清斌	539,684	1.54%
劉嘉誠	472,000	1.35%
林和生	471,005	1.35%
姜春梅	461,000	1.32%
林郁萍	449,735	1.29%
陳姿均	444,735	1.27%
李子祥	404,762	1.16%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年度 項目		108年	109年	當年度截至110年5月20日 (註8)	
每股市價 (註1)	最高	49.9	55.90	39.50	
	最低	31.0	17.10	29.60	
	平均	39.24	43.39	32.14	
每股淨值 (註2)	分配前	14.70	11.82	12.37	
	分配後	14.70	11.82	12.37	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	29,806	34,797	34,973	
	每股盈餘(註3)	1.47	(3.73)	0.55	
每股股利	現金股利	0	0	不適用	
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利(註4)	0	0	不適用	
投資報酬 分析	本益比(註5)	27.52	不適用	15.24	
	本利比(註6)	0	不適用	不適用	
	現金股利殖利率(註7)	0	不適用	不適用	

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

六、公司股利政策及執行狀況：

(一) 司章程所訂股利政策

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。

(二) 本次股東會擬議股利分配情形：109 年度擬不配發股利及紅利。

(三) 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

109 年度擬不配發股利及紅利。

八、員工、董事及監察人酬勞：

(一) 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司公司章程規定，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。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分配之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

年度財務報告通過發佈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。

(三) 董事會通過分派酬勞情形：

本公司於 110 年 3 月 24 日董事會決議通過

1. 以現金分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：員工酬勞 0 元及董事酬勞 0 元。
2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：0。

(四) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於 109 年 3 月 30 日董事會決議通過

1. 以現金分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：員工酬勞 451,989 元及董監酬勞 0 元。108 年 3 月吸收合併紀捷國際股份有限公司於吸收合併前員工酬勞 149,124 元。
2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：0。
3. 董事會通過應分配之員工及董事酬勞與實際發放數無差異。

九、公司買回本公司股份情形：無買回本公司股票。

十、公司債辦理情形：

公司債種類 (註2)	107年私募國內第一次 無擔保可轉換公司債 (註5)	107年私募國內第二次 無擔保可轉換公司債 (註5)
發行(辦理)日期	107.08.10	107.08.10
面額	新台幣100,000元	新台幣100,000元
發行及交易地點(註3)	不適用	不適用
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額十足發行
總額	新台幣80,700,000元	新台幣37,000,000元
利率	票面年利率0%	票面年利率0%
期限	三年期 到期日：110.08.10	三年期 到期日：110.08.10
保證機構	無	無
受託人	無	無
承銷機構	無	無
簽證律師	無	無
簽證會計師	無	無
償還方法	本私募轉換債之持有人(以下簡稱「債權人」)除依本辦法第十一條轉換為本公司普通股外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。	本私募轉換債之持有人(以下簡稱「債權人」)除依本辦法第十一條轉換為本公司普通股外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。
未償還本金	0元	0元
贖回或提前清償之條款	無	無
限制條款(註4)	無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無	無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	債權持有人已全數執行賣回權
權利	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳本公司107年「私募國內第二次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法」
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	不適用	不適用
交換標的委託保管機構名稱	不適用	不適用

註1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效(核准)者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：屬海外公司債者填列。

註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

十一、特別股辦理情形：未發行特別股。

十二、海外存託憑證辦理情形：未發行海外存託憑證。

十三、員工認股權憑證辦理情形：未辦理員工認股權憑。

十四、限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：

(一)凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：本公司並無發行限制員工權利新股。

(二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：本公司並無發行限制員工權利新股。

十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：

被併購及受讓公司之基本資料表

109年12月31 單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	美而快實業股份有限公司	
公 司 地 址	台北市南港區南港路三段47巷8號1樓	
負 責 人	廖承豪	
實 收 資 本 額	151,075	
主 要 營 業 項 目	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾之批發及零售	
主 要 產 品	衣著、鞋、帽、服飾及其穿搭之配件	
最 近 年 度 財 務 資 料	資 產 總 額	1,570,440
	負 債 總 額	1,381,503
	股 東 權 益 總 額	188,937
	營 業 收 入	996,740
	營 業 毛 利	287,228
	營 業 損 益	(65,527)
	本 期 損 益	(62,761)
每 股 盈 餘	(4.40)	

一〇八年度受讓他公司股份發行新股於108年12月5日董事會決議通過，以增資發行普通股3,400,000股受讓美而快實業股份有限公司(以下簡稱美而快)已發行普通股3,780,000股，每股面額新台幣10元，總額新台幣34,000,000元整。本案業經金融監督管理委員會109年1月6日金管證發字第1080341366號函核准在案。並經桃園市政府109年2月15日府經登字第10990745160號函核准變更登記在案，本公司訂定109年2月27日為增資新股發放暨上櫃日。

一、對財務之影響

透過本次股份交換後，藉由雙方長久之技術經驗與對電商市場之了解，共享設計資源及技術，縮短產品及技術開發時程，提升商品上架效率，同時可發揮共同採購優勢下，與外包供應商進有效議價，降低生產成本，進而提升彼此之獲利，另因美而快公司之營運及獲利情況穩定，美而快貢獻友銓電子合併營收及稅前利益皆較去年同期有所成長，故對該公司之財務結構係為正面助益。

二、業務之影響

友銓電子與美而快合作後，除雙方將可達到水平式之合作，使同產業競爭廠商數目減少，進而提升市場佔有率，以達到規模經濟外，後勤管理單位將由友銓電子統一整合，使美而快各品牌經理人僅需負責品牌之業務行銷推廣，無須再負責公司整體營運，使其能夠擁有更多時間、資訊及心力去達成營業目標，且未來將可藉由雙方交叉行銷，發揮客戶行銷及產品線互補效果，期能整合產品資源及擴大市場佈局，有助於整體競爭力之提升。

三、對股東權益之影響

友銓電子與美而快合作後將藉由雙方資源之整合、產品市場之開發，並進行業務上之互補，市場地位將更加鞏固。另透過資源整合與互相支援，可強化市場上競爭力，使營收穩定成長，提高企業價值。預計在合作效益逐漸顯現下，該公司未來營運規模及獲利能力將有所提升，對股東權益應具有正面助益。

四、受讓之效益是否顯現

友銓電子以發行新股受讓他公司股份之方式，取得美而快普通股 3,780,000 股，於 109 年 2 月 15 日完成變更登記，股份轉換完成後雙方公司藉由資源之整合，無論在財務、業務、股東權益方面將有正面助益，其預計整併效益已逐漸顯現。

(二)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者：無此情形。

十六、資金運作計劃執行情形應記載事項：107 年度私募有價證券執行情形

(一)107 年度第一次私募：發行日期 107 年 8 月 10 日

項目	說明			
私募有價證券種類	無擔保可轉換公司債			
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：107年6月22日；額度：於新台幣1.5億元額度內，分三次辦理。			
價格訂定之依據及合理性	以民國107年7月31日為定價日，定價日前1、3或5個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數分別為47.95、47.98元及47.93元，擇前一個營業日之收盤價47.93元為基準；另定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數之價格為48.39元，本次取二基準價格較高者48.39元訂定參考價格，實際私募轉換價格經本次董事會決議，訂為每股新台幣29.1元，為參考價格之60.13%，未低於股東常會決議之最低成數六成，本次訂價業已符合相關規定。			
特定人選擇之方式	依證券交易法第43條之6規定，對特定人進行私募。			
辦理私募之必要理由	考量籌集資金之時效性、可行性及資本市場之不確定性因素，及私募有價證券之轉讓限制，可確保應募人長期合作關係等，故擬採私募方式辦理私募無擔保可轉換公司債。			
價款繳納完成日期	107年08月01日			
應募人資料	私募對象	資格條件	認購金額	與公司關係及參與公司經營情形
	捷美管理顧問股份有限公司	證券交易法第43條之6第1項第2款	80,700,000	無
實際認購價格	每股29.1元			

實際認購價格與參考價格差異	實際轉換價格為參考價格48.39元之60.13%訂定之。
辦理私募對股東權益影響	本次私募資金主要係用以支應發展電子商務業務所需資金(包括但不限於轉投資)，期有效增加公司獲利、提升股東權益，有助於公司多角化經營策略，以擴展營運規模、增加公司獲利並進而提升股東權益，故對本公司在業務營運上具正面之效益。
私募資金運用情形及計畫執行進度	本次私募募集資金80,700,000元，為購買電子商務相關事業股權，擴大本公司營運經營範疇。
私募效益顯現情形	本次私募主要係用以電子商務新事業發展所需要資金，將有助於本公司營運拓展、進行多角化經營，以提高公司獲利及提昇股東權益。

(二)107年度第二次私募：發行日期107年8月10日

項目	說明			
私募有價證券種類	無擔保可轉換公司債			
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：107年6月22日；額度：於新台幣1.5億元額度內，分三次辦理。			
價格訂定之依據及合理性	以民國107年7月31日為定價日，定價日前1、3或5個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數分別為47.95、47.98元及47.93元，擇前一個營業日之收盤價47.93元為基準；另定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數之價格為48.39元，本次取二基準價格較高者48.39元訂定參考價格，實際私募轉換價格經本次董事會決議，訂為每股新台幣38.8元，為參考價格之80.18%，未低於股東常會決議之最低成數六成，本次訂價業已符合相關規定。			
特定人選擇之方式	依證券交易法第43條之6規定，對特定人進行私募。			
辦理私募之必要理由	考量籌集資金之時效性、可行性及資本市場之不確定性因素，及私募有價證券之轉讓限制，可確保應募人長期合作關係等，故擬採私募方式辦理私募無擔保可轉換公司債。			
價款繳納完成日期	107年08月01日			
應募人資料	私募對象	資格條件	認購金額	與公司關係及參與公司經營情形
	中華開發創新加速股份有限公司	證券交易法第43條之6第1項第2款	37,000,000	無
實際認購價格	每股38.8元			
實際認購價格與參考價格差異	實際轉換價格為參考價格48.39元之80.18%訂定之。			
辦理私募對股東權益影響	本次私募資金主要係用以支應發展電子商務業務所需資金(包括但不限於轉投資)，期有效增加公司獲利、提升股東權益，有助於公司多角化經營策略，以擴展營運規模、增加公司獲利並進而提升股東權益，故對本公司在業務營運上具正面之效益。			
私募資金運用情形及計畫執行進度	本次私募募集資金37,000,000元，為購買電子商務相關事業股權，擴大本公司營運經營範疇。			
私募效益顯現情形	本次私募主要係用以電子商務新事業發展所需要資金，將有助於本公司營運拓展、進行多角化經營，以提高公司獲利及提昇股東權益。			

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 主要業務內容

事業體	業務內容
電子製造	(1)多層印刷電路板之製造、加工及買賣業務。
	(2)軟式印刷電路板之製造、加工及買賣業務。
	(3)雙面印刷電路板之製造、加工及買賣業務。
	(4)陶瓷基板之加工及買賣業務。
	(5)金屬表面處理及電鍍加工業務。
	(6)電子零件之製造、設計、加工及買賣業務。
	(7)前各項有關之進出口貿易業務。
電子商務	(8)布疋、衣著、鞋、帽、傘及服飾品批發、零售業務。
	(9)無店面成衣零售業務。

2. 目前之商品(服務)項目及營業比重

新台幣仟元

業務內容	108年 合併營業額	營業 比重	109年 合併營業額	營業 比重
PCB板	728,100	84.03%	710,550	34.21%
服飾電商	638,047	15.97%	1,366,538	65.79%
合計	1,366,147	100.00%	2,077,088	100.00%

3. 計畫開發之新商品(服務)項目

A. 公司目前之商品(服務)

a. 印刷電路板：

本公司主要從事印刷電路板之設計、開發、製造、加工及買賣之業務，其中又以具多種產品用途之軟性印刷電路板為主要商品大宗。

b. 網路服飾銷售：

本公司自 107 年第三季進行收購早澄、Toppix、紀捷及微光等網路服飾公司，正式跨入 B2C 電商市場；109 年完成收購美而快實業股份有限公司 100% 股權，擴大服飾電商版圖，取得垂直整合設計、快速打樣、供應鏈、倉儲物流、網路銷售平台及金流管理之完整服飾電商資源。以『快時尚』電商服飾品牌之成功經驗為基礎，結合電商資源，結合網紅、藝人等粉絲之資源，可快速打造全新商業品牌，發展具有品牌特色之方品，擴大市場占有率，成為品牌孵化器之獨角獸。

B. 計畫開發之新商品(服務)

a. 印刷電路板

未來電路板將隨著電子系統的複雜度提高，除了軟性印刷電路板將朝向輕薄短小、可摺及高頻高速特性發展外，亦為因應客戶之客製化需求而產生適度因應變革，為因應此趨勢，本公司計劃開發之新製程技術及新產品方向開發如下：

(A) 電子零件防水軟板技術開發

(B) 高低差多層軟板開發

(C) 高精度防焊軟板製作開發

b.網路服飾銷售：

- (A)本公司將持續拓展電商服飾業務，與知名網紅藝人合作開發新品牌，提供消費者多樣選擇之品牌服飾。
- (B)跨行業合作，開發生活選物及品牌專屬之商品，拓展生活百貨市場。
- (C)發展一站式生態圈 APP，集支付、分期、金融、購物及生活為一體的 APP，提供會員快速及便捷的購物與支付需求。

(二)產業概況

1. 總體經濟環境

109 年 COVID-19 疫情重創全球經濟，台灣因防疫得宜，加上疫情帶動遠距及數位轉型商機發展，並加速全球供應鏈移轉，均創造臺灣出口及生產有利條件，依據主計總處公布 109 年台灣經濟成長率來到 2.98%，經濟不僅未因疫情衝擊而下滑，反而是全球少數經濟正成長的國家，經濟表現驚豔全球。

展望 110 年，IMF、IHS Markit、OECD 等機構預測隨著疫苗廣泛施打，儘管全球疫情反覆不定，不過並未對製造業造成明顯衝擊，以美國為首的主要經濟體推出大規模的刺激方案，以及全球疫苗加速接種，主要國家製造業 PMI 仍繼續回升，顯示疫情影響逐漸淡化，下半年全球經濟將邁向復甦之路。國際貨幣基金（IMF）公布「世界經濟展望」（WOE）報告，將 2021 年全球經濟預估成長率上修到 6%，比元月時預估的 5.5% 進一步調高，也是 1970 年代以來最高水準，主要是靠各國針對新冠肺炎疫情採取空前規模的因應政策。

全球商業活動將爆發性成長，全球供應鏈亦將持續重組，為臺灣經濟成長挹注新動能。加以政府持續超前部署，並積極引導民間資金投入實體建設，加速建構新興產業供應鏈，強化我國產業在全球之關鍵地位。行政院主計總處預測我國今年經濟成長率為 3.83%，IMF 預測台灣經濟今年將成長 4.7%，表現分別優於南韓的 3.6%、香港的 4.3%，成長動能可望優於多數經濟體。惟疫情發展及疫苗效益等不確定性仍存，須密切關注後續發展並妥為因應，以確保臺灣經濟穩定成長。

依據台灣經濟研究院 110 年 4 月發布台灣總體經濟預測『儘管全球疫情至今仍未有效解決，然疫情對經濟的衝擊已隨著各國陸續接種疫苗而逐漸淡化，故全球經濟需求仍呈現穩健回升的態勢，特別是美國與中國是今年全球經濟復甦的兩大領頭羊，亦有助於傳產拉貨需求樂觀成長，加上新興科技應用需求暢旺，使得台灣的傳產與科技產品出口與接單表現亮眼。其次，半導體廠商持續投資先進製程，加上全球電信業者的 5G 基地台和創新應用正陸續上路，台灣五大電信也加緊投資建設中，且政府今年綠能建置速度亦將加快，均有助於帶動內需表現。整體來看，內需轉強，外需維持一定的成長動能，使得 2021 全年經濟成長幅度較 2020 年為高。在民間消費方面，近期國內經濟復甦力道強勁，製造業生產活動熱絡，台股屢創新高帶動財富效果，加上去年比較基期較低，有助於民間消費強勁反彈，預估 2021 年民間消費成長率為 4.35%，較前次預測值上修 0.22 個百分點。』

2. 產業之現況及發展

A. 印刷電路板：

PCB 產業是相當成熟的行業，依產業鏈可區分為 PCB 製造、PCB 設備與 PCB 材料，依

產品類別則區分為硬板(R-PCB)、軟板(FPC)及IC載板，而高密度連接板(HDI)屬於硬板的範疇，產品應用方面觸及PC、平板電腦、手機及各類消費性電子產品。

2020年初春節期間爆發的COVID-19重災區落於中國大陸，受限於中國大陸政府初期封城政策，人力、物資有限度的移動，2020年第一季台商兩岸生產比重驟降到60.7%為近三年新低，而後隨著疫情擴散全球，重創了全球經濟市場，然而隨著疫情的發展，帶動居家上班與宅經濟持續發燒，推升筆電、平板與遊戲機等相關產品需求，也為PCB產業帶來意外的收穫。

邁入2021之際，再度傳出新冠肺炎變種病毒，儘管已有疫苗問世，也讓終結疫情的時間點再度成為一個未知數，在全球化與疫情必須共存的時空，會為全球經濟與PCB產業帶來甚麼變化也值得關注。除疫情之外，全球性議題尚包括中國大陸、日本、韓國、澳洲、紐西蘭，以及東協十國在內的15國在第四季所簽訂的「區域全面經濟夥伴協定(RCEP)」，目前似乎對於PCB產業影響不大，仍待後續課稅清單出爐讓實際影響明朗化，但如同中美貿易戰、疫情衝擊等全球性議題持續發酵，讓台灣PCB產業不得不去正視產品多元化與生產基地布局等問題，隨時因應外部環境的挑戰。

縱使市場的動盪相當顯著，台灣電路板產業仍具有高度韌性以及競爭力，期間廠商適時的掌握通訊世代交替以及國際局勢變化的轉單契機，而產品的平衡布局以及深耕多年的中高階產品與量產技術更是在逆境當中仍可脫穎而出的關鍵。展望未來三年，5G 仍將處於高速成長階段並引領終端產品平均規格的提升，倘若廠商能持續以優質的管理並持續投入研發資源，在技術優勢上保持與競爭對手的距離，後續的發展仍可樂觀看待。

B. 網路服飾銷售：

服飾是生活不可或缺的民生必需品，屬經濟學所謂的正常財，人民可支配收入及服裝支出的穩步增長是服裝行業發展的基礎，隨著人均所得持續增加，我國人民用於服飾的消費支出也不斷增長。

而消費者多以希望平易的價格擁有時尚，加上對於衣服之要求除實用與保暖外，進而講求流行與獨特性，故ZARA、H&M及UNIQLO等知名品牌掀起全球平價時尚風潮，因其符合消費者追求優質平價產品的需求，亦將產生龐大之市場商機；且網路科技的發達，加上年輕消費族群的購物習慣改變，透過網際網路的連結，使得網路銷售服飾比例逐年成長，109年COVID-19疫情衝擊實體店面消費，加速推動網路經濟發展及改變社會消費習慣。根據經濟部統計處資料，最近四年非店面零售營業額成長率均大於整體零售業之成長，尤其是109年因疫情之影響，整體零售業營業額年成長率僅0.19%，為最近四年最低，但非店面零售營業額成長率卻高達12.21%。

在網路互動時代興盛下，傳統電視購物、直銷營業表現差強人意，反倒是網路購物及直播推銷的營運氣勢持續暢旺，並成為助長零售業網路銷售蓬勃發展之關鍵所在，更創造網紅經濟模式，而109年初發生全球性COVID-19疫情，更衝擊實體店面之銷售模式，零售電商在政府及消費習慣改變推波助瀾之下將加速發展。從經濟部統計處資料，109年整體網路零售營業額年成長率18.97%，其中布疋及服飾品零售業年成長率18.18%，較整體布疋及服飾品零售業成長1.59%高。就布疋及服飾品零售業而言，網路銷售僅佔整體市場5.03%，因此服飾電商仍有相當大之成長空間。

另，109年網路零售綜合商品、家用器具及用品之成長率高達34.70%，此類商品

網路行銷之市場及消費習慣之改變值得關注。

a. 批發、零售及餐飲業營業額統計

單位：億元；%

年度	整體零售業		布疋及服飾品零售業		非店面零售業	
	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率
106 年度	36,562	0.88%	2,684	3.73%	2,592	4.31%
107 年度	37,371	2.21%	2,728	1.64%	2,748	6.02%
108 年度	38,523	3.08%	2,835	3.92%	2,934	6.77%
109 年度	38,597	0.19%	2,880	1.59%	3,293	12.21%

b. 零售業網路銷售額

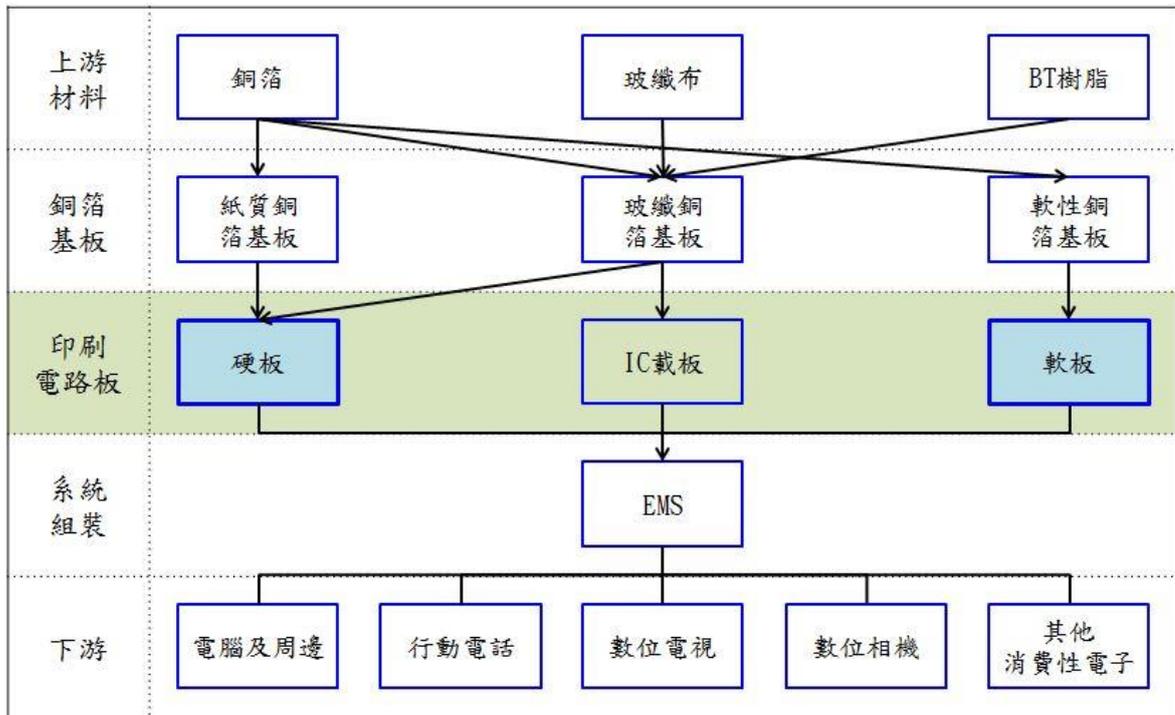
單位：億元；%

年度	整體零售業		布疋及服飾品零售業		綜合商品、家用器具及用品	
	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率
108 年度	2,873	-	122	-	160	-
109 年度	3,418	18.97%	145	18.18%	216	34.70

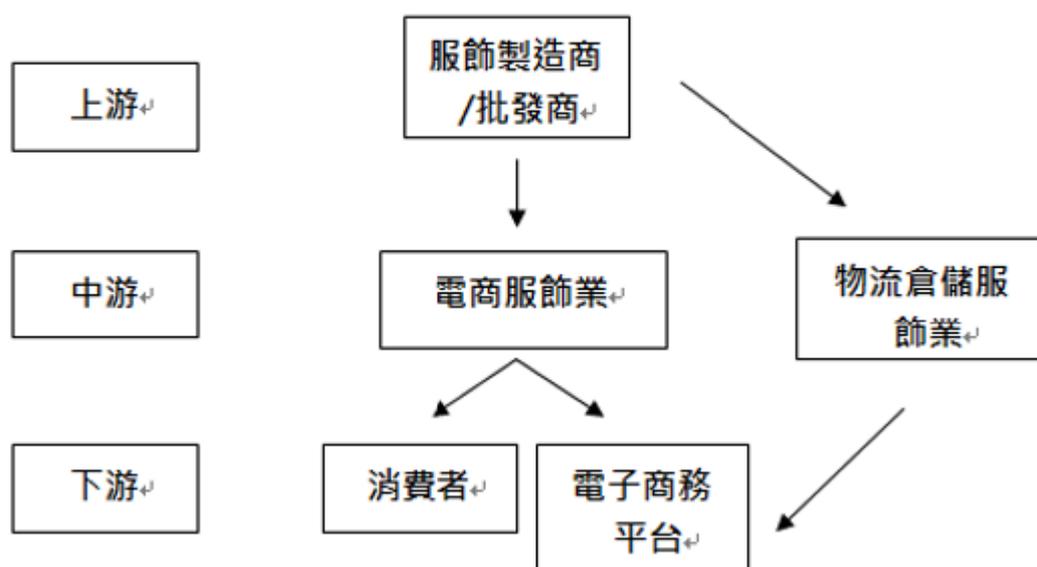
資料來源：經濟部統計處

3. 產業上、中、下游之關聯性：

A. 印刷電路板：



B. 網路服飾銷售：



4. 產品各種發展趨勢及競爭情形

A. 印刷電路板產業：

全球印刷電路板產業的主力廠商主要坐落於台灣、中國、日本與韓國，台灣廠商市占率持續居於領導地位，市占率居次的中國 PCB 廠商除加強研發 IC 載板、軟板等中高階產品外，亦透過併購等策略加速新產品、新應用之佈局，日本 PCB 在策略性退出手機供應鏈下，轉向具交車用、生醫等高階產品，並持續投入高階 MSAP 製程以鞏固自身在高階製程的領先地位，韓系 PCB 廠商則聚焦發展可摺疊手機之各項 PCB 產品。

中國官方近年加強環保意識與推動創新，於 108 年制定並實施的《印製電路板行業規範條件》中，要求目前於各類保護區或生態環境敏感區域的企業進行拆除關閉或逐步遷出並引導進入產業園區，透過建設配套完善的產業園區來達到產業群聚之效，並分別從綠色製造與產品研發投資兩方面，積極尋求產業升級。

B. 網路服飾銷售：

a. 未來成長性

依據 eMarketer 的分析，全球電商市場占比零售銷售的預測為 16.1%，聯合國貿易和發展會議 (UN Conference on Trade and Development, UNCTAD) 發表報告指出，COVID-19 疫情，促使 2020 年的全球電子商務成長 22.4%，總額達到 2 兆 5,000 億美元。疫情肆虐下，消費者滑手機的時間增長而間接導致電商銷售增加，而各地疫情的管制措施導致市民出行受限，使得越來越多不曾使用過電商的用戶開始嘗試了他們的第一次網路購物。正如同 2003 年的 SARS 驅動了阿里巴巴以及京東的高速成長，COVID-19 將趨動既存零售業者放更多重心至電商的營運。eMarketer 預估，到 2023 年，電子商務銷售額將達到 7 兆美元，佔全球零售額的五分之一，較 2019 年成長接近一倍。

正如同有 65% 的消費者在實體店面購物時會利用網路去比較價格，現在許多數位原

生的品牌，也開始通過線下的渠道，以刺激線上的消費。這些品牌在實體店面透過創新的方式與顧客互動，並將商店經營的重心放在最大化客戶的體驗而非銷售，O2O 線上線下整合成為新零售發展趨勢。北美市場的 Warby Parker 或是台灣的 Life8 都是很經典的例子。

臺灣因網路普及率高，消費者利用智慧型手機及平板電腦購物之比率持續提升，年網購消費總額呈上漲趨勢，根據經濟部統計處資料顯示，109 年我國零售業網路銷售額大幅成長 18.97%，競爭力優於實體通路。

b. 我國政策對電子商務之發展

根據 105 年經濟部發布之「電子商務發展推動措施」簡報，期許將台灣打造成為網路公司的樞紐，並以健全國內電子商務基礎環境、台灣產業走向電子商務化及電子商務國際化等三項方向努力，目標於 2020 年台灣電子商務交易額能成為兆元產業，且網路零售跨境交易額能提升至新台幣 450 億元。在網路零售方面，經濟部商業司將以提升商業服務生產力、網路聯合行銷、提升物流服務、落實資訊安全及開拓跨境電子服務等五大面向，以協助業者轉型，進而發展智慧零售創新服務，並協助業者發掘及改善資安問題，使臺灣在經貿競爭全球化的衝擊下，積極創新研發，以增加我國電子商務競爭力，使電子商務朝多元化發展。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研究發展費用：

年度	研發支出金額 (新台幣仟元)
109 年	25,892
110 年(至 110.04.30 止)	8,389

2. 開發成功之技術或產品

(1) 技術層次及研究發展：

本公司係以專業軟性印刷電路板之生產為主，並依客戶所需規格進行製造，整體而言，本公司軟板之技術層次如下表：

區分		目前具備最高的量產技術能力	目前最常使用的量產技術層次	主要終端應用類別 (TP/LCM/LB)
軟板線寬/ 間距	內層	1.6/1.6mil(1/3oz)	2/2mil(1/3oz)	C-MOS
	外層	2.4/2.8mil(1/3oz)	2.4/2.8mil(1/3oz)	C-MOS
	單面版	1.6/1.6mil(1/3oz)	2/2mil(1/3oz)	TP/LCM
	雙面版	1.6mil/1.6mil (1/3 oz ED)	2mil/2mil (1/3 oz)	TP
被動元件最小原件尺寸		01005	0201	TP
連結器最小跨距(SMT)		0.3mm	0.3mm	C-MOS
多層板之層數		4 層	4 層	C-MOS

(2)最近五年度開發成功之技術或產品

- A. 雷射鑽孔製程開發完成。
- B. 產品薄化所需製程技術開發完成。
- C. 微細線路(線寬間距 40um/40um)技術開發完成。
- D. 小型化軟性電路板測試治具開發。
- E. 工業用高信賴性軟性電路板。
- F. 可攜式運動用感測模組之軟性電路板。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 印刷電路板產業：

(1)短期

- A. 開發利基型產品應用市場，提高獲利率
- B. 位市場策略並整合內部資源提高對客戶端對應與服務能力。
- C. 提升製程良率，降低生產成本。強化管理效率，提升準交率。

(2)中長期

- A. 開拓海外市場，成為世界知名品牌供應商。
- B. 培養專業行銷人才，對應世界級客戶。
- C. 開發高階板與軟硬複合板，導入高毛利產品。

2. 網路服飾銷售業：

(1)短期

- A. 服飾產品方面，開發運動機能型服飾。
- B. 跨行業合作，開發生活選物及品牌專屬之商品，拓展生活百貨市場。
- C. 開發新型銷售工具與網路行銷模式，拓展新會員。
- D. 在業務拓展方面，利用原有且擅長之攝影、產品運營、資訊系統等資源優勢，提供自創品牌之個人網紅架構行銷官網平台，並結合物流及金流等完整的電商平台相關服務。

(2)中長期

- A. 在行銷策略方面，與知名網紅藝人合作開發品牌，並利用集團內各品牌官網相互支援廣告露出，提高曝光、降低導流成本，以提高品牌知名度。
- B. 發展一站式生態圈 APP，集支付、分期、金融、購物及生活為一體的 APP，提供會員快速及便捷的購物與支付需求。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 主要銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售地區 \ 年度	108 年度合併營收		109 年度合併營收	
	金額	%	金額	%
內銷	880,941	64.48	1,565,199	75.36

外銷	亞洲	482,391	35.31	505,655	24.34
	其他	2,815	0.21	6,234	0.30
	小計	485,206	35.52	511,889	24.64
合計		1,366,147	100.00	2,077,088	100.00

2. 市場佔有率(台灣地區)

單位：新台幣百萬元

項目年度	108年	109年
台灣地區廠商印刷電路板銷售總值	639,200	667,225
友銓印刷電路板銷售總值	729	711
友銓市場佔有率	0.11%	0.11%

3. 市場未來之供需狀況與成長性

展望109年全球疫情蔓延，國際預測機構普遍對109年景氣保持悲觀，然而電商卻因此而呈現蓬勃發展趨勢，請參詳本年報第56頁『(二)產業概況』之分析。

本公司於107年起積極併購或轉投資服飾電商品牌，藉以跨入B2C電商市場。在疫情肆虐下，全球及國內電商市場均呈現大幅成長，而在網路發達與使用率普及、電商經營門檻低及疫情時間拉長狀態下，消費習慣開始轉變，促成網路經濟蓬勃發展。

(1)印刷電路板產業

供給面部分，有鑑於印刷電路板為電子產品不可或缺之零組件，且技術進入障礙低，在未來電子產品越講求輕薄短小之際，促使線路密度增加，造成HDI板、多層板、軟性印刷電路板及軟硬板應用不斷增加，而預期吸引更多板廠加入，例如中國大陸印刷電路板產業的崛起，致全球印刷電路板產品線供給多元、完整且不虞匱乏。

需求面部分，另本公司主要產品為軟性印刷電路板，其下游產業應用甚為廣泛，如：智慧型手機、平板電腦、觸控面板、電子書、汽車產業、穿戴式裝置等。台灣具有全世界最完整的產業分工與基礎建設，在電腦資訊工業、通訊產業、光電產業發展、資訊家電等，已是全球最重要之生產重鎮。以下說明本公司未來主要產業應用發展趨勢：

A. 車用電子

現代汽車操作運用電子模板日益普及，且自動化駕駛更逐步發展，帶動車用電路板需求持續成長，根據日本研調機構N.T.Information報告預估，107年度至109年度，全球車用PCB市場規模將以6.6%年複合成長率成長，至109年度達7,720百萬美元。

B. 穿戴裝置

智慧穿戴裝置市場實際上包羅各式各樣的產品類型，其共通特性為可穿戴或佩戴之電子產品，具備感測微機電元件、無線傳輸晶片、運算處理器等基本元件，主要產品包含智慧手錶、智慧手環、智慧織品與其他(如智慧戒指、項鍊、耳環、腰帶、電子皮膚)等產品類型。

2019年後，為智慧穿戴裝置發展的第三階段，預期由智慧手錶為穿戴出貨之主力產品，年複合成長率約12%，除了主力產品在健康管理為主的應用外，未來因應數據經濟潮流，將搭載醫療級感測科技以及外部環境感測器，提供更精準量測數據，作為個人健康連結醫護管理平台，甚至作為遠距醫療的基礎感測裝置。

(2) 網路服飾銷售業

近年來，由於網路用戶的快速增長，台灣服裝行業的電子商務市場規模呈現快速增長的態勢。由於網路銷售管道成本較低，透過網路銷售相同定位的產品往往能夠具有一定的價格優勢；此外，網路銷售往往還能夠為消費者提供全天候的便捷購物方式以及全面透明的商品比價資訊等購物便利。

4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 友銓之競爭利基

A. 印刷電路板產業：

a. 擁有多項研發與製造經驗

30 年的踏實經營，累積豐厚的客戶關係與技術實力，此一基礎提供客戶優良的產品與服務，亦是公司擴大經營的實力。擁有多項品質認證，包括 TS16949、TS9001、ISO14001 等，不但提供品質保證，更對地球環境盡一份心力。

b. PCB 專業團隊

本公司成立多年，不斷累積充沛人力資源，於既有基礎上，今年更計畫引進業界優秀專業高階管理階層，以現有基礎為基石，架構一流組織與人力素質，為下一波成長做好準備。

c. 資源的運用與互補

運用其他板廠的資源，生產軟板、一般板，提供客戶一次性購足服務。生產基地遍及大陸與台灣，可提供兩岸在地化服務。

B. 網路服飾銷售業

a. 擁有完整之服飾供應鏈：

本公司於 109 年取得美而快實業股份有限公司 100% 股權，擁有服飾從設計、打樣到生產完整之供應鏈。

b. 具備完整之電子商務交易平台與技術：

自行開發電子商務平台，隨時因應市場變化而發展新的網路行銷工具或行銷活動，網路交易平台與金物流後台資源整合，加速交易資訊之處理與收款。

c. 投資興建物流園區：

蘇澳物流園區於 109 年正式啟用，加速商品出貨，提升物流服務。

d. 服飾電商垂直整合經驗：

以美而快實業股份有限公司多年服飾電商經營之成功經驗，可與網紅等名人合作，快速成立全新的商業品牌。

e. 提供消費者多種服飾風格及品牌選擇：

本公司自 107 年起陸續收購網路高知名度品牌，如：Mercci22、Miyuki、PAZZO 及 MEIER.Q 等，109 年子公司美而快實業股份有限公司陸續投資 YuYu Active、Mouggan、WEAR to EAT、Chenn Chenn 及 An, Q 等多個網紅服飾品牌，各品牌均具有獨特之風格及會員，提供消費者多元選擇。

f. 擁有龐大之會員：

擁有多個商業品牌，會員總數超過 200 萬。

g. 發展支付工具，整合購物及付款一站式 App，提供購物及結帳之便捷性：

發展 fasney 後支付 App 平台，提供消費者從品牌購物、結帳、融資及付款之方便性，打造一站式生活圈。

(2) 發展遠景之有利因素

A. 印刷電路板產業：

- a. 隨著美日板廠數量的減少，台灣板廠品質穩定、反應快速，是最大的受惠者。
- b. 國內 PCB 上中下游產業完整，有利於整體競爭力。
- c. 電子產品走向輕薄短小，PCB 製程亦趨向精密化，軟板為因應此趨勢的產品，本公司將來即在此類產品著力甚多，累積的技術與專業能力皆為未來電子產品應用主流。
- d. 開發軟板製程及軟硬結合板產品，目前為極少數可同時自行掌控軟板與硬板製程的板廠之一。
- e. 客戶群為世界知名大廠，研發技術與製造產品為世界潮流趨勢，有效掌握未來電子產品發展潮流。

B. 網路服飾銷售業

- a. 網路日漸便利，網購族群日益成長，銷售商機無限。
- b. 消費者品牌意識的增強和消費觀念的轉變帶動服裝品牌運營商的發展。
- c. 紡織服裝產業鏈完整且產能充足。

(3) 不利因素

A. 印刷電路板產業：

- a. 刷電路板屬高污染行業，污染防治成本高。
- b. 國內同業紛紛至大陸設廠及擴充產能，造成同業之間削價競爭。
- c. 基材與銅原料價格不穩定，導致成本提高，獲利下降。
- d. 系統廠多在大陸設立組裝線，因此交貨多在大陸，造成運費成本提高。

因應對策：

- a. 持續加強環保工作，積極導入 ISO14064，響應全球節能減炭的環保意識。
- b. 加速利基型產品，如軟硬複合板與軟板的研發與導入，提高公司競爭力，以確保營收成長與獲利。

B. 網路服飾銷售業：

- a. 隨著國人消費升級以及經濟全球化發展，時尚品牌不斷湧現，電子商務競爭對手日益增加。
- b. 網路服飾同業折扣戰、降低產品毛利。
- c. 難以保持品牌價值與影響力。

因應對策：

- a. 為維持品牌價值與影響力，將持續強化商品定位、提高商品品質，拉升顧客回流率。
- b. 透過集團相互資源整合、降低成本；利用自有物流資源，減少物流成本。

- c. 多品牌多風格，提供消費者多選擇。
- d. 發展新型網路行銷工具，吸引消費者關注。
- e. 發展 O2O 虛實整合，滿足消費者的需求。

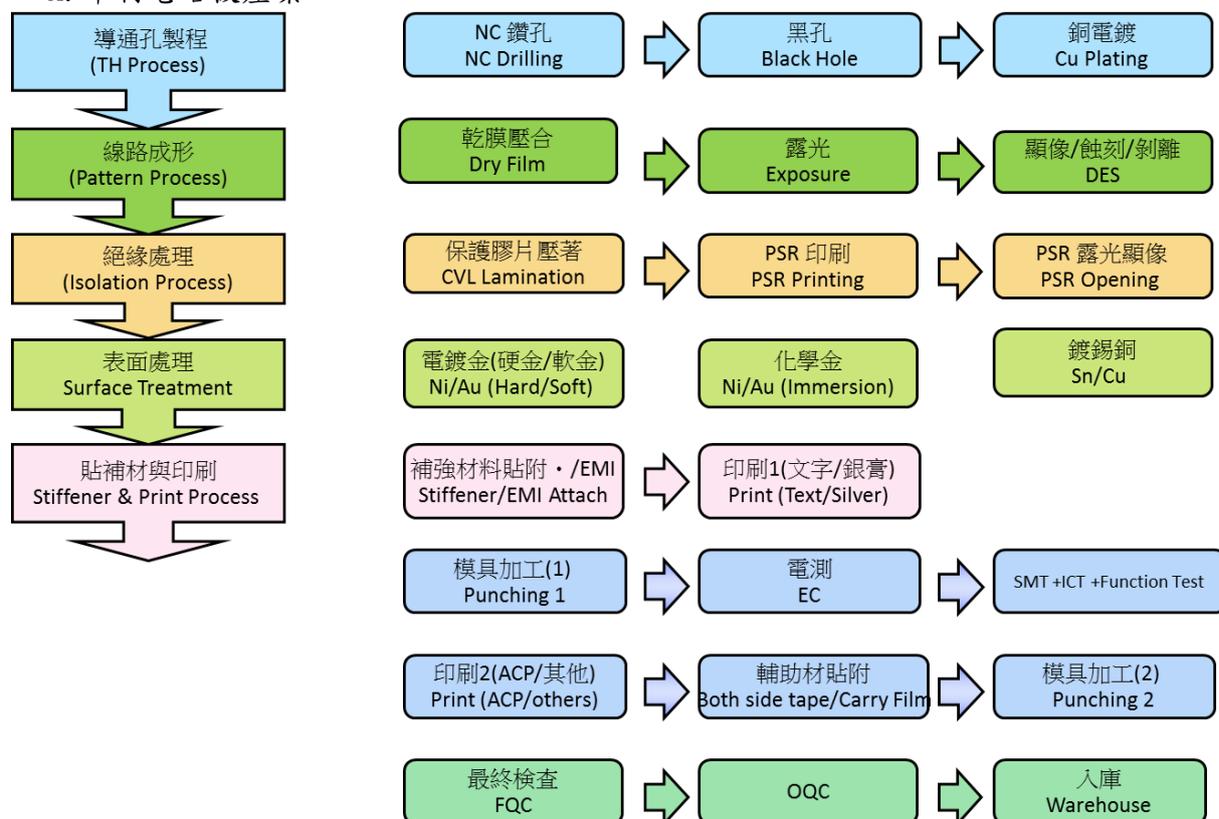
(二)公司主要產品及服務項目說明及其重要用途或功能

1. 主要產品之重要用途

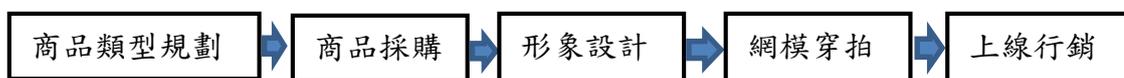
- (1) 雙層軟式電路板：平板電腦、智慧型手機、LCD 顯示模組、液晶顯示器。
- (2) 多層印刷電路板：個人電腦及周邊設備、筆記型電腦、投影機、電信器材、汽車、工業儀器用。

2. 產製過程

A. 印刷電路板產業：



B. 網路服飾銷售業：



(三)主要原料之供應狀況

本公司係以生產雙層軟式印刷電路板為主，PCB 產品所需之主要原物料包含銅箔基板、膠片、銅箔、乾膜、油墨及化學原料等。公司主要供應商均為國內外知名廠商，與公司交易已久，擁有長期且穩定之合作關係；在品質方面具有相當程度之水準，公司採購來源分散，與各供應商之間亦均維持良好之合作關係，本公司位於國內印刷電路板發源地，基於地緣關係，多數供應商皆集中於鄰近地區，故在交期、價格、數量及售後服務方面相對具有採購上之優勢。整體而言，主要原物料供應商與本公司合作多年，品質

優良、交期穩定，供應情形良好，故原物料之取得不虞匱乏。

(四)最近二年度主要進、銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年度第一季			
	名稱	金額	占比	與發行人之關係	名稱	金額	占比	與發行人之關係	名稱	金額	占比	與發行人之關係
1	A	52,839	3.91%	無	F	186,691	16.73%	註 2	I	46,206	15.10%	無，註 3
2	B	50,447	3.74%	註 1	B	59,332	5.32%	無	F	39,805	13.01%	註 2
3	C	37,079	2.75%	無	G	50,844	4.56%	無	B	16,701	5.46%	無
4	D	36,323	2.69%	無	C	47,175	4.23%	無	J	11,192	3.66%	無
5	E	26,907	1.99%	無	H	45,881	4.11%	無	K	9,704	3.17%	關係人
	其他	1,146,266	84.92%		其他	725,652	65.05%		其他	182,348	59.60%	
合計	進貨淨額	1,349,861	100.00%		進貨淨額	1,115,575	100.00%		進貨淨額	305,956	100.00%	

進貨金額增減變動之原因：

本公司於107年收購多間服飾電商品牌公司，108年第四季美而快實業股份有限公司納入本公司合併個體，因此成衣服飾之採購金額及比重大幅增加。基於貨源風險管控及成衣多樣化，成衣服飾之供應商分散。

註1：108年第四季美而快實業股份有限公司納入本公司合併個體，108年前三季採購金額50,447仟元。

註2：有料良品實業股份有限公司為本公司關係人，為美而快實業股份有限公司之主要供應商。

註3：因疫情關係，預期網路零售市場將快速成長，因此本公司於110年積極開發非服飾類之居家生活商品，與異業合作開發生活用品之電商市場，降低電商單一商品之風險。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年度第一季			
	名稱	金額	占比	與發行人之關係	名稱	金額	占比	與發行人之關係	名稱	金額	占比	與發行人之關係
1	A	146,015	10.69%	無	A	133,528	6.43%	無	A	22,195	3.52%	無
2	B	67,709	4.96%	無，註 1	C	65,855	3.18%	無	G	15,604	2.48%	註 2
3	C	67,013	4.91%	無	D	52,659	2.54%	無	H	13,406	2.13%	無
4	D	61,866	4.53%	無	E	52,302	2.52%	無	C	13,181	2.09%	無
5	E	44,169	3.23%	無	F	50,451	2.41%	無	D	11,935	1.89%	無
	其他	979,375	71.68%		其他	1,722,293	82.92%		其他	553,725	87.89%	
合計	銷貨淨額	1,366,147	100.00%		銷貨淨額	2,077,088	100.00%		銷貨淨額	630,047	100.00%	

銷售金額增減變動之原因：

本公司於 107 年度起積極轉型，發展服飾電商之營收比重逐年增加，導致電路板之營收比重下降。而服飾電商主要營來源為零售業，因此對一般消費者之銷售金額及比重大幅提升。

註 1. 本公司銷售予該公司之電路板，客戶主要用途為電動車，因該公司銷售狀況不佳而減少採購量。本公司積極分散客戶，客戶產業類別分散，以分散市場風險。

註 2. 為本公司採權益法評價之被投資公司。

(五)最近二年度生產量值

單位：平方英尺/新台幣仟元

主要商品	年度	108 年度			109 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬板		-	-	-	-	-	-
軟板		2,583,360	770,046	569,743	2,702,550	818,489	604,873
合計		2,583,360	770,046	569,743	2,702,550	818,489	604,873

(六)最近二年度銷售量值

單位：平方英尺/仟元；件/仟元

主要商品	年度	108 年度				109 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
硬板		3	597	84,121	45,476	-	-	40,462	23,746
軟板		223,880	242,297	556,878	439,730	188,245	222,457	611,623	461,348
電商		708,941	638,047			2,068,727	1,342,742	40,952	26,795
合計			880,941		485,206	2,256,972	1,565,199	693,037	511,889

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

年 度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 04 月 30 日
員 工 人 數	作業員	200	193	193
	辦事員	206	174	171
	課長級以上	64	45	50
	合 計	470	412	414
平 均 年 歲		33.05 歲	31.05 歲	33.70 歲
平 均 服 務 年 資		3.12 年	3.76 年	3.76 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3.83%	2.39%	3.10%
	大 專	51.70%	59.02%	58.77%
	高 中	41.49%	36.60%	35.78%
	高 中 以 下	2.98%	1.99%	2.35%

本公司 107 年 7 月開始收購多間服飾電商品牌公司，並於 108 年第三季取得美而快控制權，納入合併報表編制個體，因此人力結構出現較大之變化。

四、環保支出資訊

(一)最近二年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分之總額：

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員之情形：

項目	設置要求	核可字號	通過時間
水汙染防治法	水汙染防治措施許可證	府環水字第 1080089109 號	108 年 4 月 16 日
	水汙染防治措施計畫	桃市環排許字第 H1359-05 號	108 年 4 月 16 日
	甲級廢水處理專責人員	(99)環署訓證字第 GA020686 號	99 年 9 月 13 日
廢棄物管理	環保署事業廢棄物清理計畫書	H09307120006	107 年 12 月 11 日
	甲級廢棄物處理技術員	(92)環署訓證字第 HA300567 號	92 年 6 月 9 日
空氣汙染防制法	固定污染源設置許可證	府環空字第 1080004321 號	108 年 1 月 7 日
	固定汙染源操作許可證	操證字第 H3970-05 號	108 年 1 月 7 日
	甲級空氣汙染防治專責人員	(101)環署訓證字第 FA010725 號	101 年 12 月 14 日

2.公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：本公司並無防治環境污染主要設備之投資。

3.最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，說明處理經過：無。

4.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並揭露未來因應對策及可能之支出：

本公司重視環保問題，未有污染環境受環保單位處分之情事。

(1)空污部份：空氣污染防制設備皆正常操作，其各項污染物檢測均符合排放標準，並按時申報空污費及排放量。

(2)廢水部份：廢水處理設備皆正常操作，COD、BOD 及重金屬離子含量，放流水皆符合法規標準，定期檢測均按時申報。

(3)廢棄物部份：有害事業廢棄物全數委託環保署認可之廢棄物清運及處理廠商，並同時申報，皆符合廢棄物管理法規。

(4)毒化物部份：確實紀錄使用量及按時申報。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(二)未來因應對策及可能之支出

本公司站在關懷河川角度，針對印刷電路板對於「銅」含量之嚴格標準，進行排放減量措施，包含製程改善，進行機台端操作條件之調整，使含銅物料(蝕刻液)之使用減少，並降低廢水中的銅含量；在廢水廠操作部分，利用既有設備進行最佳可行控制技術研究，調整處理單元之加藥條件至最適化操作，亦明顯降低放流水之銅負荷。並進行每小時之密集性自主檢測，若發現水質異常，可預先因應，做好阻絕排放處理，以降低超標排放的風險。

五、勞資關係

(一) 本公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利措施

本公司民國 76 年 11 月 24 日成立職工福利委員會，並經桃園縣政府 76.11.24 府社勞字第 1512 號函准予備查。本公司除依規定提撥福利金及依法辦理勞工保險與全民健康保險外，並定期舉辦員工旅遊；另國定假日均依主管機關規定休假。

由於本公司注重員工福利，公司如辦理現金增資，除提供員工認股機會，並實施企業利潤與員工共享，故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。

2. 進修、訓練

本公司各單位得依年度訓練需求訂定「年度教育訓練計劃表」，呈權責主管核准後交人事單位審查彙整並呈核，以做為年度教育訓練依據，訓練結束後，訓練單位應將員工受訓記錄登錄於「教育訓練個人履歷表」作為日後員工獎勵考核之依據。

單位:仟元

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1. 新進人員訓練	85	272	2,176	0
2. 專業職能訓練	10	118	387	18
3. 通識訓練	14	272	272	0
總計	109	662	2,835	18

3. 退休制度

自民國 94 年 7 月 1 日起。本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本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，每月按不低於薪資之 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。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係和諧，並定期召開「勞資會議」對勞資間多採溝通協調方式處理，務使勞資雙方能取得共同之認知，使各項工作順利推動。

(1) 職工福利委員會議 - 勞資雙方可藉此會議對各項福利措施相互討論，以加強彼此關係，除推動福利政策外，並做為行政管理參考來源。

(2) 部門座談會 - 透過每日各部門主管「日報」及每週的「週報」會議，由員工與經營主管適當之溝通，可發掘問題癥結並做公司政策的宣導，使員工於生產作業技術上、安全衛生及品質管制上能充份明瞭，並適時反映員工的想法，而取得一致的共識。

5. 員工行為或倫理守則：

為建立公司良好行為模式，以符合道德標準，並使公司之利害關係人瞭解本公司企業道德規範，特訂定相關管理辦法與規章，以為員工遵循之依據並將之公告於本公司網站，以供全體同仁隨時查詢；子公司則提供「員工手冊」以茲遵循。其相關管理辦法與

規章內容簡述如下：

- A. 公司員工應遵守公司規定不得從事違規或損害公司利益。
- B. 對公司或共同工作同仁，不得實施暴力或有重大侮辱行為。對同仁不得惡意攻訐誣告，或偽造事實製造事端者。
- C. 不得受賄或利用職權以謀取個人利益。
- D. 遵守政府含內線交易、著作權等法令規章。
- E. 公司之機密資訊及業務應予嚴格保密。
- F. 發現有違反本公司相關管理辦法與規章規定之行為時，應立即向主管呈報。

6. 工作環境與員工人身安全保護措施：

本公司及子公司相當重視工作環境的清潔及舒適，亦注重員工工作安全，出入口設門禁管理、大樓保全及監視器、電梯設有樓層管理，並經由安定員工生活的福利措施與員工建立起互信互賴之良好關係。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失

本公司注重員工福利，並實施企業利潤與員工共享，故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。

(三)目前及未來可能發生之估計金額

公司相關管理規章及制度，以符合政府法令規定制定，故發生勞資糾紛之可能性極低，本公司不做此項金額之預估。

(四)因應措施

考量時勢變遷及新法令之頒佈，視需要不定時修訂相關管理規章制度使之更適時、適法，避免勞資糾紛發生之可能性。

六、重要契約：

契約性質	簽約主體	簽約對象	簽約日期	主要內容	限制條款
長期借款	美而快實業	合作金庫銀行	108.12.10	企業購建廠房借款	註1
工程合約	美而快實業	誠譽營造	108.12.01	物流中心第二期興建工程	
工程合約	美而快實業	中毅工程	109.11.10	物流中心第二期水電工程	

註1：子公司美而快實業(股)公司購地自建蘇澳物流園區第一期建築融資，以該廠房及土地取得18年長期借款。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表

1. 個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		131,594	86,245	254,488	316,519	329,638
採權益法之投資		410,786	376,184	494,376	505,961	580,071
不動產、廠房及設備		0	0	3,471	1,926	875
使用權資產					17,629	25,872
無形資產		0	0	124,230	121,775	120,042
其他資產		80,680	21,850	27,921	31,006	36,074
資產總額		623,060	484,282	904,486	994,816	1,092,572
流動負債	分配前	256,351	183,823	308,175	434,093	659,517
	分配後	256,351	183,823	308,175	434,093	659,517
非流動負債		0	0	244,564	96,513	19,712
負債總額	分配前	256,351	183,823	552,739	530,606	679,229
	分配後	256,351	183,823	552,739	530,606	679,229
歸屬於母公司業主之權益		366,709	300,459	351,747	464,210	413,343
股本		288,000	288,000	288,000	315,732	349,732
資本公積		3,929	5,143	20,771	63,004	110,481
保留盈餘	分配前	76,061	8,768	43,932	87,834	(41,889)
	分配後	76,061	8,768	43,932	87,834	(41,889)
其他權益		(1,281)	(1,452)	(956)	(2,360)	(4,981)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	366,709	300,459	351,747	464,210	413,343
	分配後	366,709	300,459	351,747	464,210	413,343

2. 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度
		105年	106年	107年	108年	109年	3月31日
流動資產		597,665	578,256	721,253	1,299,053	1,569,549	1,654,845
採權益法之投資		0	0	174,928	0	16,661	19,455
不動產、廠房及設備		111,480	79,165	87,523	690,064	834,717	877,890
使用權資產		0	0	0	89,095	84,243	77,081
無形資產		32,002	31,606	155,570	330,849	244,389	243,761
其他資產		89,917	46,114	34,019	54,200	68,219	79,248
資產總額		831,064	735,141	1,173,293	2,463,261	2,817,778	2,952,280
流動負債	分配前	461,487	434,682	422,456	1,007,313	1,643,540	1,737,341
	分配後	461,487	434,682	422,456	1,007,313	1,643,540	1,737,341
非流動負債		0	0	244,564	589,359	595,191	597,839
負債總額	分配前	461,487	434,682	667,020	1,596,672	2,238,731	2,335,180
	分配後	461,487	434,682	667,020	1,596,672	2,238,731	2,335,180
歸屬於母公司業主之權益		366,709	300,459	351,747	464,210	413,343	432,660
股本		288,000	288,000	288,000	315,732	349,732	349,732
資本公積		3,929	5,143	20,771	63,004	110,481	110,481
保留盈餘	分配前	76,061	8,768	43,932	87,834	(41,889)	(22,665)
	分配後	76,061	8,768	43,932	87,834	(41,889)	(22,665)
其他權益		(1,281)	(1,452)	(956)	(2,360)	(4,981)	(4,888)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		2,868	0	154,526	402,379	165,704	184,440
權益總額	分配前	369,577	300,459	506,273	866,589	579,047	617,100
	分配後	369,577	300,459	506,273	866,589	579,047	617,100

註1：截至110年3月31日止，財務資料經會計師核閱。

(二)簡明綜合損益表

1. 個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則 單位：新台幣仟元 (每股盈餘單位：新台幣元)

項目	最近五年度財務資料				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	182,058	173,440	295,181	469,682	408,032
營業毛利	36,414	35,635	93,668	193,911	178,302
營業損益	19,403	22,055	24,569	33,326	16,536
營業外收入及支出	30,848	(30,518)	44,935	12,423	(148,297)
稅前淨利	50,251	(8,463)	69,504	45,749	(131,761)
繼續營業單位本期淨利	45,307	(67,293)	63,169	43,902	(129,723)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	45,307	(67,293)	63,169	43,902	(129,723)
本期其他綜合損益	(991)	(171)	496	(1,404)	(2,621)
本期綜合損益總額	44,316	(67,464)	63,665	42,498	(132,344)
淨利歸屬於母公司業主	44,316	(67,464)	62,305	43,902	(129,723)
淨利歸屬於非控制權益	0	0	864	0	0
綜合損益總額	44,316	(67,464)	62,801	42,498	(132,344)
歸屬於母公司業主	44,316	(67,464)	62,801	42,498	(132,344)
歸屬於非控制權益	0	0	864	0	0
每股盈餘	1.57	(2.34)	2.16	1.47	(3.73)

2. 合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣 仟元(每股盈餘單位：新台幣元)

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度
		105年	106年	107年	108年	109年	3月31日
營業收入		955,329	791,313	1,015,205	1,366,147	2,077,088	630,047
營業毛利		135,867	81,046	185,682	382,013	548,502	214,282
營業損益		60,849	12,829	61,056	86,068	(22,929)	37,926
營業外收入及支出		(6)	(27,476)	18,910	(17,875)	(102,855)	9,787
稅前淨利		60,843	(14,647)	79,966	68,193	(125,784)	47,713
繼續營業單位本期淨利		60,843	(14,647)	79,966	68,193	(125,784)	47,713
停業單位損失		0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)		45,540	(67,512)	64,772	63,007	(128,010)	39,263
本期其他綜合損益		(998)	(172)	499	(1,444)	(2,621)	90
本期綜合損益總額		44,542	(67,684)	65,271	61,563	(130,631)	39,353
淨利歸屬於母公司業主		45,307	(67,293)	62,305	43,902	(129,723)	19,224
淨利歸屬於非控制權益		233	(219)	2,467	19,105	1,713	20,039
綜合損益總額歸屬於母公司業主		44,316	(67,464)	62,801	42,498	(132,344)	19,317
綜合損益總額歸屬於非控制權益		226	(220)	2,470	19,065	1,713	20,036
每股盈餘		1.57	(2.34)	2.16	1.47	(3.73)	0.55

註1：截至110年3月31日止，財務資料經會計師核閱。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	簽證會計師事務所	會計師	查核意見
105年	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、王家祥	無保留意見
106年	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、王家祥	無保留意見
107年	國富浩華聯合會計師事務所	王家祥、洪淑芬	無保留意見
108年	國富浩華聯合會計師事務所	王家祥、洪淑芬	無保留意見
109年	國富浩華聯合會計師事務所	王家祥、洪淑芬	無保留意見
110年第一季	國富浩華聯合會計師事務所	王家祥、洪淑芬	無保留意見

二、最近五年度財務分析

國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度	
		105年	106年	107年	108年	109年	3月31日	
財務結構(%)	負債占資產比率	55.53	59.13	56.85	64.82	79.45	79.10	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	328.95	379.54	857.87	210.99	140.67	138.39	
償債能力(%)	流動比率	129.51	133.03	170.73	128.96	95.50	95.25	
	速動比率	91.82	110.31	128.39	75.12	68.74	72.18	
	利息保障倍數	39.46	(4.81)	1674.75	488.72	-258.97	568.97	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.56	2.38	3.27	4.21	6.37	7.80	
	平均收現日數	142.58	153.58	111.62	86.69	57.29	46.79	
	存貨週轉率(次)	9.52	9.48	7.07	2.91	3.32	4.20	
	應付款項週轉率(次)	2.86	5.01	6.96	5.82	5.59	5.35	
	平均銷貨日數	38.34	38.51	51.62	125.42	109.93	86.90	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.82	8.30	12.18	3.51	2.72	2.94	
	總資產週轉率(次)	1.14	1.01	1.06	0.75	0.79	0.87	
獲利能力	資產報酬率(%)	5.58	(8.35)	7.21	4.24	(4.13)	1.54	
	權益報酬率(%)	13.22	(20.04)	19.86	15.44	(29.17)	9.28	
	占實收資本比率(%)	營業利益	21.13	4.45	21.2	27.26	(6.56)	10.84
		稅前純益	21.12	-5.09	27.77	21.60	(35.97)	13.64
	純益率(%)	4.77	-8.53	6.38	4.61	(6.16)	6.23	
	每股盈餘(元)	1.57	-2.34	2.16	1.47	(3.73)	0.55	
現金流量	現金流量比率(%)	12.07	10.87	9.91	13.15	16.16	4.55	
	現金流量允當比率(%)	-8.38	184.15	48.79	47.70	47.94	69.88	
	現金再投資比率(%)	6.35	5.65	3.29	6.60	16.06	4.61	
槓桿度	營運槓桿度	2.13	6.19	2.49	4.44	(2.35)	1.57	
	財務槓桿度	1.03	1.24	1.09	1.26	0.49	1.20	

		<p>請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：子公司美而快實業(股)公司，於蘇澳興建物流園區，第二期工程持續建設中。 2. 流動比率：美而快實業(股)公司因融資興蘇澳興建物流園區，且第二期工程持續建設中，導致借款金額增加。 3. 速動比率：美而快實業(股)公司因融資興蘇澳興建物流園區，且第二期工程持續建設中，導致借款金額增加。 4. 利息保障倍數：109 年營運虧損所致。 5. 應收款項週轉率(次)及平均收現日數：因服飾電商營業額比重大幅增加，電商交易收款天期短所致。 6. 存貨週轉率(次)及平均銷貨日數：因電商之商業模式需要備服飾等成品庫存，109 年存貨降低且因調整存貨跌價損失估計基礎，導致提列存貨跌價損失 47,437 仟元所致。 7. 不動產、廠房及設備週轉率(次)：蘇澳興建物流園區第二期工程持續建設中。 8. 資產報酬率：109 年營運虧損所致。 9. 權益報酬率：109 年營運虧損所致。 10. 營業利益佔實收股本比率：109 年度調整存貨跌價損失估計基礎，導致提列存貨跌價損失 47,437 仟元，營業利益減少。 11. 稅前純益佔實收股本比率：109 年營運虧損所致。 12. 純益率：109 年營運虧損所致。 13. 每股盈餘：109 年度提列轉投資子公司之商譽減損 80,269 仟元；因調整存貨跌價損失估計基礎，導致提列存貨跌價損失 47,437 仟元；另因 109 年新台幣大幅升值而認列匯兌損失 21,260 仟元，三項因素導致 109 年營運虧損。 14. 現金流量比率：109 年度雖然營運虧損，但多屬資產減損，而 109 年存貨減少及延整付款條件，因此營運活動現金淨流入金額較高所致。 15. 現金再投資比率：109 年度雖然營運虧損，但多屬資產減損，而 109 年存貨減少及調整付款條件，因此營運活動現金淨流入金額較高所致。 16. 營運槓桿度：109 年度調整存貨跌價損失估計基礎，導致提列存貨跌價損失 47,437 仟元，營業利益減少。 17. 財務槓桿度：109 年度調整存貨跌價損失估計基礎，導致提列存貨跌價損失 47,437 仟元，營業利益減少。
--	--	--

註 1：110 年第 1 季財務報表經會計師核閱。

註 2：年報表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一〇九年度財務報告，業經國富浩華會計師查核簽證完竣，並出具財務報告。連同營業報告書、虧損撥補案，經審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

友銓電子股份有限公司民國一一〇年股東常會

友銓電子股份有限公司

審計委員會召集人：蕭 珍 琪



中 華 民 國 110 年 03 月 24 日

四、最近年度經會計師查核簽證之母公司個體財務報表



國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
40308 台中市西區台灣大道
二段285號25樓
25F., No.285, Sec.2, Taiwan
Blvd., West Dist.,
Taichung City 40308, Taiwan
Tel +886 4 23296111
Fax +886 4 23297990
www.crowe.tw

會計師查核報告

友銓電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

友銓電子股份有限公司民國109年及108年12月31日之個體資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友銓電子股份有限公司民國109年及108年12月31日之個體財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友銓電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友銓電子股份有限公司民國109年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對友銓電子股份有限公司民國109年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、採用權益法之投資(含商譽)減損評估

有關採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計政策，請參閱個體財務報告附註四.8及四.12。採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五。

關鍵查核事項之說明

採用權益法之投資(含商譽)是否減損之評估過程中，因涉及管理階層依其判斷個別被投資公司未來之預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，進而影響採用權益法之投資(含商譽)減損金額之估計，因此，本會計師認為友銓電子股份有限公司對採用權益法之投資(含商譽)所作之減損評估為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會師對上述關鍵查核事項所執行之因應程序如下：

1. 針對所採用之重大假設如未來現金流量、預計營收成長率及折現率等之合理性進行分析；
2. 比較個別被投資公司帳面價值與現金流量折現值或市值之差異；
3. 參考被投資公司所屬產業之外部環境狀況對整體減損測試結果之影響。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四.7存貨。存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五.2(7)。

關鍵查核事項之說明

友銓電子股份有限公司之存貨為公司營運之重要資產，電商事業群之成衣服飾具季節性且易受時尚潮流影響而產生呆滯情形，且存貨評價涉及管理階層之重大判斷，因此存貨之評價測試為本會計師執行友銓電子股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括但不限於：

1. 實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；
2. 取得並檢視管理階層提供之存貨庫齡報表，確認庫齡較長者之存貨項目是否已提列適當備抵金額，瞭解管理階層進行存貨評估所採用之銷售價格及期後銷售紀錄，以評估淨變現價值之合理性；
3. 評估存貨之評價是否已按公司既定之會計政策，並驗證提列跌價及呆滯損失之合理性。

其他事項

上開民國108年度之個體財務報告中採用權益法認列之被投資公司美而快實業股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國108年12月31日對該等被投資公司採用權益法之投資金額為176,650仟元，佔資產總額之18%；民國108年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額為5,710仟元，佔稅前淨利之12%，暨附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依據該等被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

友銓電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友銓電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友銓電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友銓電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於友銓電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成友銓電子股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友銓電子股份有限公司民國109年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：



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 110 年 3 月 24 日

友銓電子股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	109.12.31		108.12.31		代碼	負債及權益	附 註	109.12.31		108.12.31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 97,223	9	\$ 59,849	6	2100	短期借款	六.9及十二	\$ 241,120	22	\$ 114,170	12
1170	應收帳款淨額	六.2及十二	14,268	1	26,292	3	2110	應付短期票券	六.10及十二	38,500	4	38,500	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七及十二	-	-	146	-	2130	合約負債－流動	六.22	15,254	1	8,535	1
1200	其他應收款	十二	2	-	276	-	2170	應付帳款	十二	58,124	5	35,992	4
1210	其他應收款－關係人	七及十二	17,390	2	31,170	3	2180	應付帳款－關係人	七及十二	12,759	1	4,330	-
1220	本期所得稅資產		63	-	11	-	2200	其他應付款	六.11及十二	23,346	2	21,214	2
1310	存貨	六.3	83,358	8	104,679	11	2220	其他應付款－關係人	七及十二	177,965	16	104,207	10
1410	預付款項	七	3,009	-	20,889	2	2230	本期所得稅負債		108	-	1,761	-
1470	其他流動資產	六.4、八及十二	114,325	11	73,207	7	2250	負債準備－流動	六.12	983	-	1,192	-
	流動資產合計		329,638	31	316,519	32	2280	租賃負債－流動	六.7及十二	6,680	1	3,669	-
15XX	非流動資產						2300	其他流動負債	六.13	4,899	1	2,575	-
1550	採用權益法之投資	六.5及八	580,071	53	505,961	51	2321	一年或一營業週期內到期或執行 賣回權公司債	六.15及十二	-	-	32,948	3
1600	不動產、廠房及設備	六.6	875	-	1,926	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.16及十二	79,779	7	65,000	7
1755	使用權資產	六.7	25,872	2	17,629	2		流動負債合計		659,517	60	434,093	43
1780	無形資產	六.8	120,042	11	121,775	12	25XX	非流動負債					
1840	遞延所得稅資產	六.28	24,972	2	22,934	2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非 流動	六.14、六.15及十二	-	-	2,478	-
1900	其他非流動資產	十二	11,102	1	8,072	1	2530	應付公司債	六.15及十二	-	-	-	-
	非流動資產合計		762,934	69	678,297	68	2540	長期借款	六.16及十二	-	-	79,779	8
							2580	租賃負債－非流動	六.7及十二	19,712	2	14,256	2
								非流動負債合計		19,712	2	96,513	10
								負債合計		679,229	62	530,606	53
							31XX	權 益					
							3100	股 本					
							3110	普通股股本	六.15及六.18	349,732	32	315,732	32
							3200	資本公積					
							3213	資本公積－轉換公司債轉換溢價	六.15及六.19	58,009	5	58,009	6
							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	六.5及六.19	47,477	4	-	-
							3272	資本公積－認股權	六.15及六.19	-	-	4,995	1
							3282	資本公積－其他	六.15及六.19	4,995	1	-	-
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	六.20	18,227	2	13,837	1
							3320	特別盈餘公積	六.20	2,360	-	-	-
							3350	未分配盈餘	六.20	(62,476)	(6)	73,997	7
							3400	其他權益					
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.21	(4,981)	-	(2,360)	-
								權益合計		413,343	38	464,210	47
	資產總計		\$ 1,092,572	100	\$ 994,816	100		負債及權益總計		\$ 1,092,572	100	\$ 994,816	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



友銓電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	109年度		108年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.22及七	\$ 408,032	100	\$ 469,682	100
5000	營業成本	六.3及七	(229,730)	(56)	(275,771)	(59)
5900	營業毛利		178,302	44	193,911	41
6000	營業費用	六.6、六.7、 六.8、六.17、 六.26及七				
6100	推銷費用		(118,959)	(29)	(118,165)	(25)
6200	管理費用		(42,807)	(10)	(42,237)	(9)
6450	預期信用減損損失	六.2	-	-	(183)	-
	營業費用合計		(161,766)	(39)	(160,585)	(34)
6900	營業淨利		16,536	5	33,326	7
	營業外收入及支出					
7110	利息收入	六.23及七	1,473	-	1,009	-
7010	其他收入	六.24及七	1,784	-	2,330	-
7020	其他利益及損失	六.15及六.25	(80,898)	(20)	(4,431)	(1)
7050	財務成本	六.15、六.27及七	(12,058)	3	(15,741)	3
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企及合資損益之份額		(58,598)	(20)	29,256	-
7000	營業外收入及支出合計		(148,297)	(37)	12,423	2
7900	稅前淨(損)利		(131,761)	(32)	45,749	9
7950	所得稅利益(費用)	六.28	2,038	-	(1,847)	(1)
8200	本期淨(損)利		(129,723)	(32)	43,902	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	六.21及六.29	(2,621)	-	(1,404)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (132,344)	(32)	\$ 42,498	8
9750	基本每股(虧損)盈餘(新台幣元) 六.30		\$ (3.73)		\$ 1.47	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(新台幣元) 六.30		\$ (3.73)		\$ 1.47	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



友銓電子股份有限公司

個體權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股 本		資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益	
	普通股本	轉換公司債 轉換溢價	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	認股權	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 288,000	\$ -	\$ -	\$ 20,771	\$ -	\$ 7,606	\$ -	\$ 36,326	(956)	\$ 351,747
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	6,231	-	(6,231)	-	-
可轉換公司債轉換	27,732	58,009	-	(15,776)	-	-	-	-	-	69,965
民國108年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	43,902	-	43,902
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,404)	(1,404)
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	43,902	(1,404)	42,498
民國108年12月31日餘額	315,732	58,009	-	4,995	-	13,837	-	73,997	(2,360)	464,210
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,390	-	(4,390)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,360	(2,360)	-	-
發行股份取得子公司部分權益	34,000	-	49,954	-	-	-	-	-	-	83,954
對子公司所有權權益變動	-	-	(2,477)	-	-	-	-	-	-	(2,477)
可轉換公司債執行賣回權	-	-	-	(4,995)	4,995	-	-	-	-	-
民國109年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	(129,723)	-	(129,723)
民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,621)	(2,621)
民國109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(129,723)	(2,621)	(132,344)
民國109年12月31日餘額	\$ 349,732	\$ 58,009	\$ 47,477	\$ -	\$ 4,995	\$ 18,227	\$ 2,360	\$ (62,476)	\$ (4,981)	\$ 413,343

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：





友銓電子股份有限公司

個體現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (131,761)	\$ 45,749
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	6,616	5,445
攤銷費用	1,733	2,455
預期信用減損損失	-	183
利息收入	(1,473)	(1,009)
利息費用	12,058	15,741
存貨跌價損失(回升利益)	13,384	(6,619)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(69)	(816)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	58,598	(29,256)
處分投資損失	-	3,986
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	110	174
減損損失	78,411	-
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款淨額	12,024	11,006
應收帳款－關係人	146	(35)
其他應收款	274	(204)
其他應收款－關係人	3,520	(2,064)
存 貨	7,937	2,268
預付款項	17,880	(16,695)
其他流動資產	(1,237)	608
合約負債－流動	6,719	563
應付帳款	22,132	34,946
應付帳款－關係人	8,429	(22,504)
其他應付款	2,113	4,817
其他應付款－關係人	7,209	(1,717)
負債準備－流動	(209)	853
其他流動負債	2,324	688
營運產生之現金流入	126,868	48,563
收取之利息	2,199	230
收取之股利	-	12,281
支付之利息	(10,543)	(10,223)
支付之所得稅	(1,705)	(7,570)
營業活動之淨現金流入	116,819	43,281

接第88頁

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



友銓電子股份有限公司
個體現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
108年度

項 目	109年度	108年度
承接第87頁		
投資活動之現金流量：		
購買股權投資價款	\$ (125,644)	\$ -
採用權益法之被投資公司減資退回股款	48,448	-
購置不動產、廠房及設備價款	(93)	(130)
處分不動產、廠房及設備價款	-	681
其他流動資產增加	(39,881)	(20,925)
其他非流動資產增加	(3,030)	(1,910)
其他應收款-關係人減少(增加)	9,534	(25,483)
其他應付款減少	-	(59,839)
投資活動之淨現金流出	<u>(110,666)</u>	<u>(107,606)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	126,950	74,170
應付短期票券減少	-	(4,500)
長期借款償還	(65,000)	(30,000)
其他應付款-關係人增加	11,450	31,275
租賃本金償還	(5,179)	(3,339)
應付公司債執行賣回權	(37,000)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>31,221</u>	<u>67,606</u>
本期現金及約當現金增加數	37,374	3,281
期初現金及約當現金餘額	<u>59,849</u>	<u>56,568</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 97,223</u>	<u>\$ 59,849</u>

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：




友銓電子股份有限公司
個體財務報告附註
民國109年及108年12月31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

友銓電子股份有限公司（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），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。主要營業項目為印刷電路板及電子零件等之銷售及經營電子商務平臺之服務銷售。另本公司並無最終母公司。

本公司於民國108年3月27日經董事會決議通過與100%持股之子公司一早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司進行簡易合併，本公司為合併後存續公司，該四家公司為消滅公司，消滅公司所有之一切權利義務，自合併基準日民國108年4月1日起，悉由本公司概括承受，本公司申報合併存續變更已於民國108年5月31日變更登記完竣，請參閱附註六.31。

本個體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

本個體財務報告已於民國110年3月24日經董事會通過發佈。

三、新發佈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」）認可並發佈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109年適用之國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋。

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020年1月1日
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日（註）

註：金管會允許企業提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發佈、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110年適用之國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋。

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日
IFRS 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日 (發佈日起生效)
IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日(註1)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正 「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日(註2)

註1：2020年6月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

註2：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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佈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佈但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020之年度改善	2022年1月1日(註5)
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日

註1：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團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。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。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，不影響負債之分類。

(2) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(3) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

(4) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(5) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

(6) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

(7) IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

截至本個體財務報告發佈日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本個體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佈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）編製。

2. 編製基礎

(1)除下列重要項目外，本個體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之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(3)本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

3.外幣換算

(1)外幣交易及餘額

- (a)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (b)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (c)以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(2)國外營運機構之換算

- (a)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (b)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (c)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 資產負債區分流動與非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (a) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (b) 主要為交易目的而持有者。
- (c) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (d) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (a) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (b) 主要為交易目的而持有者。
- (c) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即便於資產負債表日後至通過發佈財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- (d) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(a) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(b) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(2) 金融資產減損

- (a) 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (b) 應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

(c)預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

(d)所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(a)來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(b)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(c)既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

(1)後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(a)透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

A.係混合(結合)合約；或

B.可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

C.係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(b)透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(c)指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2)金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(3)應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

(a)嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

(b)應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(c)嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

(d)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

(e)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

7.存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法或同一類別比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

8.採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

- (1) 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已依其對子公司之權益比例銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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為權益。
- (5) 當本公司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，公允價值與帳面價值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，其會計處理與本公司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。
- (6) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (7) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

- (8)本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (9)當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (10)依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

9.不動產、廠房及設備

- (1)不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2)後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3)土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資產項目	耐用年數
租賃改良	2年~5年
其他設備	3年~5年

- (4)於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

10. 租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。惟對於場地及辦公設備之承租合約，出租人同意在整個租賃期間提供維護服務，本公司選擇不區分租賃組成部分與非租賃組成部分，而將每一租賃組成部分及所有相關非租賃組成部分以單一租賃組成部分處理。

(1) 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

(2)本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本公司分別評估各要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付（包括任何一次性之前端給付）按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

11.無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提；商標權，依經濟效益或法定、合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

12.非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

13. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

14. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

(a) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(b) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

15. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

16. 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶或客戶之關係人簽訂數個合約，且該等合約係(1)為單一商業目的以包裹議定、(2)其中一合約之對價取決於其他合約之價格或履約結果，或(3)該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，則本公司將該等合約係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板、電子零件等產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時將商品控制移轉予客戶，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於產品運抵客戶指定地點時認列收入及應收帳款。

商品銷售收入來自電子商務平臺之服裝飾品等產品之銷售，本公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該產品之使用並取得該產品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為網路成衣銷售，以合約敘明之價格為基礎認列收入，有可能於七天鑑賞期內退回，因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之退回金額。本公司以累積經驗採期望值估計銷貨退回產生之變動對價，惟其範圍僅限於變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間內，對預期之銷貨退回亦相對認列退款負債。

勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

(2) 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (a) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (b) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (c) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (a) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (b) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (c) 本公司具有訂定價格之裁量權。

(3)租賃期間（適用民國108年）

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

2.重要會計估計及假設

(1)收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

(2)金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(3)公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(4)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(5)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採用權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(6) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(7) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(8) 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$ 394	\$ 399
銀行存款	96,829	59,450
	<u>\$ 97,223</u>	<u>\$ 59,849</u>

(1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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) 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收帳款淨額

項 目	109.12.31	108.12.31
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 14,275	\$ 26,475
減：備抵損失	(7)	(183)
應收帳款淨額	<u>\$ 14,268</u>	<u>\$ 26,292</u>

(1) 本公司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115-135天，對電商事業部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)本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(3)本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於民國109年及108年12月31日，本公司無應收票據貼現在外。

(4)本公司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。因本公司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。本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109.12.31	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	-	\$ 13,383	\$ -	\$ 13,383
逾期0~60天	-	181	-	181
逾期61~90天	-	692	(1)	691
逾期91~120天	25%	16	(4)	12
逾期121~180天	-	-	-	-
逾期181~240天	67%	3	(2)	1
逾期241~365天	-	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	-
		<u>\$ 14,275</u>	<u>\$ (7)</u>	<u>\$ 14,268</u>

108.12.31	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	-	\$ 21,128	\$ -	\$ 21,128
逾期0~60天	-	4,963	-	4,963
逾期61~90天	5%	183	(9)	174
逾期91~120天	25%	20	(5)	15
逾期121~180天	71%	42	(30)	12
逾期181~240天	100%	31	(31)	-
逾期241~365天	100%	108	(108)	-
逾期超過一年	-	-	-	-
		<u>\$ 26,475</u>	<u>\$ (183)</u>	<u>\$ 26,292</u>

(5)應收帳款備抵損失變動如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 183	\$ -
加：減損損失提列	-	183
減：減損損失迴轉	(176)	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
外幣換算差額	-	-
其他	-	-
期末餘額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 183</u>

本公司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)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

3.存貨及銷貨成本

項 目	109.12.31	108.12.31
商 品	\$ 104,504	\$ 112,441
減：備抵跌價損失	(21,146)	(7,762)
淨 額	<u>\$ 83,358</u>	<u>\$ 104,679</u>

(1)民國109年度及108年度當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

項 目	109年度	108年度
出售存貨成本	\$ 216,515	\$ 282,491
存貨跌價損失(回升利益)	13,384	(6,619)
存貨報廢損失	-	-
存貨盤盈	(169)	(101)
下腳收入	-	-
營業成本合計	<u>\$ 229,730</u>	<u>\$ 275,771</u>

(2)本公司於民國109年度及108年度將存貨沖減至淨變現價值，或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13,384仟元及(6,619)仟元。

(3)本公司未有將存貨提供質押之情形。

4. 其他流動資產

項 目	109.12.31	108.12.31
受限制資產（銀行存款）	\$ 111,691	\$ 71,810
其 他	2,634	1,397
合 計	<u>\$ 114,325</u>	<u>\$ 73,207</u>

5. 採用權益法之投資

被投資公司	109.12.31		108.12.31	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
子 公 司：				
日翔軟板科技(股)公司	\$ 241,069	60.56	\$ 278,353	60.56
早澄國際(股)公司	-	-	-	-
英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	50,942	100.00	50,958	100.00
紀捷國際(股)公司	-	-	-	-
微光美漾(股)公司	-	-	-	-
美而快實業(股)公司	260,429	100.00	176,650	28.92
美而快電商金融科技(股)公司	<u>27,631</u>	100.00	<u>-</u>	-
小計	580,071		505,961	
關聯企業：				
美而快實業(股)公司	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
合 計	<u>\$ 580,071</u>		<u>\$ 505,961</u>	

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，民國108年度美而快實業(股)公司係按該等被投資公司同期間經其他會計師查核簽證之財務報表計算。

子 公 司

- (1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國109年度合併財務報告附註四.3。
- (2)本公司於民國108年2月27日經董事會決議向本公司之子公司英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD購買其持有頂尖串流有限公司之100%股權，交易總金額為50,657仟元；向本公司之孫公司頂尖串流有限公司購買其持有紀捷國際股份有限公司之50%股權及微光美漾股份有限公司之50%股權，交易總金額分別為5,678仟元及699仟元。截至民國108年2月27日止，本公司持有頂尖串流有限公司、紀捷國際股份有限公司及微光美漾股份有限公司股權均為100%。

本公司於民國108年3月27日經董事會決議通過與100%持股之子公司—早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司進行簡易合併，本公司為合併後存續公司，該四家公司為消滅公司，消滅公司所有之一切權利義務，自合併基準日民國108年4月1日起，悉由本公司概括承受，請參閱附註六.31。

- (3)本公司於民國108年12月5日經董事會決議通過，為策略合作，以股份交換方式受讓美而快實業股份有限公司股份，本公司以增資發行新股3,400仟股，作為受讓美而快實業股份有限公司已發行股份3,780仟股（約25.02%股權）之對價，股份交換基準日為民國109年1月20日。由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	109年1月20日
支付之對價	\$ (34,000)
購入子公司之帳面金額	<u>83,954</u>
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 49,954</u>

- (4)本公司於民國109年6月5日經董事會決議通過，為持續拓展電子商務業務之發展，向廖承豪及三美投資股份有限公司等股東，以每股21.66元取得美而快實業股份有限公司6,958,025股（約46.06%），總交易金額150,711仟元，本公司取具利安達平和聯合會計師事務所出具之股權價格合理性之專家意見書。股票之買賣交割日期為民國109年6月8日。由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	109年6月5日
支付之對價	\$ (150,711)
購入子公司之帳面金額	<u>148,234</u>
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (2,477)</u>

- (5)本公司於民國109年10月29日經董事會決議通過，向廖承豪及楊雅筑以現金30,000仟元收購美而快電商金融科技(股)公司100%股權，並取得對美而快電商金融科技(股)公司之控制，價格之決定係參考利安達平和聯合會計師事務所出具之股權價格合理性之專家意見書，其整體股權公允價值介於29,282仟元至33,465仟元間。股票之買賣交割日期為民國109年11月18日。該公司在中華民國經營提供個人消費後支付及個人小額貸款服務等。

關聯企業

- (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。
- (2)本公司於民國107年11月27日經董事會決議通過，並於民國107年12月11日簽訂股份買賣契約，向廖承豪以現金174,779仟元取得美而快實業股份有限公司28.92%股權。價格之決定係參考中華徵信所企業股份有限公司出具之整體股權價值評價報告，其股權價值建議為169,907仟元至195,305仟元間。該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。

為配合公司營運規劃需求，美而快實業股份有限公司於民國108年9月25日經股東臨時會決議通過，增補選董事三席，本公司因取得美而快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，故美而快實業股份有限公司自民國108年9月26日起為本公司之子公司。

(3)本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

(a)綜合損益表：

	美而快實業(股)公司 108.01.01~09.30
營業收入	\$ 743,403
繼續營業單位本期淨利	\$ 13,213
停業單位損益	-
本期淨利	\$ 13,213
其他綜合損益（稅後淨額）	(19)
本期綜合損益總額	\$ 13,194
自關聯企業收取之股利	\$ -

(4)本公司採用權益法之投資—美而快實業(股)公司及日翔軟板科技(股)公司，業已提供金融機構及關係人作為借款擔保，請參閱附註七及附註八說明。

6.不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自 用	\$ 875	\$ 1,926
營業租賃出租	-	-
	\$ 875	\$ 1,926
<u>自 用</u>		
<u>項 目</u>	109.12.31	108.12.31
機器設備	\$ -	\$ -
租賃改良	3,981	3,981
其他設備	3,251	3,158
待驗設備及未完工程	-	-
成本合計	7,232	7,139
減：累計折舊	(6,357)	(5,213)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 875	\$ 1,926

成 <u>本</u>	機器設備	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
	109.1.1餘額	\$ -	\$ 3,981	\$ 3,158	-
增 添	-	-	93	-	93
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
109.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 3,251</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,232</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>					
109.1.1餘額	\$ -	\$ 2,899	2,314	-	\$ 5,213
折舊費用	-	646	498	-	1,144
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
109.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,357</u>

成 <u>本</u>	機器設備	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
	108.1.1餘額	\$ 85,273	\$ 3,981	\$ 3,028	-
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-
108.1.1餘額(調整後)	85,273	3,981	3,028	-	92,282
增 添	-	-	130	-	130
處 分	(85,273)	-	-	-	(85,273)
重 分 類	-	-	-	-	-
108.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 3,158</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,139</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>					
108.1.1餘額	\$ 85,273	\$ 1,878	\$ 1,660	-	\$ 88,811
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-
108.1.1餘額(調整後)	85,273	1,878	1,660	-	88,811
折舊費用	-	1,021	654	-	1,675
處 分	(85,273)	-	-	-	(85,273)
重 分 類	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-
108.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 2,314</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,213</u>

(1)有關利息資本化金額，請詳附註六.27。

(2)本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

7.租賃協議

(1)使用權資產

<u>項 目</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
建築物	\$ 14,755	\$ 14,755
其他設備	17,734	5,674
成本合計	32,489	20,429
減：累計折舊	(6,617)	(2,800)
累計減損	-	-
淨 額	<u>\$ 25,872</u>	<u>\$ 17,629</u>

<u>使 用 權 資 產</u>	<u>建 築 物</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>合 計</u>
109.1.1餘額	\$ 14,755	\$ 5,674	20,429
本期增加	-	17,734	17,734
本期處分	-	(5,674)	(5,674)
109.12.31餘額	<u>\$ 14,755</u>	<u>\$ 17,734</u>	<u>32,489</u>
<u> 累計折舊及減損</u>			
109.1.1餘額	\$ 2,445	\$ 355	2,800
折舊費用	2,462	3,010	5,472
處 分	-	(1,655)	(1,655)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
109.12.31餘額	<u>\$ 4,907</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>6,617</u>

	建 築 物	其 他 設 備	合 計
<u>使 用 權 資 產</u>			
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用IFRS 16調整數	26,173	-	26,173
本期增加	221	5,674	5,895
本期處分	(11,639)	-	(11,639)
108.12.31餘額	<u>\$ 14,755</u>	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 20,429</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>			
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	3,415	355	3,770
處 分	(970)	-	(970)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
108.12.31餘額	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 2,800</u>

本公司民國109年度及108年度來自轉租使用權資產之收益分別為40仟元及880仟元。

(2)租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 3,669</u>
非流動	<u>\$ 19,712</u>	<u>\$ 14,256</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109.12.31	108.12.31
建 築 物	<u>2.98%</u>	<u>2.98%</u>
其 他 設 備	<u>2.98%</u>	<u>2.98%</u>

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二.2(3)之說明。

(3)重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及設備作為辦公室及辦公使用，租賃期間為4~6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。本公司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，本公司不得將租賃標的資產轉租他人。截至民國109年及108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4)其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 1,440	\$ 1,887
低價值資產租賃費用	\$ 24	\$ 125
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 897	\$ 209
租賃之現金流出總額(註)	\$ (8,187)	\$ (6,168)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司民國109年及108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。

8.無形資產

	109.12.31	108.12.31
商標權	\$ 14,815	\$ 14,815
商譽	109,415	109,415
成本合計	124,230	124,230
減：累計攤銷—商標權	(4,188)	(2,455)
淨額	\$ 120,042	\$ 121,775

成本	商標權	商譽	合計
109.1.1餘額	\$ 14,815	\$ 109,415	\$ 124,230
增添	-	-	-
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
109.12.31餘額	\$ 14,815	\$ 109,415	\$ 124,230

累計攤銷	商標權	商譽	合計
109.1.1餘額	\$ 2,455	\$ -	\$ 2,455
攤銷費用	1,733	-	1,733
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
109.12.31餘額	\$ 4,188	\$ -	\$ 4,188

成 本	商 標 權	商 譽	合 計
108.1.1餘額	\$ -	\$ 124,230	\$ 124,230
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	14,815	(14,815)	-
108.12.31餘額	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 109,415</u>	<u>\$ 124,230</u>

累 計 攤 銷	商 標 權	商 譽	合 計
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	2,455	-	2,455
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
108.12.31餘額	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,455</u>

9.短期借款

借 款 性 質	109.12.31	108.12.31
抵押借款	\$ 220,000	\$ 100,000
購料借款	21,120	14,170
合 計	<u>\$ 241,120</u>	<u>\$ 114,170</u>
	<u>1.74%~2.13%</u>	<u>1.89%~2.30%</u>

對於短期借款，本公司提供部分其他流動資產作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

10.應付短期票券

保 證 機 構	109.12.31	108.12.31
應付商業本票	\$ 38,500	\$ 38,500
減：未攤銷折價	-	-
淨 額	<u>\$ 38,500</u>	<u>\$ 38,500</u>
利率區間	<u>0.86%~0.99%</u>	<u>0.86%~0.94%</u>

11. 其他應付款

項 目	109.12.31	108.12.31
應付薪資及獎金	\$ 10,248	\$ 10,921
應付廣告費	4,154	2,476
應付勞務費	3,408	3,844
應付運費	2,145	1,339
其他應付費用	3,391	2,634
合 計	<u>\$ 23,346</u>	<u>\$ 21,214</u>

12. 負債準備—流動

項 目	109.12.31	108.12.31
員工福利	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,192</u>
	109年度	108年度
1月1日餘額	\$ 1,192	\$ 339
當期新增(迴轉)之負債準備	<u>(209)</u>	<u>853</u>
12月31日餘額	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,192</u>

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

13. 其他流動負債

項 目	109.12.31	108.12.31
暫收款	\$ 26	\$ 24
代收款	430	349
退款負債	<u>4,443</u>	<u>2,202</u>
合 計	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 2,575</u>

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動

項 目	109.12.31	108.12.31
衍生金融負債		
公司債(賣回權)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,478</u>

15. 應付公司債及一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

項 目	109.12.31	108.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ -	\$ 37,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(4,052)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	<u>(32,948)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
嵌入式衍生工具—賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,478</u>

項 目	109年度	108年度
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益（列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債損失）	\$ 110	\$ 174
利息費用	\$ 1,464	\$ 5,432

國內第一次私募無擔保可轉換公司債

- (1) 本公司於民國107年6月22日股東常會通過辦理私募國內無擔保可轉換公司債案，本公司於民國107年8月10日發行「國內第一次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為80,700仟元，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國107年8月10日至民國110年8月10日。
- (2) 還本付息日期及方式：本私募轉換債之持有人除依本辦法轉換為本公司普通股外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。
- (3) 擔保情形：本私募轉換債為無擔保債券，惟若本私募債券發行後，本公司另發行其他私募有擔保附認股權或私募轉換公司債時，本私募轉換債亦將比照該私募有擔保附認股權或私募轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (4) 轉換標的：本公司普通股股票，本公司將以新發行之普通股交付之。
- (5) 轉換期間：債權人自本私募轉換債發行日後滿三個月之次日起（民國107年11月11日），至到期日前十日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間。（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫定過戶期間外，得隨時依程序向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本私募轉換債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條、第十三條規定辦理。
- (6) 債券持有人之賣回權：本私募轉換債之持有人並無要求本公司提前收回其所持有債券之權利。
- (7) 本公司對本債券到期前之提前贖回權：無。
- (8) 轉換價格及其調整：本私募轉換債轉換價格之訂定，以民國107年7月31日為轉換價格訂定基準日，以定價日前一、三或五個營業日及定價日前三十個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息並加回減資反除權後股價為參考價格，以前述兩基準價格孰高之股價為參考價，乘以60%之轉換率計算之，故本次私募轉換債轉換價格訂定之參考價為48.39元。故轉換價格定為29.1元。本私募轉換債發行後，遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加，本公司應依發行辦法之公式調整轉換價格，並依法公告。

- (9)轉換後之權利義務：轉換之普通股，權利義務與本公司已發行之普通股相同。惟依證券交易法第43條之8規定，本次私募之有價證券於交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外不得自由轉讓。
- (10)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還，或已轉換之本私募轉換債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

國內第二次私募無擔保可轉換公司債

- (1)本公司於民國107年6月22日股東常會通過辦理私募國內無擔保可轉換公司債案，本公司於民國107年8月10日發行「國內第二次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為37,000仟元，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國107年8月10日至民國110年8月10日。
- (2)還本付息日期及方式：本私募轉換債之持有人除依本辦法轉換為本公司普通股外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。
- (3)擔保情形：本私募轉換債為無擔保債券，惟若本私募債券發行後，本公司另發行其他私募有擔保附認股權或私募轉換公司債時，本私募轉換債亦將比照該私募有擔保附認股權或私募轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (4)轉換標的：本公司普通股股票，本公司將以新發行之普通股交付之。
- (5)轉換期間：債權人自本私募轉換債發行日後滿三個月之次日起（民國107年11月11日），至到期日前十日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間。（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫定過戶期間外，得隨時依程序向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本私募轉換債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條、第十三條規定辦理。
- (6)債券持有人之賣回權：本公司應以本私募轉換債發行滿二年（民國109年8月10日）為債券持有人提前賣回本私募轉換債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，債券持有人得以書面通知交易券商轉知本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回）要求本公司以債券面額於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本私募轉換債。
- (7)本公司對本債券到期前之提前贖回權：無。

- (8)轉換價格及其調整：本私募轉換債轉換價格之訂定，以民國107年7月31日為轉換價格訂定基準日，以定價日前一、三或五個營業日及定價日前三十個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息並加回減資反除權後股價為參考價格，以前述兩基準價格孰高之股價為參考價，乘以80%之轉換率計算之，故本次私募轉換債轉換價格訂定之參考價為48.39元。故轉換價格定為38.8元。本私募轉換債發行後，遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加，本公司應依發行辦法之公式調整轉換價格，並依法公告。
- (9)轉換後之權利義務：轉換之普通股，權利義務與本公司已發行之普通股相同。惟依證券交易法第43條之8規定，本次私募之有價證券於交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外不得自由轉讓。
- (10)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還，或已轉換之本私募轉換債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 117,700
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	(2,238)
發行成本	-
發行時公司債公允價值	<u>(94,691)</u>
權益組成項目－認股權（列報於資本公積－認股權）	<u>\$ 20,771</u>

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第一次無擔保可轉換公司債之有效利率為7.52%。

本公司於民國107年8月10日發行「國內第一次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為80,700仟元，已於民國108年7月17日一次全數轉換完畢，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之轉換價格定為29.1元，已轉換股數為2,773,195股，轉換普通股股本計27,732仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額轉列資本公積－轉換公司債，轉換公司債溢價計52,968仟元，另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債認股權減少15,776仟元、應付公司債折價減少10,735仟元，共計增加資本公積－公司債轉換溢價58,009仟元。

本公司於民國107年8月10日發行「國內第二次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為37,000仟元，債券持有人得於本私募轉換債發行滿二年（民國109年8月10日）要求本公司依債券面額贖回本私募轉換債。債券持有人於賣回基準日已全數執行賣回權，賣回價款37,000仟元，認列賣回損失0仟元。本次所發行之國內無擔保轉換公司債，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計4,995仟元，因債券持有人提前執行賣回權，其認股權已失效，故轉列「資本公積—其他」計 4,995仟元。截至民國109年12月31日止，認列「資本公積—認股權」計0仟元及「資本公積—其他」4,995仟元。

16. 長期借款及一年或一營業週期內到期之長期負債

項 目	109.12.31	108.12.31
擔保借款—台中商業銀行	\$ 79,779	\$ 144,779
減：一年內到期	(79,779)	(65,000)
合 計	\$ -	\$ 79,779
利率區間	2.98%	3%

(1) 上述長期借款之擔保品，請參閱附註八說明。

(2) 借款期間為民國107年12月14日到民國110年12月14日，借款金額為175,000仟元，按月繳息，本金每6個月為一期，共分6期，每期償還金額分別為10,000仟元、20,000仟元、30,000仟元、35,000仟元、40,000仟元及40,000仟元，截至民國109年12月31日已償還第一期至第四期本金共95,000仟元。依該借款合同規定，本公司於借款期間，應維持特定之流動比率不得低於100%及金融負債比率不得高於140%。（每年4、8月底檢視），倘未符合上述財務比率則利率應以原核准利率加0.25%機動計收，另仍未於改善期間內完成改善者，餘額以1個月為1期，共分6期平均加速攤還。本公司金融負債比率未符合上述財務比率，故自民國109年8月14日起利率以原核准利率加0.25%機動計收，截至民國109年12月31日本公司之流動比率及金融負債比率未符合規定，本公司應於改善期間完成改善調整以符合合約規定。

17. 退休金

(1) 確定提撥計畫

(a) 民國93年底本公司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) 本公司於民國109年度及108年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為2,339仟元及2,271仟元。

(2)確定福利計畫

(a)本公司所適用我國「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，本公司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)本公司於民國109年度及108年度依照確定福利計畫已於個體綜合損益表認列費用總額均為0仟元。

18. 普通股股本

	109年度	108年度
1月1日餘額	\$ 315,732	\$ 288,000
可轉換公司債轉換	-	27,732
發行股份取得子公司股權	34,000	-
12月31日餘額	<u>\$ 349,732</u>	<u>\$ 315,732</u>

(1)截至民國109年及108年12月31日止，本公司額定股本均為10,000,000仟元，實收資本額分別為349,732仟元及315,732仟元，已發行普通股每股面額10元，已發行股數分別為34,973仟股及31,573仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)本公司發行之「國內第一次私募無擔保可轉換公司債」80,700仟元，已轉換普通股股數2,773,195股，轉換新股之增資基準日為108年8月21日，民國108年10月3日業已變更登記完竣。

(3)本公司於民國108年12月5日經董事會決議通過，本公司增資發行新股3,400,000股，每股面額10元，以股份交換方式受讓美而快實業股份有限公司已發行股份，股份交換基準日為民國109年1月20日，本公司申請發行新股業已於民國109年2月15日變更登記完竣。

19. 資本公積

	109.12.31	108.12.31
<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
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	47,477	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他（認股權失效）	4,995	-
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	-	4,995
合計	<u>\$ 110,481</u>	<u>\$ 63,004</u>

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。

20. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
- (2) 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。
- (3)(a) 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。

(b) 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
- (4) 本公司於民國109年6月及108年6月經股東會決議之民國108年度及107年度盈餘分配均為0仟元。
- (5) 有關民國109年度之盈餘分配案尚待民國110年6月召開之股東常會決議。

(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。

21.其他權益項目

項 目	109年度	108年度
1月1日餘額	\$ (2,360)	\$ (956)
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	(2,621)	(1,404)
12月31日餘額	\$ (4,981)	\$ (2,360)

22.營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 401,167	\$ 463,152
其他營業收入		
運費收入	6,865	6,530
合 計	\$ 408,032	\$ 469,682

(1)客戶合約收入之細分

(a)主要地區市場

項 目	109年度	108年度
主要地區市場		
台 灣	\$ 386,676	\$ 424,206
中國大陸	21,356	45,476
合 計	\$ 408,032	\$ 469,682

(b)主要產品性質

種 類	收入認列時點	109年度		
		電子事業群	電商事業群	合 計
銷售商品	於某一時點轉移之商品	\$ 23,746	\$ 377,421	\$ 401,167
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	6,865	6,865
合 計		\$ 23,746	\$ 384,286	\$ 408,032

種 類	收入認列時點	108年度		
		電子事業群	電商事業群	合 計
銷售商品	於某一時點轉移之商品	\$ 46,073	\$ 417,079	\$ 463,152
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	6,530	6,530
合 計		\$ 46,073	\$ 423,609	\$ 469,682

(2) 合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
合約負債－流動		
預收貨款（預收購物金）	\$ 15,254	\$ 8,535

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。

23. 利息收入

<u>項 目</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 86	\$ 191
關係人借款利息收入	1,356	-
其他利息收入	31	818
合 計	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 1,009</u>

24. 其他收入

<u>項 目</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 74	\$ 915
其 他	1,710	1,415
合 計	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 2,330</u>

25. 其他利益及損失

<u>項 目</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益淨額	\$ 69	\$ 816
處分投資損失	-	(3,986)
淨外幣兌換損失	(2,446)	(1,087)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(110)	(174)
減損損失	(78,411)	-
合 計	<u>\$ (80,898)</u>	<u>\$ (4,431)</u>

26. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 54,161	\$ 54,161	\$ -	\$ 49,391	\$ 49,391
勞健保費用	-	3,919	3,919	-	4,054	4,054
退休金費用	-	2,339	2,339	-	2,271	2,271
董事酬金	-	2,385	2,385	-	2,024	2,024
其他員工福利費用	-	2,300	2,300	-	2,581	2,581
折舊費用	-	6,616	6,616	-	5,445	5,445
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,733	1,733	-	2,455	2,455
合 計	\$ -	\$ 73,453	\$ 73,453	\$ -	\$ 68,221	\$ 68,221

(1) 本公司於民國109年度及108年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	109.12.31	108.12.31
員工人數	61	66
未兼任員工之董事人數	6	7
平均員工福利費用	\$ 1,140	\$ 988
平均員工薪資費用	\$ 985	\$ 837
平均員工薪資費用調整變動情形	18%	118%

(2) 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109年度及108年度估列員工酬勞分別為0仟元及601仟元與董事酬勞分別為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。

(3) 本公司於民國109年3月及108年3月經董事會分別決議通過民國108年度及107年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	108年度		107年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 452	\$ -	\$ 656	\$ -
年度財務報告認列金額	452	-	656	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

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

27.財務成本

項 目	109年度	108年度
利息費用		
銀行借款	\$ 8,365	\$ 8,401
可轉換公司債	1,464	5,432
關係人借款利息	1,582	1,300
租賃負債之利息	647	608
其 他	-	-
減：符合要件之資本化金額	-	-
合 計	<u>\$ 12,058</u>	<u>\$ 15,741</u>

28.所得稅

(1)所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 1,074
未分配盈餘加徵	-	1,766
以前年度所得稅高低估	-	182
當期所得稅總額	-	3,022
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,038)	(1,175)
遞延所得稅總額	(2,038)	(1,175)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (2,038)</u>	<u>\$ 1,847</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3)當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨(損)利	\$ (131,761)	\$ 45,749
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ (26,352)	\$ 9,150
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
虧損扣抵	(2,128)	(5,556)
權益法認列投資損(益)	12,245	(5,448)
處分投資損失及利益	-	797
減損損失	15,682	
其他調整	553	2,131
以前年度所得稅調整	-	182
基本稅額與一般所得額之差額	-	-
未分配盈餘加徵	-	1,766
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	-	22
暫時性差異	(2,038)	(1,197)
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (2,038)	\$ 1,847

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另自民國107年度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。

我國於民國108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以民國107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

(4)因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產(負債)：

	109年度		
	期初餘額	認列於 (損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：			
暫時性差異			
權益法認列之投資損失	\$ (582)	(526)	(1,108)
未實現兌換損失	240	(113)	127
未實現跌價及呆帳損失	1,552	2,677	4,229
未使用虧損扣抵	21,724	-	21,724
合 計	\$ 22,934	2,038	\$ 24,972

	108年度		
	期初餘額	認列於 (損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：			
暫時性差異			
權益法認列之投資損失	\$ (325)	\$ (257)	(582)
未實現兌換損失	16	224	240
未實現跌價及呆帳損失	322	1,230	1,552
未使用虧損扣抵	21,746	(22)	21,724
合 計	<u>\$ 21,759</u>	<u>1,175</u>	<u>22,934</u>

(5)未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	109.12.31	108.12.31
虧損扣抵	\$ 141,938	\$ 223,965
可減除暫時性差異	-	-
合 計	<u>\$ 141,938</u>	<u>\$ 223,965</u>

(6)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國107年度。

29.其他綜合損益

本公司民國109年度及108年度認列於其他綜合損益明細如下：

	109年度	108年度
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	<u>\$ (2,621)</u>	<u>\$ (1,404)</u>
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	<u>\$ (2,621)</u>	<u>\$ (1,404)</u>

30. 普通股每股盈餘（虧損）

(1) 基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (129,723)	\$ 43,902
本期流通在外加權平均股數(仟股)	34,797	29,806
基本每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	\$ (3.73)	\$ 1.47

(2) 稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (129,723)	\$ 43,902
可轉換公司債影響數	1,171	4,346
計算稀釋每股盈餘之本期淨(損)利	\$ (128,552)	\$ 48,248
本期流通在外加權平均股數(仟股)	34,797	29,806
可轉換公司債(仟股)	773	2,724
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	35,570	32,530
稀釋每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	\$ (3.73)	\$ 1.47

31. 其他

本公司業已於民國108年3月27日召開董事會決議通過與子公司早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司進行簡易合併，以降低管理成本及強化市場競爭力，並於同次董事會決議合併基準日為108年4月1日，因早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司為本公司100%持股之子公司，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會發佈之問答集「IFRS3共同控制下企業合併之處理疑義」規定，由於IFRS3「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明文規定，故仍應適用我國已發佈之相關解釋函之規定。

本公司簡易合併早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司之實質係屬組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發佈之相關解釋函規定，本公司於取得早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司股權進行簡易合併時，應以早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司帳上全部資產及負債之帳面價值入帳，並據此編制合併後之資產負債表，於編制比較財務報表時，應視為自始即已合併重編比較期間財務報表。

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
日翔軟板科技股份有限公司(日翔軟板)	本公司之子公司
英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD. (英屬維京群島TOPPIX)	本公司之子公司
美而快實業股份有限公司(美而快)	本公司之子公司(註1)
美而快電商金融科技股份有限公司(美而快電金)	本公司之子公司(註2)
余余飛股份有限公司(余余飛)	美而快之子公司(註3)
唯熠股份有限公司(唯熠)	美而快之子公司(註4)
安安兒股份有限公司(安安兒)	本公司之孫公司
友佳實業(香港)有限公司(友佳香港)	對本公司之子公司(日翔軟板)採權益法評價之投資公司
薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD. (薩摩亞BEST FRIEND)	主要管理階層之成員相同
杭州友科電子有限公司(杭州友科)	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
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
圓圈圈文創美學股份有限公司(圓圈圈)	本公司之董事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
錦揚戶外休閒有限公司(錦揚戶外)	本公司之董事長與該公司代表法人之董事長相同
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
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
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二親等以內之親屬關係
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
依加依實業有限公司(依加依)	美而快之子公司(微日慢著)董事長與該公司之董事相同

關係人名稱	與本公司之關係
廖承豪	本公司之董事長
楊雅筑	本公司之董事長配偶
呂永美	本公司之子公司(日翔軟板)董事長

註1：美而快實業股份有限公司於民國108年9月25日經股東臨時會決議通過，增補選董事三席，本公司因取得美而快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，故美而快實業股份有限公司自108年9月26日起為本公司之子公司。

註2：前名稱為三美建設股份有限公司，於民國109年3月20日更名為美而快電商金融科技股份有限公司。

註3：余余飛股份有限公司自民國109年12月1日起為美而快實業股份有限公司之子公司。

註4：唯熠股份有限公司自民國109年12月15日起為美而快實業股份有限公司之子公司。

3.與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入及其他收入

關係人名稱	109年度	108年度
美而快	\$ 331	\$ 173
有料良品	-	239
優品國際	-	7
合計	\$ 331	\$ 419

本公司銷售予關係人之交易價格及條件，與其他客戶大致相當。

(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	109.12.31	108.12.31
應收帳款－關係人		
美而快	\$ -	\$ 101
有料良品	-	32
優品國際	-	13
減：備抵損失	-	-
合計	\$ -	\$ 146

(3) 進 貨

<u>關係人名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
有料良品	\$ 29,377	\$ 24,522
薩摩亞BEST FRIEND	16,630	36,323
依 加 依	3,843	-
優品國際	3,659	1,987
朵莉實業	916	-
日翔軟板	622	607
余 余 飛	110	-
錦揚戶外	66	-
圓 圈 圈	48	19
美 而 快	(81)	51,359
杭州友科	-	1,541
合 計	<u>\$ 55,190</u>	<u>\$ 116,358</u>

本公司向上開公司—有料良品之進貨交易，交易條件為預付貨款或月結30天，對上開公司—薩摩亞BEST FRIEND及杭州友科之進貨交易，其實際付款期限係由雙方協商決定，餘與非關係人並無重大差異。

(4) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付帳款—關係人		
有料良品	\$ 8,676	\$ -
優品國際	2,728	1,671
唯 熠	425	-
依 加 依	288	-
日翔軟板	269	307
朵莉實業	198	-
余 余 飛	175	-
薩摩亞BEST FRIEND	-	2,352
合 計	<u>\$ 12,759</u>	<u>\$ 4,330</u>

(5) 預付款項

<u>預付貨款</u>		
<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
有料良品	\$ -	\$ 3,101

(6) 財產交易

取得資產

- (a) 本公司於民國108年2月27日簽訂股份買賣契約，向英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.購買其持有頂尖串流有限公司之100%股權，交易總金額為新台幣50,657仟元。截至民國109年及108年12月31日止，因向英屬維京群島TOPPIX購買股權而尚未支付之款項為50,657仟元，帳列「其他應付款－關係人」項下。
- (b) 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109年12月31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21,595仟元及33,472仟元，帳列「其他應付款－關係人」項下。
- (c) 本公司於民國109年11月16日簽訂股份買賣契約，向廖承豪及楊雅筑購買其持有美而快電商金融科技股份有限公司100%之股權，交易總金額為30,000仟元，價格之決定係參考利安達平和聯合會計師事務所出具之股權價格合理性之專家意見書，其整體股權公允價值介於29,282仟元至33,465仟元間。截至民國109年12月31日止，價款已全數支付完畢。

(7) 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	109.12.31	108.12.31
捷美管理	\$ -	\$ 18
光果投資	-	4
合計	\$ -	\$ 22

係本公司將部分辦公室出租予關係人而產生之應收租金。

- (b) 租金收入

關係人名稱	109年度	108年度
光果投資	\$ 40	\$ 23
捷美管理	34	34
朵莉實業	-	429
合計	\$ 74	\$ 486

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。

承租

(a) 應付租金 (帳列「其他應付款－關係人」項下)

<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
日翔軟板	\$ 35	\$ 35

係本公司因承租關係人之辦公室及倉庫而產生之應付租金。

(b) 租金支出

<u>關係人名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
日翔軟板	\$ 400	\$ 400

係向關係人承租辦公室及倉庫，租金係參酌市場價格訂定，並按月支付租金。

(8) 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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
薩摩亞BEST FRIEND	\$ 15,949	\$ 25,483
美而快	-	-
合計	\$ 15,949	\$ 25,483

(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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
薩摩亞BEST FRIEND	\$ 53	\$ 779
美而快	-	-
合計	\$ 53	\$ 779

(c) 利息收入

民國109年度及108年度之利息均按年利率3.2%收取，民國108年1月18日、民國109年1月13日及民國109年3月30日對薩摩亞BEST FRIEND之放款為擔保放款，分別提供其100%持股之子公司杭州友科電子股份有限公司之機器設備、存貨及土地、廠房作為借款之擔保。對美而快之放款為無擔保放款。

民國109年度及108年度因對薩摩亞BEST FRIEND及美而快之放款，因而發生之利息收入分別為1,356仟元及802仟元。

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	109.12.31	108.12.31
友佳香港	\$ 31,877	\$ -
日翔軟板	30,727	51,154
合計	<u>\$ 62,604</u>	<u>\$ 51,154</u>

(b)應付利息（帳列「其他應付款－關係人」項下）

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
日翔軟板	\$ 131	\$ 118
友佳香港	18	-
合計	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 118</u>

(c)利息支出

民國109年度及108年度之利息分別按年利率3%及3%~4.5%支付，向日翔軟板之借款為無擔保借款，民國109年12月25日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。

民國109年度及108年度因向關係人之借款，因而發生之利息支出分別為1,582仟元及1,300仟元。

(9)勞務費

(a)應付勞務費（帳列「其他應付款－關係人」項下）

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
美而快	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 2,085</u>

係委託關係人提供物流處理等費用而產生之應付勞務費。

(b)勞務費

關係人名稱	109年度	108年度
美而快	<u>\$ 11,259</u>	<u>\$ 14,394</u>

係委託關係人提供物流處理等服務，按月支付勞務費。

(10) 佣金支出

(a) 應付佣金 (帳列「其他應付款—關係人」項下)

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
安安兒	\$ 3,448	\$ -

係委託關係人負責商品宣傳等業務而產生之應付佣金。

(b) 佣金支出

關係人名稱	109年度	108年度
安安兒	\$ 3,374	\$ -

係委託關係人負責商品宣傳等業務，按月支付佣金。

(11) 其他

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
其他應收款—關係人		
圓圈圈	\$ 1,024	\$ 1,024
薩摩亞BEST FRIEND	328	3,828
美而快	35	18
杭州友科	1	1
豪倫電子	-	15
合計	\$ 1,388	\$ 4,886

上述係本公司因代關係人採購及代墊費用而產生之其他應收款。

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
其他應付款—關係人		
美而快	\$ 2,500	\$ 150
有料良品	206	-
依加依	94	-
圓圈圈	-	8
合計	\$ 2,800	\$ 158

上述係因關係人代本公司墊付款項及購買輔料、包裝、其他等而產生之其他應付款。

關係人名稱	109年度	108年度	交易性質
各項費用			
有料良品	\$ 1,497	\$ 2,001	包裝費用及其他費用
依加依	90	-	樣品費
美而快電金	53	-	手續費
美而快	-	628	輔料費用
合計	\$ 1,640	\$ 2,629	

(12)背書保證

截至民國109年12月31日止，關係人廖承豪及楊雅筑為本公司之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

截至民國108年12月31日止，關係人廖承豪、楊雅筑及呂永美為本公司之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

4.主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,726	\$ 21,691
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 26,726</u>	<u>\$ 21,691</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

	109.12.31	108.12.31
其他流動資產（銀行存款）	\$ 111,691	\$ 71,810
美而快股票	260,429	176,650
日翔軟板股票	241,069	-
合 計	<u>\$ 613,189</u>	<u>\$ 248,460</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

租賃期間於資產表日後開始之所有租賃承諾：

項 目	109.12.31	108.12.31
承租承諾	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 1,007</u>

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. 資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具

金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、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。

本公司之重要財務活動，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，本公司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

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣為美金。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

匯率曝險及敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	109.12.31			
			帳列金額 (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	\$ 1,342	28.48	\$ 38,207	1%	\$ 382	\$ -
日幣	312	0.2763	86	1%	1	-
人民幣	13	4.377	56	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	1,120	28.48	31,895	1%	(319)	-
<u>非貨幣性項目(註)</u>						
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	108.12.31			
			帳列金額 (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	\$ 1,756	29.98	\$ 52,658	1%	\$ 527	\$ -
日幣	312	0.2760	86	1%	1	-
人民幣	13	4.305	55	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	199	29.98	5,972	1%	(60)	-
<u>非貨幣性項目(註)</u>						

(註)本公司於民國109年及108年12月31日無重大之非貨幣性項目。

新台幣之幣值若相當於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國109年及108年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年度及108年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為565仟元及(1,120)仟元。

(b)利率風險

本公司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	
	109.12.31	108.12.31
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 25,872	\$ 17,629
金融負債	(26,392)	(20,403)
淨 額	\$ (520)	\$ (2,774)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 224,469	\$ 156,743
金融負債	(422,003)	(381,551)
淨 額	\$ (197,534)	\$ (224,808)

A.具公允價值利率風險工具之敏感度分析：本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

B.具現金流量利率風險工具之敏感度分析：本公司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109年度及108年度淨利將各增加（減少）(1,975)仟元及(2,248)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公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本公司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、本公司內部信用評等、歷史交易記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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司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。另本公司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109年及108年12月31日，前四大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘之百分比分別為41.68%及65.59%，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，請參閱附註六.2之說明。

B.信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。（本公司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

本公司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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(b)金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	109.12.31					
	1年內	1-2年	3-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 241,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 241,120	241,120
租賃負債(含流動及非流動)	6,680	6,945	12,767	-	26,392	26,392
應付短期票券	38,500	-	-	-	38,500	38,500
應付帳款(含關係人)	70,883	-	-	-	70,883	70,883
其他應付款(含關係人)	201,311	-	-	-	201,311	201,311
長期借款(包含一年內到期)	79,779	-	-	-	79,779	79,779
小計	\$ 638,273	\$ 6,945	\$ 12,767	\$ -	\$ 657,985	657,985

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債(含流動及非流動)	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
	\$	6,680	19,712	-	\$ -	\$ -	\$ -

	108.12.31					
	1年內	1-2年	3-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 114,170	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 114,170	114,170
租賃負債(含流動及非流動)	3,669	3,780	10,476	-	17,925	17,925
應付短期票券	38,500	-	-	-	38,500	38,500
應付帳款(含關係人)	40,322	-	-	-	40,322	40,322
其他應付款(含關係人)	125,421	-	-	-	125,421	125,421
長期借款(包含一年內到期)	65,000	79,779	-	-	144,779	144,779
應付公司債(包含一年內到期)	37,000	-	-	-	37,000	37,000
合計	\$ 424,082	\$ 83,559	\$ 10,476	\$ -	\$ 518,117	518,117

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)	\$ 3,669	\$ 14,259	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司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

本公司民國109年及108年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	109.12.31	108.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 97,223	\$ 59,849
應收票據及帳款(含關係人)	14,268	26,438
其他應收款(含關係人)	17,392	31,446
受限制資產	111,691	71,810
存出保證金	11,102	8,072

	109.12.31	108.12.31
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 241,120	\$ 114,170
應付短期票券	38,500	38,500
應付票據及帳款（含關係人）	70,883	40,322
其他應付款（含關係人）	201,311	125,421
長期借款（包含一年內到期）	79,779	144,779
應付公司債（包含一年內到期）	-	32,948

3.公允價值資訊

(1)本公司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十二.3(3)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。本公司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。本公司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。本公司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

本公司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

本公司非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。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項	目	109.12.31			
		第一層級	第二層級	第三層級	合計
負債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	衍生金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

項	目	108.12.31			
		第一層級	第二層級	第三層級	合計
負債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	衍生金融工具	\$ -	\$ 2,478	\$ -	\$ 2,478

(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。

(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）。

本公司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。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(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。

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 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘額	實 際 動 支金額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	友銓電子股份有限公司	薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD.	其他應收款-關係人	是	37,682 (USD1255) (註4)	20,217 (USD700) (註4)	15,949 (USD560) (註4)	3.2%	業務往來	16,630	營運週轉	-	杭州友科提供機器設備及存貨 35,437 (CNY8,165)	16,630 (註2、3)	165,337 (註2)	
0	友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	70,000 (註6)	70,000 (註6)	- (註6)	3.2%	短期融通	-	營運週轉	-	杭州友科提供土地及廠房 37,099 (CNY8,725)	165,337 (註2)	165,337 (註2)	
1	日翔軟板科技股份有限公司	友銓電子股份有限公司	其他應收款-關係人	是	63,940 (註8)	63,940 (註8)	30,727 (註8)	3%	短期融通	-	營運週轉	-	無	138,592 (註7)	138,592 (註7)	
2	美而快實業股份有限公司	友銓電子股份有限公司	其他應收款-關係人	是	70,000 (註10)	50,000 (註10)	- (註10)	3.2%	短期融通	-	營運週轉	-	無	63,960	63,960	

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：本公司從事資金貸與時，資金貸與性質就業務往來部分，對個別對象限額以不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司淨值的40%為限。

註4：本公司於民國109年1月13日經董事會通過資金貸與薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD. 金額上限為美金850仟元（折合新台幣25,449仟元），自撥款日起一年內償還本金。資金貸與金額上限於民國109年10月29日經董事會通過調整為美金530仟元（折合新台幣15,307仟元）。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為美金405仟元（折合新台幣11,535仟元）。

註5：本公司於民國109年3月30日經董事會通過資金貸與薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD. 金額上限為美金405仟元（折合新台幣12,233仟元），自撥款日起一年內償還本金。資金貸與金額上限於民國109年10月29日經董事會通過調整為美金170仟元（折合新台幣4,910仟元），於民國110年1月13日經董事會通過調整為美金155仟元（折合新台幣4,405仟元）。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為美金155仟元（折合新台幣4,414仟元）。

註6：本公司於民國109年3月30日經董事會通過資金貸與美而快實業股份有限公司金額上限為70,000仟元。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為0仟元。

註7：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8：民國109年3月30日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為美金462仟元（折合新台幣13,940仟元），可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為0仟元

註9：民國109年6月5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109年12月31日止，實際借款金額為30,727仟元。

註10：民國109年10月29日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為70,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。資金貸與金額上限於民國109年12月22日經董事會通過調整為50,000仟元。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為0仟元。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額
友銓電子股份有限公司	股票/美而快實業股份有限公司	採用權益法之投資	(註5)	非關係人(註6)	4,369	\$ 174,779	10,738	\$ 271,411	-	\$ -	\$ -	\$ -	15,107	\$ 446,190

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。

註5：交易對象為王清斌等共25人。

註6：交易對象為三美投資股份有限公司、廖承豪、王清斌、林和生、林郁萍及陳姿均，其中三美投資股份有限公司及廖承豪為關係人。

(5)取得不動產之金額達新台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台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、銷貨之金額達新台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	141,406	25 %	月結30天	-		(13,826)	(8) %	

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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：詳附註六.14。

(10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱民國109年度合併財部報告。

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 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
友銓電子 股份有限 公司	日翔軟板科技 股份有限公司	台灣	印刷電路板相 關之生產製造 及進出口業務	\$ 118,756	\$ 167,204	7,437	60.56%	\$ 241,069	\$ 18,413	\$ 11,150	子公司
友銓電子 股份有限 公司	英屬維京群島 TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	英屬維京群 島	投資控股	82,200	82,200	32	100%	50,942	2,629	2,629	子公司
友銓電子 股份有限 公司	美而快實業股份 有限公司	台灣	電子商務平臺 之服飾買賣	446,190	174,779	15,107	100%	260,429	(66,447)	(70,007)	子公司
友銓電子 股份有限 公司	美而快電商金融 科技股份有限公 司	台灣	個人消費後支 付及個人小額 貸款服務	30,000	-	3,000	100%	27,631	(7,682)	(2,369)	子公司
美而快實 業股份有 限公司	微日慢著股份有 限公司	台灣	服飾之批發及 零售	102,779	102,779	10,092	100%	45,042	(35,829)	(37,426)	子公司
美而快實 業股份有 限公司	薩摩亞The Things Investment Co.,Ltd.	薩摩亞	投資控股	2,940	2,940	90	100%	149	(703)	(703)	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	電子商務平臺 之服飾買賣	450	-	45	45%	1,622	2,604	1,172	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	電子商務平臺 之服飾買賣	14,000	-	50	50%	14,647	36,761	1,576	子公司
美而快實 業股份有 限公司	澄晨國際股份有 限公司	台灣	電子商務平臺 之服飾買賣	8,000	-	50	50%	6,001	15,716	-	子公司
美而快實 業股份有 限公司	唯熠股份有限公 司	台灣	電子商務平臺 之服飾買賣	7,800	-	50	50%	5,728	15,776	-	子公司
美而快實 業股份有 限公司	她的國際股份有 限公司	台灣	電子商務平臺 之服飾買賣	490	-	49	49%	420	(142)	(70)	關聯 企業
美而快實 業股份有 限公司	裸淨事業股份有 限公司	台灣	電子商務平臺 之日用品買賣	490	-	49	49%	467	(47)	(23)	關聯 企業
美而快實 業股份有 限公司	美感框實業股份 有限公司	台灣	電子商務平臺 之服飾買賣	14,400	-	200	40%	11,960	38,234	1,274	關聯 企業
美而快實 業股份有 限公司	正方形熊熊股份 有限公司	台灣	電子商務平臺 之服飾買賣	3,690	-	45	45%	3,814	5,735	-	關聯 企業

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 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
杭州日翔電子 有限公司	印刷電路板 相關之生產 製造及進出 口貿易業務	\$ 21,360 (USD750) (註3)	A	\$ 21,360 (USD750) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 21,360 (USD750) (註3)	\$ (912)	100%	\$ (912) A	\$ 1,320	\$ -
美而快貿易 (深圳)有限公 司	服飾之批發 及零售	\$ 2,421 (USD85) (註3)	B 註	\$ 2,421 (USD85) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 2,421 (USD85) (註3)	\$ (699) (RMB-163)	100%	\$ (699) (RMB-163) A	\$ 86 (RMB20)	\$ -

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

投資 公司	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核 准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (淨值x60%)
日翔軟板科 技股份有限 公司	\$ 21,360 (USD750)(註3)	\$ 28,480 (USD1,000)(註3)	\$ 207,888
美而快實業股 份有限公司	\$ 2,421 (USD85)(註3)	\$ 2,421 (USD85)(註3)	\$ 95,941

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.採用經會計師查核之同期財務報表。
- B.採用未經會計師查核之同期財務報表。

註3：台幣金額係依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）：

友銓電子股份有限公司 主要股東資訊 民國109年12月31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	10,971,000	31.36%
廖承豪	5,000,000	14.29%
捷美管理顧問股份有限公司	2,773,195	7.92%

十四、部門資訊

請詳民國109年度合併財務報告。

友銓電子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金		\$ 394
銀行存款		
活期存款	台 幣	81,163
外幣存款	外 幣	15,666
	(USD\$558仟元，匯率28.48)	
合 計		\$ 97,223

民國109年12月31日美元外匯兌換率1：28.48

友銓電子股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
0186C		\$ 5,819	
其他(註)		<u>8,456</u>	
合 計		14,275	
減：備抵損失		<u>(7)</u>	
淨 額		<u>\$ 14,268</u>	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

友銓電子股份有限公司

3. 其他應收款－關係人明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD.	放款、利息、代付款	\$ 16,330	
圓圈圈文創美學股份有限公司	進貨折讓	1,024	
美而快實業股份有限公司	進貨折讓	35	
杭州友科電子有限公司	進貨折讓	1	
合 計		<u>\$ 17,390</u>	

友銓電子股份有限公司

4. 存貨明細表
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$ 104,504	\$ 157,346	採逐項比較成本與 淨變現價值孰低評 價
減：備抵跌價損失		<u>(21,146)</u>		
存貨淨額		<u>\$ 83,358</u>		

友銓電子股份有限公司

5. 其他流動資產明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產		\$ 111,691	
待退回產生權力—流動		2,410	
暫付款		224	

合	計	\$	114,325

- 155 -

友銓電子股份有限公司

6. 採用權益法之投資變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
日翔軟板科技股份有限公司	12,282	\$ 278,353	-	\$ 11,164	(4,845)	\$ (48,448)	7,437	60.56%	\$ 241,069	\$ 28.21	\$ 346,480	有	註1
英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	32	50,958	-	2,627	-	(2,643)	32	100%	50,942	1,591.96	50,942	無	註2
美而快實業股份有限公司	4,369	176,650	10,738	234,673	-	(150,894)	15,107	100%	260,429	10.58	159,901	有	註3
美而快電商金融科技股份有限公司			3,000	30,000	-	(2,369)	3,000	100%	27,631	7.24	21,727	無	註4
	16,683	\$ 505,961	13,738	\$ 278,464	(4,845)	\$ (204,354)	25,576		\$ 580,071		\$ 579,050		

註1：本期增加為採用權益法認列之投資利益11,150仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額14仟元；本期減少為現金減資48,448仟元。

註2：本期增加為採用權益法認列之投資利益2,627仟元；本期減少為國外營運機構財務報表換算之兌換差額2,643仟元。

註3：本期增加為增購234,665仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額8仟元；本期減少為採用權益認列之投資損失70,006仟元、認列減損損失78,411仟元及實際取得子公司股權價格與帳面價值差額2,477仟元。

註4：本期增加為原始投資金額30,000仟元；本期減少為採用權益法認列之投資損失2,369仟元。

友銓電子股份有限公司

7. 不動產、廠房及設備變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
租賃改良	\$ 3,981	\$ -	\$ -	\$ 3,981	無	
其他設備	3,158	93	-	3,251	無	
合 計	\$ 7,139	\$ 93	\$ -	\$ 7,232		

友銓電子股份有限公司

8. 不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	折舊費用	本期減少	期末餘額	備 註
租賃改良	\$ 2,899	\$ 646	\$ -	\$ 3,545	
其他設備	2,314	498	-	2,812	
合 計	\$ 5,213	\$ 1,144	\$ -	\$ 6,357	

友銓電子股份有限公司

9. 使用權資產變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
房屋及建築物	\$ 14,755	\$ -	\$ -	\$ 14,755	無	
其他設備	5,674	17,734	(5,674)	17,734	無	
合 計	\$ 20,429	\$ 17,734	\$ (5,674)	\$ 32,489		

友銓電子股份有限公司

10. 使用權資產累計折舊變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	折舊費用	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築物	\$ 2,445	\$ 2,462	\$ -	\$ 4,907	
其他設備	355	3,010	(1,655)	1,710	
合 計	\$ 2,800	\$ 5,472	\$ (1,655)	\$ 6,617	

友銓電子股份有限公司

11. 無形資產變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	備 註
商 譽	\$ 109,415	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,415	
商 標 權	14,815	-	-	-	14,815	
合 計	\$ 124,230	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 124,230	

友銓電子股份有限公司

12. 無形資產累計攤銷變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	攤銷費用	本期減少	本期重分類	期末餘額	備 註
商 譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
商 標 權	2,455	1,733	-	-	4,188	
合 計	\$ 2,455	\$ 1,733	\$ -	\$ -	\$ 4,188	

友銓電子股份有限公司

13. 其他非流動資產明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$ 11,102	
合 計		\$ 11,102	

友銓電子股份有限公司

14. 短期借款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	借款期限	融資額度	抵押或擔保	備註
合作金庫銀行	擔保借款	\$ 10,000	2020.02.04- 2021.02.14	\$ 70,000	受限制資產(銀行存款) 連帶保證人：廖承豪	
		60,000	2020.06.02- 2021.02.04			
第一商業銀行	擔保借款	60,000	2020.10.05- 2021.04.01	60,000	受限制資產(銀行存款) 連帶保證人：廖承豪	
華南商業銀行	擔保借款	30,000	2020.04.17- 2021.04.17	30,000	受限制資產(銀行存款) 連帶保證人：廖承豪	
華南商業銀行	購料借款	1,550	2020.10.05- 2021.02.02	20,000	受限制資產(銀行存款) 連帶保證人：廖承豪	
		7,390	2020.11.05- 2021.03.05			
兆豐國際商業銀行	擔保借款	30,000	2020.08.07- 2021.02.03	60,000	受限制資產(銀行存款) 連帶保證人：廖承豪	
		30,000	2020.12.29- 2021.06.25			
彰化商業銀行	購料借款	12,180	2020.12.04- 2021.04.04	50,000	受限制資產(銀行存款)	
		\$ 241,120		\$ 290,000		

期末利率區間：1.74%-2.13%。

友銓電子股份有限公司

15. 應付短期票券明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	借款期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
應付短期票券	國際票券金融公司	2020.12.04-2021.02.02	0.862%	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	
應付短期票券	兆豐票券金融股份有限公司	2020.12.04-2021.01.06	0.990%	8,500	-	8,500	
				\$ 38,500	\$ -	\$ 38,500	

友銓電子股份有限公司

16. 應付帳款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TW100220		\$ 8,661	非關係人
TW100128		5,948	非關係人
TW100200		4,669	非關係人
TW100202		4,577	非關係人
TW100221		4,550	非關係人
TW100196		3,984	非關係人
TW100178		3,695	非關係人
TW100318		3,230	非關係人
TW100211		2,948	非關係人
其他(註)		15,862	非關係人
合 計		\$ 58,124	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

友銓電子股份有限公司

17. 應付帳款－關係人明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
有料良品實業股份有限公司	應付貨款	\$ 8,676	
優品國際實業有限公司	應付貨款	2,728	
唯熠股份有限公司	應付貨款	425	
依加依實業有限公司	應付貨款	288	
日翔軟板科技股份有限公司	應付貨款	269	
朵莉實業有限公司	應付貨款	198	
余余飛股份有限公司	應付貨款	175	
合 計		\$ 12,759	

友銓電子股份有限公司

18. 其他應付款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		10,248	
應付廣告費		4,154	
應付勞務費		3,408	
應付運費		2,145	
其他應付費用		3,391	
合 計		23,346	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

友銓電子股份有限公司

19. 其他應付款－關係人明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD	應付股款	\$ 50,657	
廖承豪	應付股款	33,472	
GOOD FRIEND (H.K.) CORPORATION LIMITED	資金融通及應付利息	31,895	
日翔軟板科技股份有限公司	資金融通及應付利息、租金	30,893	
三美投資股份有限公司	應付股款	21,595	
美而快實業股份有限公司	應付物流處理費及墊付款	5,705	
安安兒股份有限公司	應付佣金	3,448	
有料良品實業股份有限公司	應付包裝費	206	
依加依實業有限公司	應付樣品費	94	
合 計		\$ 177,965	

友銓電子股份有限公司

20. 租賃負債變動明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	實付租賃	利息費用	期末金額
房屋及建築物	\$ 12,586	\$ -	\$ -	\$ (2,640)	\$ 337	\$ 10,283
其他設備	5,339	17,734	(4,088)	(3,186)	310	16,109
減：租賃負債—流動	(3,669)					(6,680)
合 計	\$ 14,256	\$ 17,734	\$ (4,088)	\$ (5,826)	\$ 647	\$ 19,712

友銓電子股份有限公司

21. 長期借款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
台中商業銀行	信用借款	\$ 79,779	2018.12.14 ~ 2021.12.14	3%	美而快股票、 受限制資產（銀行存款） 連帶保證人： 廖承豪、楊雅筑	
	減：一年內到期	(79,779)				
合 計		\$ -				

友銓電子股份有限公司

22. 營業收入明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (PCS)	金 額	備 註
印刷電路版	929,882	\$ 23,786	
電子商務平台之服飾銷售		466,586	
運費收入		6,865	
減：銷貨退回及折讓		(89,205)	
合 計		\$ 408,032	

友銓電子股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品存貨	\$ 112,441	
加：本期進貨淨額	206,906	
減：期末存貨	(104,504)	
減：轉列費用	(942)	
加：盤盈(虧)	169	
商品銷貨成本		\$ 214,070
其他營業成本		
包裝費用	\$ 3,244	
運 費	39	
輔料費用	314	
其他費用	134	
存貨跌價損失(回升利益)	13,384	
盤(盈)虧	(169)	
其他	(1,286)	15,660
營業成本總計		\$ 229,730

友銓電子股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 28,570	
租金支出		2,356	
文具用品		52	
旅 費		850	
運 費		12,397	
郵 電 費		623	
修繕費		294	
廣 告 費		24,369	
水電瓦斯費		92	
保 險 費		2,184	
交 際 費		1,660	
捐 贈		240	
折 舊		4,624	
各項攤提		1,733	
伙食費		771	
職工福利		747	
佣金支出		3,374	
訓練費		26	
加班費		264	
退休金		1,238	
勞務費		15,767	
雜項購置		309	
進出口費用		31	
樣品費		717	
其他費用		15,671	
合 計		\$ 118,959	

友銓電子股份有限公司

25. 管理費用明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 24,988	
租金支出		5	
文具用品		10	
旅 費		88	
郵 電 費		26	
修繕費		14	
保 險 費		1,898	
交際費		1,842	
折 舊		1,992	
伙食費		710	
訓練費		32	
加班費		339	
退休金		1,101	
勞務費		8,947	
雜項購置		74	
其他費用		741	
合 計		\$ 42,807	

友銓電子股份有限公司

26. 營業外收入及支出明細表

民國109年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入：			
銀行存款利息		\$ 86	
關係人借款利息		1,356	
其他利息收入		31	
利息收入小計		<u>\$ 1,473</u>	
其他收入：		-	
租金收入		74	
其 他		1,710	
其他收入小計		<u>\$ 1,784</u>	
其他利益及損失：			
處分不動產、廠房及設備利益淨額		\$ 69	
淨外幣兌換損失淨額		(2,446)	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債損失		(110)	
處分投資損失		(78,411)	
其他利益及損失合計		<u>\$ (80,898)</u>	
財務成本：			
利息費用			
銀行借款		\$ (8,365)	
可轉換公司債		(1,464)	
關係人借款利息		(1,582)	
租賃負債之利息		(647)	
財務成本合計		<u>\$ (12,058)</u>	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額：			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		<u>\$ (58,598)</u>	

會計師查核報告

友銓電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

友銓電子股份有限公司及其子公司民國109年及108年12月31日之合併資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達友銓電子股份有限公司及其子公司民國109年及108年12月31日之合併財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友銓電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友銓電子股份有限公司及其子公司民國109年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對友銓電子股份有限公司及其子公司民國109年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四.8存貨。存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五.2。

關鍵查核事項之說明

友銓電子股份有限公司之存貨為公司營運之重要資產，電商事業群之成衣服飾具季節性且易受時尚潮流影響而產生呆滯情形，且存貨評價涉及管理階層之重大判斷，因此存貨之評價測試為本會計師執行友銓電子股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括但不限於：

- 1.實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；
- 2.取得並檢視管理階層提供之存貨庫齡報表，確認庫齡較長者之存貨項目是否已提列適當備抵金額，瞭解管理階層進行存貨評估所採用之銷售價格及期後銷售紀錄，以評估淨變現價值之合理性；
- 3.評估存貨之評價是否已按公司既定之會計政策，並驗證提列跌價及呆滯損失之合理性。

二、應收帳款減損

有關應收帳款減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四.7金融工具；應收帳款減損之相關揭露，請詳合併財務報告附註六.3。

關鍵查核事項之說明

友銓電子股份有限公司及其子公司於民國109年12月31日之應收帳款淨額佔總資產比重為12%。由於應收帳款之備抵提列受到對客戶信用風險假設的影響並涉及管理階層之重大判斷，且該集團主要客戶群應收帳款金額重大，因此將應收帳款減損認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師之主要查核程序包括取得應收帳款之帳齡分析表，核算帳齡區間，並抽查原始憑證以核對應收帳款在帳齡分析表已列示於適當期間；選定樣本發函詢證；檢視歷史收款紀錄、產業經濟狀況及客戶信用風險等資料，並測試期後收款情形，以評估該集團之應收帳款備抵呆帳與減損損失之合理性；取得應收帳款備抵呆帳之評估文件，是否遵循該集團之會計政策，並檢視管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

三、商譽減損之評估

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四.12無形資產；相關商譽金額請詳附註六.9。

關鍵查核事項之說明

減損評估過程中，管理階層依其判斷以評估未來現金流量，其判斷與評估之假設存有高度不確定性，故可能無法適當衡量商譽之可回收價值，因此為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序

本會計師查核工作聚焦於與減損評估相關之各項關鍵假設，係因其涉及許多判斷，且這些假設對於減損評估而言最具敏感度。本會計師取得友銓電子股份有限公司及其子公司管理階層所提供之個別被投資公司減損測試模型並執行以下查核程序：

- 1.針對所採用之重大參數如未來現金流量、營收成長率及折現率等假設之合理性進行分析；
- 2.比較個別被投資公司帳面價值與現金流量折現值或市值之差異；
- 3.參考被投資公司所屬產業之外部環境狀況對整體減損測試結果之影響。

其他事項

上開列入合併財務報告之部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國108年12月31日之資產總額為1,187,938仟元，佔合併資產總額之48%；負債總額為963,711仟元，佔合併負債總額之60%；民國108年度納入合併財務報告之營業收入淨額為214,534仟元，佔合併營業收入淨額之16%，暨附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依據該等被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

上開民國108年度之合併財務報告中採用權益法認列之被投資公司美而快實業股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國108年度所認列之採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額為3,821仟元，佔合併稅前淨利之6%。

友銓電子股份有限公司業已編製民國109年度及108年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落暨無保留意見加強調事項段落及其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

友銓電子股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能

- 涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友銓電子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
 - 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
 - 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友銓電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友銓電子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
 - 5.評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
 - 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友銓電子股份有限公司及其子公司民國109年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：



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 110 年 3 月 24 日

友銓電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	109.12.31		108.12.31		代碼	負債及權益	附 註	109.12.31		108.12.31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 511,714	18%	\$ 265,818	11	2100	短期借款	六.11及十二	\$ 629,124	22%	\$ 380,902	16
1150	應收票據淨額	六.2、十二及十四	3,567	-	3,684	-	2110	應付短期票券	六.12及十二	68,500	2	38,500	2
1170	應收帳款淨額	六.3、十二及十四	327,820	12	301,389	12	2130	合約負債—流動	六.24	87,135	3	72,965	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七、十二及十四	15,147	-	318	-	2150	應付票據	十二及十四	1	-	1,420	-
1200	其他應收款	十二	8,764	-	4,592	-	2170	應付帳款	十二及十四	293,223	10	199,133	8
1210	其他應收款—關係人	七及十二	20,401	1	31,152	1	2180	應付帳款—關係人	七、十二及十四	40,777	2	12,234	-
1220	本期所得稅資產		1,542	-	1,725	-	2200	其他應付款	六.13及十二	155,927	6	153,066	6
1310	存貨	六.4及十四	418,235	15	503,562	21	2220	其他應付款—關係人	七及十二	87,713	3	77	-
1410	預付款項	七	21,568	1	38,767	2	2230	本期所得稅負債		24,685	1	14,521	1
1470	其他流動資產	六.5及八及十二	240,791	9	148,046	6	2250	負債準備—流動	六.14	2,394	-	8,053	-
	流動資產合計		1,569,549	56	1,299,053	53	2280	租賃負債—流動	六.8及十二	23,917	1	24,232	1
15XX	非流動資產						2300	其他流動負債	六.15	19,868	1	4,262	-
1550	採用權益法之投資	六.6、八及十四	16,661	-	-	-	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.17及十二	-	-	32,948	1
1600	不動產、廠房及設備	六.7、八、九及十四	834,717	30	690,064	28	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.18及十二	210,276	7	65,000	3
1755	使用權資產	六.8、十二及十四	84,243	3	89,095	4		流動負債合計		1,643,540	58	1,007,313	41
1780	無形資產	六.9、六.33及十四	244,389	9	330,849	13	25XX	非流動負債					
1840	遞延所得稅資產	六.30	41,461	1	34,367	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六.16、六.17及十二	-	-	2,478	-
1900	其他非流動資產	六.10、十二及十四	26,758	1	19,833	1	2530	應付公司債	六.17及十二	-	-	-	-
	非流動資產合計		1,248,229	44	1,164,208	47	2540	長期借款	六.18及十二	532,404	19	520,779	21
							2570	遞延所得稅負債	六.30	-	-	4	-
							2580	租賃負債—非流動	六.8及十二	62,287	2	66,098	3
							2600	其他非流動負債		500	-	-	-
								非流動負債合計		595,191	21	589,359	24
								負債合計		2,238,731	79	1,596,672	65
							31XX	歸屬於母公司業主之權益					
							3100	股本					
							3110	普通股股本	六.17及六.20	349,732	12	315,732	13
							3200	資本公積					
							3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價	六.17及六.21	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	六.21及六.34	47,477	2	-	-
							3272	資本公積—認股權	六.17及六.21	-	-	4,995	-
							3282	資本公積—其他	六.17及六.21	4,995	-	-	-
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	六.22	18,227	1	13,837	1
							3320	特別盈餘公積	六.22	2,360	-	-	-
							3350	未分配盈餘	六.22	(62,476)	(2)	73,997	3
							3400	其他權益					
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.23	(4,981)	-	(2,360)	-
								母公司業主之權益合計		413,343	15	464,210	19
							36XX	非控制權益		165,704	6	402,379	16
								權益合計		579,047	21	866,589	35
								負債及權益總計		\$ 2,817,778	100%	\$ 2,463,261	100%
	資產總計		\$ 2,817,778	100%	\$ 2,463,261	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：



友銓電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	109年度		108年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.24、七及十四	\$ 2,077,088	100	\$ 1,366,147	100
5000	營業成本	六.4、六.19、 六.28、七及十四	(1,528,586)	(74)	(984,134)	(72)
5900	營業毛利		548,502	26	382,013	28
6000	營業費用	六.7、六.8、六.9、 六.19、六.28及七				
6100	推銷費用		(412,868)	(20)	(181,083)	(13)
6200	管理費用		(131,853)	(6)	(89,253)	(7)
6300	研究發展費用		(25,892)	(1)	(24,472)	(2)
6450	預期信用減損損失	六.3	(818)	-	(1,137)	-
	營業費用合計		(571,431)	(27)	(295,945)	(22)
6900	營業淨(損)利		(22,929)	(1)	86,068	6
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.25及七	2,702	-	2,935	-
7010	其他收入	六.26及七	18,404	1	3,422	-
7020	其他利益及損失	六.7、六.9、六.17、 六.27、六.33及十二	(101,585)	(5)	(10,510)	-
7050	財務成本	六.17、六.29及七	(23,557)	(1)	(17,543)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業(損)益之份額	六.6	1,181	-	3,821	-
7000	營業外收入及支出合計		(102,855)	(5)	(17,875)	(1)
7900	稅前淨(損)利		(125,784)	(6)	68,193	5
7950	所得稅費用	六.30	(2,226)	-	(5,186)	-
8200	本期淨(損)利		(128,010)	(6)	63,007	5
	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	六.23及六.31	(2,621)	-	(1,444)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (130,631)	(6)	\$ 61,563	5
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (129,723)	(6)	\$ 43,902	3
8620	非控制權益		1,713	-	19,105	2
	本期淨(損)利		\$ (128,010)	(6)	\$ 63,007	5
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (132,344)	(6)	\$ 42,498	3
8720	非控制權益		1,713	-	19,065	2
	本期綜合損益總額		\$ (130,631)	(6)	\$ 61,563	5
9750	基本每股(虧損)盈餘(新台幣元)	六.32	\$ (3.73)		\$ 1.47	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(新台幣元)	六.32	\$ (3.73)		\$ 1.47	

(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：



友銓電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積			保留盈餘			其他權益		合計	非控制權益	權益合計
	普通股股本	轉換公司債 轉換溢價	實際取得或處分 子公司股權價格		其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額				
			與帳面價值差額	認股權					換差額	換差額			
民國108年1月1日餘額	\$ 288,000	\$ -	\$ -	\$ 20,771	\$ -	\$ 7,606	\$ -	\$ 36,326	(956)	\$ 351,747	\$ 154,526	\$ 506,273	
盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	6,231	-	(6,231)	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	27,732	58,009	-	(15,776)	-	-	-	-	-	69,965	-	69,965	
非控制權益本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	228,788	228,788	
民國108年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	43,902	-	43,902	19,105	63,007	
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,404)	(1,404)	(40)	(1,444)	
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	43,902	(1,404)	42,498	19,065	61,563	
民國108年12月31日餘額	\$ 315,732	\$ 58,009	\$ -	\$ 4,995	\$ -	\$ 13,837	\$ -	\$ 73,997	(2,360)	\$ 464,210	\$ 402,379	\$ 866,589	
盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,390	-	(4,390)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,360	(2,360)	-	-	-	-	
發行股份取得子公司部分權益	34,000	-	49,954	-	-	-	-	-	-	83,954	(83,954)	-	
對子公司所有權權益變動	-	-	(2,477)	-	-	-	-	-	-	(2,477)	(148,234)	(150,711)	
可轉換公司債執行賣回權	-	-	-	(4,995)	4,995	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,200)	(6,200)	
民國109年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	(129,723)	-	(129,723)	1,713	(128,010)	
民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,621)	(2,621)	-	(2,621)	
民國109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(129,723)	(2,621)	(132,344)	1,713	(130,631)	
民國109年12月31日餘額	\$ 349,732	\$ 58,009	\$ 47,477	\$ -	\$ 4,995	\$ 18,227	\$ 2,360	\$ (62,476)	(4,981)	\$ 413,343	\$ 165,704	\$ 579,047	

(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：



友銓電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (125,784)	\$ 68,193
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	61,295	39,275
攤銷費用	15,585	5,856
預期信用減損損失	818	1,137
利息收入	(2,702)	(2,935)
利息費用	23,557	17,543
存貨跌價損失(回升利益)	47,437	1,603
租賃修改利益	(92)	-
處分不動產、廠房及設備利益淨額	(162)	(853)
減損損失	80,269	1,475
採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	(1,181)	(3,821)
處分投資損失	-	3,986
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	110	174
廉價購買利益	(8,271)	-
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據淨額	117	357
應收帳款淨額	(16,375)	92,127
應收帳款－關係人淨額	(14,404)	4,574
其他應收款	(794)	(1,349)
其他應收款－關係人	491	(2,268)
存 貨	87,604	21,439
預付款項	22,548	(14,011)
其他流動資產	(699)	(71,286)
合約負債－流動	8,758	2,125
應付票據	(1,419)	1,316
應付帳款	80,425	20,049
應付帳款－關係人	14,074	(21,841)
其他應付款	15,429	(9,453)
其他應付款－關係人	(843)	(3,648)
負債準備－流動	(5,819)	1,838
其他流動負債	12,133	355
營運產生之現金流入	292,105	151,957
收取之利息	3,428	2,156
支付之利息	(21,932)	(12,099)
收取之股利	7,200	-
支付之所得稅	(15,209)	(9,539)
營業活動之淨現金流入	265,592	132,475

接第186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：



友銓電子股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 108年度

項 目	109年度	108年度
承接第185頁		
投資活動之現金流量：		
購買股權投資價款	\$ (95,644)	\$ -
對子公司之收購(扣除取得之現金)	42,353	89,110
取得採用權益法之投資	(19,070)	-
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(200,272)	(56,266)
處分不動產、廠房及設備價款	214	2,278
無形資產增加	(1,114)	(212)
其他流動資產(增加)減少	(90,579)	47,903
其他非流動資產增加	(3,330)	(1,846)
其他應收款—關係人減少(增加)	9,534	(25,483)
其他應付款減少	-	(59,839)
投資活動之淨現金流出	<u>(357,908)</u>	<u>(4,355)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	235,222	(141,085)
應付短期票券增加(減少)	30,000	(4,500)
長期借款增加	146,401	167,050
租賃本金償還	(25,506)	(13,486)
其他應付款—關係人減少	31,877	-
減資退回股本	(31,552)	-
應付公司債執行賣回權	(37,000)	-
其他非流動負債增加	500	-
支付非控制權益現金股利	(9,660)	(8,000)
非控制權益增加	550	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>340,832</u>	<u>(21)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,620)	(1,444)
本期現金及約當現金增加數	245,896	126,655
期初現金及約當現金餘額	265,818	139,163
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 511,714</u>	<u>\$ 265,818</u>

(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：



友銓電子股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國109年及108年12月31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

友銓電子股份有限公司（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），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。主要營業項目為印刷電路板及電子零件等之銷售及經營電子商務平臺之服飾銷售。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。

本公司於民國108年3月27日經董事會決議通過與100%持股之子公司一早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司進行簡易合併，本公司為合併後存續公司，該四家公司為消滅公司，消滅公司所有之一切權利義務，自合併基準日民國108年4月1日起，悉由本公司概括承受，本公司申報合併存續變更已於民國108年5月31日變更登記完竣。

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110年3月24日經董事會通過發佈。

三、新發佈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」）認可並發佈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109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。

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020年1月1日
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日（註）

註：金管會允許企業提前於民國109年1月1日適用。

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。

2. 尚未採用經金管會認可之新發佈、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110年適用之國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋。

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日
IFRS 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發佈日起生效)
IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日(註1)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日(註2)

註1：2020年6月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

註2：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

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。

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

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020之年度改善	2022年1月1日(註5)
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日

註1：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團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。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。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，不影響負債之分類。

(2) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(3) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

(4) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(5) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

(6) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

(7) IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

截至本合併財務報告發佈日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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佈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）編製。

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消除。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為權益。
- (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	
			109.12.31	108.12.31
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	60.56%	60.56%
日翔軟板	杭州日翔電子有限公司 (杭州日翔)	印刷電路板相關之生產製造及 進出口業務	100%	100%
本公司	早澄國際股份有限公司 (早澄國際)	電子商務平臺之服飾買賣	-	- (註一)
本公司	頂尖串流有限公司 (頂尖串流)	電子商務平臺之服飾買賣	-	- (註一)
本公司	紀捷國際股份有限公司 (紀捷國際)	電子商務平臺之服飾買賣	-	- (註一)
本公司	微光美漾股份有限公司 (微光美漾)	電子商務平臺之服飾買賣	-	- (註一)

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			109.12.31	108.12.31
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%
本公司	美而快電商金融科技股份有限公司(美而快電金)	個人消費後支付及個人小額貸款	100% (註二)	-
本公司	美而快實業股份有限公司 (美而快)	電子商務平臺之服飾買賣	100%	28.92% (註三)
美而快	微日慢著股份有限公司 (微日慢著)	服飾之批發及零售	100%	100% (註三)
美而快	薩摩亞The Things Investment Co.,Ltd.(薩摩亞The Things)	投資控股	100%	100% (註三)
薩摩亞The Things	美而快貿易(深圳)有限公司 (美而快(深圳))	服飾之批發及零售	100%	100% (註三)
美而快	安安兒股份有限公司 (安安兒)	電子商務平臺之服飾買賣	45% (註四)	-
美而快	余余飛股份有限公司 (余余飛)	電子商務平臺之服飾買賣	50% (註五)	-
美而快	澄晨國際股份有限公司 (澄晨國際)	電子商務平臺之服飾買賣	50% (註六)	-
美而快	唯熠股份有限公司 (唯熠)	電子商務平臺之服飾買賣	50% (註六)	-

上列編入合併財務報表之子公司中，美而快實業股份有限公司及其子公司民國108年度之財務報告係由其他會計師查核，餘均經本會計師查核。

註一：本公司於民國108年3月27日經董事會決議，為組織重整、響應政府鼓勵企業合併經營之政策，並欲藉資源整合擴大營業規模、降低管理成本及強化市場競爭力，擬依企業併購法、公司法及其他相關法令之規定，吸收合併本公司之子公司一早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司，本公司為合併後存續公司，該四家公司為消滅公司。本次合併，消滅公司之已發行股份（或出資額）均因合併而抵銷不發生換股問題，因此本公司無須因合併而支付對價。消滅公司所有之一切權利義務，自合併基準日民國108年4月1日起，悉由本公司概括承受。本公司申報合併存續變更已於民國108年5月31日變更登記完竣。

註二：為持續拓展電子商務業務之發展，並增加營運綜效，提高股東權益及永續經營，本公司於民國109年10月29日經董事會決議通過購買美而快電商金融科技股份有限公司之股權100%，股票之買賣交割日期為民國109年11月18日。

註三：為配合公司營運規劃需求，美而快實業股份有限公司於民國108年9月25日經股東臨時會決議通過，增補選董事三席，本公司因取得美而快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，故美而快實業股份有限公司及其子公司自108年9月26日起列入合併財務報告之子公司。

註四：合併子公司—美而快實業股份有限公司投資450仟元設立安安兒股份有限公司取得45%之股權，該公司之董事長與本公司之董事長具有二親等以內之親屬關係，具有實質控制力，自民國109年11月9日設立日起列入合併財務報告之子公司。

註五：為持續拓展服飾電商業務及增加營運綜效，合併子公司—美而快實業股份有限公司於民國109年11月12日經董事會決議通過購買余余飛股份有限公司之股權50%，股票之買賣交割日期為民國109年11月30日。

註六：合併子公司—美而快實業股份有限公司購買澄晨國際股份有限公司及唯熠股份有限公司之股權分別為50%及50%，股票之買賣交割日期均為民國109年12月14日。

(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1,459仟元存在中國，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	109.12.31		108.12.31	
	持股比例	非控制權益	持股比例	非控制權益
日翔軟板科技（股）公司	39.44%	\$ 136,668	39.44%	\$ 160,954
美而快實業（股）公司	-	-	71.08%	241,425
安安兒（股）公司	55%	1,982	-	-
余余飛（股）公司	50%	15,325	-	-
澄晨國際（股）公司	50%	6,001	-	-
唯熠（股）公司	50%	5,728	-	-
合 計		<u>\$ 165,704</u>		<u>\$ 402,379</u>

(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。

(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：

	日翔軟板科技股份有限公司及其子公司	
	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 534,086	\$ 526,270
非流動資產	79,332	88,641
流動負債	(266,938)	(204,550)
非流動負債	-	(2,311)
權益	\$ 346,480	\$ 408,050

B.綜合損益表：

	日翔軟板科技股份有限公司及其子公司	
	109年度	108年度
收入	\$ 687,427	\$ 682,634
本期淨利	\$ 18,413	\$ 36,666
其他綜合損益（稅後淨額）	16	(88)
本期綜合損益總額	\$ 18,429	\$ 36,578
淨利歸屬於非控制權益	\$ 7,263	\$ 14,463
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 7,266	\$ 14,428
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 8,000

C.現金流量表：

	日翔軟板科技股份有限公司及其子公司	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流(出)入	\$ (23,777)	\$ 152,101
投資活動之淨現金流出	(26,868)	(54,246)
籌資活動之淨現金流出	(3,158)	(6,854)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17	(86)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(53,786)	90,915
期初現金及約當現金餘額	173,204	82,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 119,418	\$ 173,204

美而快實業股份有限公司及其子公司

A. 資產負債表：

	美而快實業股份有限公司 及其子公司	
	108.12.31	
流動資產	\$	509,914
非流動資產		680,241
流動負債		(473,278)
非流動負債		(490,535)
權益	\$	226,342

B. 綜合損益表：

	美而快實業股份有限公司及其子公司	
	109年度	108.09.30~12.31
收入	\$ 996,740	\$ 220,594
本期淨(損)利	\$ (128,009)	\$ 9,730
其他綜合損益(稅後淨額)	5	(7)
本期綜合損益總額	\$ (128,004)	\$ 9,723
淨(損)利歸屬於非控制權益	\$ (5,550)	\$ 4,642
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (5,553)	\$ 4,637
支付予非控制權益股利	\$ (9,660)	\$ -

C. 現金流量表：

	美而快實業股份有限公司 及其子公司	
	108年度	
營業活動之淨現金流入	\$	116,692
投資活動之淨現金流出		(264,731)
籌資活動之淨現金流入		158,625
匯率變動對現金及約當現金之影響		(33)
本期現金及約當現金增加數	\$	10,553
期初現金及約當現金餘額		21,913
期末現金及約當現金餘額	\$	32,466

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

5. 資產負債區分流動與非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (a) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (b) 主要為交易目的而持有者。
 - (c) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
 - (d) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (a) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (b) 主要為交易目的而持有者。
 - (c) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發佈財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
 - (d) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(a) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(b) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(2) 金融資產減損

- (a) 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (b) 應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按十二個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (c) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。十二個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- (d) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (a) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (b) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (c) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- (a) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生之時主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
- A. 係混合（結合）合約；或
 - B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - C. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- (b) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
- (c) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(3) 應付公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- (a) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益或損失」。

- (b)應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (c)嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。
- (d)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (e)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

8.存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法或同一類別比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

9.採用權益法之投資－關聯企業

- (1)關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (2)本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3)本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4)當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

10. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資產項目	耐用年數
房屋及建築	5年~35年
機器設備	1年~11年
租賃改良	2年~10年
其他設備	2年~8年

- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

11. 租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。惟對於車輛及辦公設備之承租合約，出租人同意在整個租賃期間提供維護服務，本集團選擇不區分租賃組成部分與非租賃組成部分，而將每一租賃組成部分及所有相關非租賃組成部分以單一租賃組成部分處理。

(1) 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

(2)本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本集團分別評估各要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付（包括任何一次性之前端給付）按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

本集團於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本集團適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為收益。

12.無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：商標權和電腦軟體，依經濟效益或法定、合約期限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

13. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

14. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

15. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

(a) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(b) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後十二個月全部清償之福利應予以折現。

16. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(6)因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

17. 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶或客戶之關係人簽訂數個合約，且該等合約係(1)為單一商業目的以包裹議定、(2)其中一合約之對價取決於其他合約之價格或履約結果，或(3)該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，則本集團將該等合約係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在一年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板、電子零件等產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時將商品控制移轉予客戶，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於產品運抵客戶指定地點時認列收入及應收帳款。

商品銷售收入來自電子商務平臺之服裝飾品等產品之銷售，本集團銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該產品之使用並取得該產品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為網路成衣銷售，以合約敘明之價格為基礎認列收入，有可能於七天鑑賞期內退回，因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之退回金額。本集團以累積經驗採期望值估計銷貨退回產生之變動對價，惟其範圍僅限於變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間內，對預期之銷貨退回亦相對認列退款負債。

勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

19. 企業合併

(1) 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

(2) 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

20. 取得非為一項業務之子公司

本集團於取得不構成業務之子公司時，辨認並認列所取得之個別可辨認資產（包括無形資產）及承擔之負債，將交易價格分攤至個別可辨認之資產及負債時，對於非按成本原始衡量之所有可辨認資產或負債，依所適用準則中明定之金額原始衡量該資產或負債，交易價格減除前述已分攤金額後之餘額，以購買日相對公允價值為基礎，分攤至尚未分攤之可辨認資產及負債（即按成本原始衡量者）。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益

按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

(2) 收入認列

本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (a) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (b) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- (c) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (a) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (b) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (c) 本集團具有訂定價格之裁量權。

(3) 租賃期間（適用於民國108年）

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

(2) 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(3) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(4) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(5) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(6) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(7) 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$ 1,228	\$ 995
銀行存款	401,977	107,206
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	-	59,912
三個月內到期之短期票券	108,509	97,705
	<u>\$ 511,714</u>	<u>\$ 265,818</u>

(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. 應收票據淨額

項 目	109.12.31	108.12.31
因營業而發生	\$ 3,567	\$ 3,684
非因營業而發生	-	-
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 3,684</u>

本集團未有將應收票據提供質押之情形。

3. 應收帳款淨額

項 目	109.12.31	108.12.31
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 329,684	\$ 302,868
減：備抵損失	(1,864)	(1,479)
應收帳款淨額	<u>\$ 327,820</u>	<u>\$ 301,389</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109年及108年12月31日，本集團無應收票據貼現在外。

(4)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：

109.12.31	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	-	\$ 316,678	\$ -	\$ 316,678
逾期0~60天	-	9,230	-	9,230
逾期61~90天	8%	938	(78)	860
逾期91~120天	31%	324	(100)	224
逾期121~180天	50%	1,577	(783)	794
逾期181~240天	73%	60	(44)	16
逾期241~365天	91%	181	(165)	16
逾期超過一年	100%	696	(694)	2
		<u>\$ 329,684</u>	<u>\$ (1,864)</u>	<u>\$ 327,820</u>

108.12.31	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	-	\$ 273,523	\$ -	\$ 273,523
逾期0~60天	-	24,047	-	24,047
逾期61~90天	1%	1,606	(18)	1,588
逾期91~120天	7%	564	(39)	525
逾期121~180天	35%	1,488	(525)	963
逾期181~240天	17%	281	(47)	234
逾期241~365天	56%	1,059	(591)	468
逾期超過一年	86%	300	(259)	41
		<u>\$ 302,868</u>	<u>\$ (1,479)</u>	<u>\$ 301,389</u>

(5)應收帳款備抵損失變動如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 1,479	\$ 5,485
加：減損損失提列	641	1,137
減：減損損失迴轉	-	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	(256)	(5,477)
外幣換算差額	-	-
由企業合併取得	-	334
其他	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 1,479</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)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

4.存貨及銷貨成本

項 目	109.12.31	108.12.31
原 物 料	\$ 24,071	\$ 20,064
在 製 品	26,282	21,201
製 成 品	25,757	14,657
商 品	443,512	501,099
小 計	519,622	557,021
減：備抵跌價損失	(101,387)	(53,459)
淨 額	<u>\$ 418,235</u>	<u>\$ 503,562</u>

(1)民國109年度及108年度當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

項 目	109年度	108年度
出售存貨成本	\$ 1,480,068	\$ 980,732
存貨跌價損失	47,437	1,603
存貨報廢損失	5,761	5,199
存貨盤盈	(273)	(101)
下腳收入	(4,407)	(3,299)
營業成本合計	<u>\$ 1,528,586</u>	<u>\$ 984,134</u>

(2)本集團於民國109年度及108年度將存貨沖減至淨變現價值，或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47,437仟元及1,603仟元。

(3)本集團未有將存貨提供質押之情形。

5.其他流動資產

項 目	109.12.31	108.12.31
受限制資產（銀行存款及定期存款）	\$ 229,231	\$ 138,652
其 他	11,560	9,394
合 計	<u>\$ 240,791</u>	<u>\$ 148,046</u>

6.採用權益法之投資

被投資公司	109.12.31		108.12.31	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
關聯企業：				
她的國際(股)公司	\$ 420	49	\$ -	-
裸淨事業(股)公司	467	49	-	-
美感框實業(股)公司	11,960	40	-	-
正方形熊熊(股)公司	3,814	45	-	-
美而快實業(股)公司	-	-	-	-
合計	<u>\$ 16,661</u>		<u>\$ -</u>	

採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，民國108年度美而快實業(股)公司係按該等被投資公司同期間經其他會計師查核簽證之財務報表計算。

(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。

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

綜合損益表：

	美而快實業(股)公司
	108年1月至9月
營業收入	<u>\$ 743,403</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 13,213
停業單位損益	-
本期淨利	<u>\$ 13,213</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(19)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 13,194</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>

(3)本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

享有之份額	109年1月至12月
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,181
停業單位損益	-
本期淨利	<u>\$ 1,181</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,181</u>

(4)本集團採用權益法之投資－美而快實業(股)公司，業已提供金融機構作為借款擔保，請參閱附註八說明。

(5)本公司於民國107年11月27日經董事會決議通過，並於民國107年12月11日簽訂股份買賣契約，向廖承豪以現金174,779仟元取得美而快實業股份有限公司28.92%股權，價格之決定係參考中華徵信所企業股份有限公司出具之整體股權價值評價報告，其股權價值建議為169,907仟元至195,305仟元間。該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。

本集團持有美而快實業股份有限公司28.92%之股權，採用權益法處理。美而快實業股份有限公司為配合公司營運規劃需求，於民國108年9月25日經股東臨時會決議通過，增補選董事三席，本公司因取得美而快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，故美而快實業股份有限公司及其子公司自108年9月26日起納入合併財務報告。

(6)為轉投資服飾電商，合併子公司－美而快實業股份有限公司於民國109年10月6日簽訂股份買賣契約，向陳雅玲以現金490仟元取得她的國際股份有限公司49%之股權，該公司於民國110年2月25日變更登記完成。

(7)為轉投資服飾電商，合併子公司－美而快實業股份有限公司投資490仟元設立裸淨事業股份有限公司取得49%之股權，該公司於民國109年11月17日設立完成。

(8)合併子公司－美而快實業股份有限公司為持續拓展服飾電商業務及增加營運綜效，於民國109年11月12日經董事會決議通過，並於民國109年11月26日簽訂股份買賣契約，向李子祥以現金14,400仟元取得美感框實業股份有限公司40%之股權，股票之買賣交割日期為民國109年11月30日。

(9)為轉投資服飾電商，合併子公司－美而快實業股份有限公司於民國109年12月23日簽訂股份買賣契約，向李子祥以現金3,690仟元取得正方形熊熊股份有限公司45%之股權，股票之買賣交割日期為民國109年12月25日。

7. 不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自 用	\$ 834,717	\$ 690,064
營業租賃出租	-	-
	<u>\$ 834,717</u>	<u>\$ 690,064</u>
<u>自 用</u>		
<u>項 目</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
土 地	\$ 254,846	\$ 254,846
房屋及建築	331,936	-
機器設備	342,636	342,139
租賃改良	103,659	143,091
其他設備	179,150	117,036
待驗設備及未完工程	125,900	352,335
成本合計	1,338,127	1,209,447
減：累計折舊	(503,410)	(519,383)
累計減損	-	-
淨 額	<u>\$ 834,717</u>	<u>\$ 690,064</u>

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
<u>成 本</u>							
109.1.1餘額	\$ 254,846	-	\$ 342,139	\$ 143,091	\$ 117,036	\$ 352,335	\$ 1,209,447
增 添	-	14,751	7,078	522	34,390	124,567	181,308
處 分	-	-	(8,078)	(41,591)	(1,586)	-	(51,255)
由企業合併取得	-	-	-	1,913	65	-	1,978
重 分 類	-	317,185	1,497	(301)	29,244	(351,002)	(3,377)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	25	1	-	26
109.12.31餘額	<u>\$ 254,846</u>	<u>\$ 331,936</u>	<u>\$ 342,636</u>	<u>\$ 103,659</u>	<u>\$ 179,150</u>	<u>\$ 125,900</u>	<u>\$ 1,338,127</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>							
109.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ 277,774	\$ 130,670	\$ 110,939	-	\$ 519,383
折舊費用	-	5,342	15,003	6,538	8,108	-	34,991
處 分	-	-	(8,007)	(41,535)	(1,566)	-	(51,108)
由企業合併取得	-	-	-	113	5	-	118
重 分 類	-	-	-	(122)	122	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	25	1	-	26
109.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,342</u>	<u>\$ 284,770</u>	<u>\$ 95,689</u>	<u>\$ 117,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503,410</u>

	土 地	機器設備	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
108.1.1餘額	\$ -	\$ 443,635	\$ 74,502	\$ 91,498	-	\$ 609,635
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-
108.1.1餘額（調整後）	-	443,635	74,502	91,498	-	609,635
增 添	-	10,272	584	1,014	21,226	33,096
處 分	-	(111,763)	-	(1,243)	-	(113,006)
由企業合併取得	238,636	-	68,063	25,770	331,109	663,578
重 分 類	16,210	-	-	-	-	16,210
外幣兌換差額之影響	-	(5)	(58)	(3)	-	(66)
108.12.31餘額	\$ 254,846	\$ 342,139	\$ 143,091	\$ 117,036	\$ 352,335	\$ 1,209,447
累 計 折 舊 及 減 損						
108.1.1餘額	\$ -	\$ 369,538	\$ 65,541	\$ 87,033	-	\$ 522,112
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-
108.1.1餘額（調整後）	-	369,538	65,541	87,033	-	522,112
折舊費用	-	16,967	4,967	3,191	-	25,125
處 分	-	(110,203)	-	(1,243)	-	(111,446)
由企業合併取得	-	-	60,220	21,961	-	82,181
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列（迴轉）減損損失	-	1,475	-	-	-	1,475
外幣兌換差額之影響	-	(3)	(58)	(3)	-	(64)
108.12.31餘額	\$ -	\$ 277,774	\$ 130,670	\$ 110,939	-	\$ 519,383

(1)有關利息資本化金額，請詳附註六.29。

(2)本集團預期電子製造部門之一部分加工和檢測設備，其可回收金額1,139仟元小於帳面金額，故本集團於民國108年度認列減損損失1,475仟元，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。本集團係以公允價值減處分成本決定機器設備之可回收金額。

(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。

8.租賃協議

(1)使用權資產

項 目	109.12.31	108.12.31
建築物	\$ 106,486	\$ 106,615
其他設備	23,205	7,945
成本合計	129,691	114,560
減：累計折舊	(45,448)	(25,465)
累計減損	-	-
淨 額	<u>\$ 84,243</u>	<u>\$ 89,095</u>

	建築物	其他設備	合 計
<u>使 用 權 資 產</u>			
109.1.1餘額	\$ 106,615	\$ 7,945	\$ 114,560
本期增加	1,148	20,554	21,702
本期處分	(5,593)	(7,358)	(12,951)
由企業合併取得	4,304	2,064	6,368
外幣兌換差額之影響	12	-	12
109.12.31餘額	<u>\$ 106,486</u>	<u>\$ 23,205</u>	<u>\$ 129,691</u>

	建築物	其他設備	合 計
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>			
109.1.1餘額	\$ 24,371	\$ 1,094	\$ 25,465
折舊費用	22,296	4,008	26,304
處 分	(4,565)	(2,432)	(6,997)
由企業合併取得	614	57	671
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	5	-	5
109.12.31餘額	<u>\$ 42,721</u>	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 45,448</u>

	建築物	其他設備	合 計
<u>使 用 權 資 產</u>			
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用IFRS 16調整數	41,126	587	41,713
本期增加	221	5,674	5,895
本期處分	(11,639)	-	(11,639)
由企業合併取得	76,918	1,684	78,602
外幣兌換差額之影響	(11)	-	(11)
108.12.31餘額	<u>\$ 106,615</u>	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 114,560</u>

	建築物	其他設備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
108.1.1餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	13,445	705	14,150
處 分	(970)	-	(970)
由企業合併取得	11,901	389	12,290
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(5)	-	(5)
108.12.31餘額	<u>\$ 24,371</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 25,465</u>

本集團民國109年度及108年度來自轉租使用權資產之收益分別為97仟元及880仟元。

(2)租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 23,917</u>	<u>\$ 24,232</u>
非流動	<u>\$ 62,287</u>	<u>\$ 66,098</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109.12.31	108.12.31
建築物	<u>1.30%~2.98%</u>	<u>1.30%~2.98%</u>
其他設備	<u>1.30%~2.98%</u>	<u>1.30%~2.98%</u>

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二.2(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3~6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109年12月31日及108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4)其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 2,285</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 126</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 225</u>
租賃之現金流出總額(註)	<u>\$ (32,293)</u>	<u>\$ (17,256)</u>

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團民國109年及108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。

9. 無形資產

	109.12.31	108.12.31
電腦軟體成本	\$ 15,475	\$ 11,984
商標權	115,127	115,127
商譽—日翔軟板	31,257	31,257
商譽—美而快電金	5,904	-
商譽—美而快	78,411	78,411
商譽—微日	1,858	1,858
商譽	109,415	109,415
成本合計	357,447	348,052
減：累積攤銷—電腦軟體	(12,608)	(11,549)
累積攤銷—商標權	(20,181)	(5,654)
累積減損—商譽	(80,269)	-
淨額	\$ 244,389	\$ 330,849

	電腦軟體	商標權	商譽	合計
<u>成本</u>				
109.1.1餘額	\$ 11,984	\$ 115,127	\$ 220,941	\$ 348,052
增添	1,114	-	-	1,114
處分	-	-	-	-
重分類	2,376	-	-	2,376
由企業合併取得	-	-	5,904	5,904
外幣兌換差額之影響	1	-	-	1
109.12.31餘額	\$ 15,475	\$ 115,127	\$ 226,845	\$ 357,447
<u>累計攤銷</u>				
109.1.1餘額	\$ 11,549	\$ 5,654	-	\$ 17,203
攤銷費用	1,058	14,527	-	15,585
處分	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
由企業合併取得	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	80,269	80,269
外幣兌換差額之影響	1	-	-	1
109.12.31餘額	\$ 12,608	\$ 20,181	\$ 80,269	\$ 113,058

	電腦軟體	商標權	商譽	合計
<u>成 本</u>				
108.1.1餘額	\$ 5,826\$	-	\$ 155,487\$	161,313
增 添	212	-	-	212
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	115,127	(52,496)	62,631
由企業合併取得	5,949	-	117,950	123,899
外幣兌換差額之影響	(3)	-	-	(3)
108.12.31餘額	<u>\$ 11,984\$</u>	<u>115,127\$</u>	<u>220,941\$</u>	<u>348,052</u>
<u>累 計 攤 銷</u>				
108.1.1餘額	\$ 5,743\$	-	\$ -	\$ 5,743
攤銷費用	202	5,654	-	5,856
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
由企業合併取得	5,607	-	-	5,607
外幣兌換差額之影響	(3)	-	-	(3)
108.12.31餘額	<u>\$ 11,549\$</u>	<u>5,654\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 17,203</u>

本集團經評估商譽之可回收金額低於其帳面價值，故本集團於109年度認列減損損失80,269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。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

10. 其他非流動資產

<u>項 目</u>	109.12.31	108.12.31
存出保證金	\$ 21,347	\$ 16,663
預付設備款	5,411	3,170
	<u>\$ 26,758</u>	<u>\$ 19,833</u>

11. 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	109.12.31	108.12.31
信用借款	\$ 67,200	\$ 20,000
抵押借款	414,300	346,732
購料借款	147,624	14,170
合 計	<u>\$ 629,124</u>	<u>\$ 380,902</u>
利率區間	<u>0.86%~2.72%</u>	<u>1.25%~2.68%</u>

對於短期借款，本集團提供部分其他流動資產作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

12. 應付短期票券

保證機構	109.12.31	108.12.31
應付商業本票	\$ 68,500	\$ 38,500
減：未攤銷折價	-	-
淨 額	<u>\$ 68,500</u>	<u>\$ 38,500</u>
利率區間	<u>0.86%~1.10%</u>	<u>0.86%~0.94%</u>

13. 其他應付款

項 目	109.12.31	108.12.31
應付薪資及獎金	\$ 55,284	\$ 48,921
應付加工費／模具費／五金消耗品／修繕費	32,607	33,617
應付廣告費	17,463	14,075
應付運費	11,955	7,284
應付勞務費	11,619	8,567
應付設備款	6,757	18,667
其他應付費用	20,242	21,935
合 計	<u>\$ 155,927</u>	<u>\$ 153,066</u>

14. 負債準備－流動

項 目	109.12.31	108.12.31
員工福利	\$ 2,394	\$ 1,192
銷貨退回及折讓之短期負債準備	-	6,861
合 計	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 8,053</u>
	109年度	108年度
1.1 餘額	\$ 8,053	\$ 339
當期新增(迴轉)之負債準備	(6,765)	1,838
由企業合併取得	1,106	5,876
12.31 餘額	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 8,053</u>

(1) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(2) 銷貨退回及折讓之短期負債準備係公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

15. 其他流動負債

項 目	109.12.31	108.12.31
暫收款	\$ 1,163	\$ 705
代收款	1,468	1,355
退款負債	17,237	2,202
其 他	-	-
合 計	<u>\$ 19,868</u>	<u>\$ 4,262</u>

16. 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動

項 目	109.12.31	108.12.31
衍生金融負債		
公司債（賣回權）	\$ -	\$ 2,478

17. 應付公司債及一年或一營運週期內到期或執行賣回權公司債

項 目	109.12.31	108.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ -	\$ 37,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(4,052)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	(32,948)
期末應付公司債餘額	\$ -	\$ -
嵌入式衍生工具—賣回權（列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債）	\$ -	\$ 2,478

項 目	109年度	108年度
嵌入式衍生工具—賣回權按公允價值再衡量之損益（列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債損失）	\$ 110	\$ 174
利息費用	\$ 1,464	\$ 5,432

國內第一次私募無擔保可轉換公司債

- (1) 本公司於民國107年6月22日股東常會通過辦理私募國內無擔保可轉換公司債案，本公司於民國107年8月10日發行「國內第一次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為80,700仟元，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國107年8月10日至民國110年8月10日。
- (2) 還本付息日期及方式：本私募轉換債之持有人除依本辦法轉換為本公司普通股外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。
- (3) 擔保情形：本私募轉換債為無擔保債券，惟若本私募債券發行後，本公司另發行其他私募有擔保附認股權或私募轉換公司債時，本私募轉換債亦將比照該私募有擔保附認股權或私募轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (4) 轉換標的：本公司普通股股票，本公司將以新發行之普通股交付之。
- (5) 轉換期間：債權人自本私募轉換債發行日後滿三個月之次日起（民國107年11月11日），至到期日前十日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間。（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，及其他依法暫定過戶期間外，得隨時依程序向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本私募轉換債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條、第十三條規定辦理。

- (6)債券持有之賣回權：本私募轉換債之持有人並無要求本公司提前收回其所持有債券之權利。
- (7)本公司對本債券到期前之提前贖回權：無。
- (8)轉換價格及其調整：本私募轉換債轉換價格之訂定，以民國107年7月31日為轉換價格訂定基準日，以定價日前一、三或五個營業日及定價日前三十個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息並加回減資反除權後股價為參考價格，以前述兩基準價格孰高之股價為參考價，乘以60%之轉換率計算之，故本次私募轉換債轉換價格訂定之參考價為48.39元。故轉換價格定為29.1元。本私募轉換債發行後，遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加，本公司應依發行辦法之公式調整轉換價格，並依法公告。
- (9)轉換後之權利義務：轉換之普通股，權利義務與本公司已發行之普通股相同。惟依證券交易法第43條之8規定，本次私募之有價證券於交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外不得自由轉讓。
- (10)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還，或已轉換之本私募轉換債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

國內第二次私募無擔保可轉換公司債

- (1)本公司於民國107年6月22日股東常會通過辦理私募國內無擔保可轉換公司債案，本公司於民國107年8月10日發行「國內第二次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為37,000仟元，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國107年8月10日至民國110年8月10日。
- (2)還本付息日期及方式：本私募轉換債之持有人除依本辦法轉換為本公司普通股外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。
- (3)擔保情形：本私募轉換債為無擔保債券，惟若本私募債券發行後，本公司另發行其他私募有擔保附認股權或私募轉換公司債時，本私募轉換債亦將比照該私募有擔保附認股權或私募轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (4)轉換標的：本公司普通股股票，本公司將以新發行之普通股交付之。
- (5)轉換期間：債權人自本私募轉換債發行日後滿三個月之次日起（民國107年11月11日），至到期日前十日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間。（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫定過戶期間外，得隨時依程序向本公司之服務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本私募轉換債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條、第十三條規定辦理。

- (6)債券持有之賣回權：本公司應以本私募轉換債發行滿二年（民國109年8月10日）為債券持有人提前賣回本私募轉換債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，債券持有人得以書面通知交易券商轉知本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回）要求本公司以債券面額於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本私募轉換債。
- (7)本公司對本債券到期前之提前贖回權：無。
- (8)轉換價格及其調整：本私募轉換債轉換價格之訂定，以民國107年7月31日為轉換價格訂定基準日，以定價日前一、三或五個營業日及定價日前三十個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息並加回減資反除權後股價為參考價格，以前述兩基準價格孰高之股價為參考價，乘以80%之轉換率計算之，故本次私募轉換債轉換價格訂定之參考價為48.39元。故轉換價格定為38.8元。本私募轉換債發行後，遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加，本公司應依發行辦法之公式調整轉換價格，並依法公告。
- (9)轉換後之權利義務：轉換之普通股，權利義務與本公司已發行之普通股相同。惟依證券交易法第43條之8規定，本次私募之有價證券於交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外不得自由轉讓。
- (10)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還，或已轉換之本私募轉換債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 117,700
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	(2,238)
發行成本	-
發行時公司債公允價值	<u>(94,691)</u>
權益組成項目－認股權（列報於資本公積－認股權）	<u>\$ 20,771</u>

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第一次無擔保可轉換公司債之有效利率為7.52%。

本公司於民國107年8月10日發行「國內第一次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為80,700仟元，已於民國108年7月17日一次全數轉換完畢，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之轉換價格定為29.1元，已轉換股數為2,773,195股，轉換普通股股本計27,732仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額轉列資本公積－轉換公司債，轉換公司債溢價計52,968仟元，另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債認股權減少15,776仟元、應付公司債折價減少10,735仟元，共計增加資本公積－公司債轉換溢價58,009仟元。

本公司於民國107年8月10日發行「國內第二次私募無擔保可轉換公司債」，發行總額為37,000仟元，債券持有人得於本私募轉換債發行滿二年（民國109年8月10日）要求本公司依債券面額贖回本私募轉換債。債券持有人於賣回基準日已全數執行賣回權，賣回價款37,000仟元，認列賣回損失0仟元。本次所發行之國內無擔保轉換公司債，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計4,995仟元，因債券持有人提前執行賣回權，其認股權已失效，故轉列「資本公積—其他」計4,995仟元。截至民國109年12月31日止，認列「資本公積—認股權」計0仟元及「資本公積—其他」4,995仟元。

18.長期借款及一年或一營運週期內到期長期借款

項 目	109.12.31	108.12.31
擔保借款—台中商業銀行	\$ 79,779	\$ 144,779
擔保借款—合作金庫商業銀行	91,401	441,000
信用借款	7,100	-
抵押借款	564,400	-
減：一年內到期	(210,276)	(65,000)
合 計	<u>\$ 532,404</u>	<u>\$ 520,779</u>
利率區間	<u>1.00%~2.98%</u>	<u>1.95%~3%</u>

(1)上述長期借款之擔保品，請參閱附註八說明。

(2)台中商業銀行之借款期間為民國107年12月14日到民國110年12月14日，借款金額為175,000仟元，按月繳息，本金每6個月為一期，共分6期，每期償還金額分別為10,000仟元、20,000仟元、30,000仟元、35,000仟元、40,000仟元及40,000仟元。截至民國109年12月31日已償還第一期及第四期本金共95,000仟元。依該借款合同規定，本集團於借款期間，應維持特定之流動比率不得低於100%及金融負債比率不得高於140%。（每年4、8月底檢視），倘未符合上述財務比率則利率應以原核准利率加0.25%機動計收，另仍未於改善期間內完成改善者，餘額以1個月為1期，共分6期平均加速攤還。截至民國109年12月31日本公司之流動比率及金融負債比率未符合規定，本公司應於改善期間完成改善調整以符合合約規定。

(3)合作金庫商業銀行之借款期間為民國109年7月2日到民國110年12月31日，借款金額分別為45,700仟元、27,420仟元及18,281仟元，按月繳息，興建完成並辦妥保存登記後，修改借款期間為17年；前兩年按月繳息，自第三年起分180期按月平均攤還本息。

依借款合同規定，合併子公司—美而快實業股份有限公司應自貸放後一年內動工興建物流中心，超過一年未動工興建，銀行得將原貸款利率加碼幅度逐年遞加年息0.25%；如無正當理由，未於借款期間內動工興建物流中心，貸款屆期將全數收回。

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) 本集團於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計劃成員，本集團對此當地政府營運之退休福利計劃之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計劃。
- (c) 本集團於民國109年度及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為12,403仟元及9,146仟元。

(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) 國外子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (c) 本集團於民國109年度及108年度依照確定福利計畫已於合併綜合損益表分別為80仟元及78仟元。

20. 普通股股本

	109年度	108年度
1月1日餘額	\$ 315,732	\$ 288,000
可轉換公司債轉換	-	27,732
發行股份取得子公司股權	34,000	-
12月31日餘額	\$ 349,732	\$ 315,732

- (1)截至民國109年12月31日及108年12月31日止，本公司額定股本均為10,000,000仟元，實收資本額分別為349,732仟元及315,732仟元，已發行普通股每股面額10元，已發行股數分別為34,973仟股及31,573仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- (2)本公司發行之「國內第一次私募無擔保可轉換公司債」80,700仟元，已轉換普通股股數2,773,195股，轉換新股之增資基準日為108年8月21日，民國108年10月3日業已變更登記完竣。
- (3)本公司於民國108年12月5日經董事會決議通過，本公司增資發行新股3,400,000股，每股面額10元，以股份交換方式受讓美而快實業股份有限公司已發行股份，股份交換基準日為民國109年1月20日，本公司申請發行新股業已於民國109年2月15日變更登記完竣。

21. 資本公積

	109.12.31	108.12.31
<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
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	47,477	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他（認股權失效）	4,995	-
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	-	4,995
合 計	<u>\$ 110,481</u>	<u>\$ 63,004</u>

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。

22. 保留盈餘及股利政策

- (1)依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
- (2)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。

(3)(a)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。

(b)首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(4)本公司民國109年6月及108年6月經股東會決議之民國108年度及107年度盈餘分配均為0仟元。

(5)有關民國109年度之盈餘分配案尚待民國110年6月召開之股東常會決議。

(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。

23.其他權益項目

	109年度	108年度
1.1餘額	\$ (2,360)	\$ (956)
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	(2,621)	(1,404)
12.31餘額	<u>\$ (4,981)</u>	<u>\$ (2,360)</u>

24.營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 2,027,713	\$ 1,358,163
其他營業收入		
運費收入及倉儲管理收入	49,375	7,984
合 計	<u>\$ 2,077,088</u>	<u>\$ 1,366,147</u>

(1)客戶合約收入之細分

(a)主要地區市場

項 目	109年度	108年度
<u>主要地區市場</u>		
台 灣	\$ 1,565,199	\$ 880,941
中國大陸	505,655	482,391
其 他	6,234	2,815
合 計	<u>\$ 2,077,088</u>	<u>\$ 1,366,147</u>

(b) 主要產品性質

		109年度		
種類	收入認列時點	電子製造事業群	電商事業群	合計
銷售商品	於某一時點轉移之商品	\$ 710,550	\$ 1,317,163	2,027,713
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	49,375	49,375
合計		<u>\$ 710,550</u>	<u>1,366,538</u>	<u>2,077,088</u>

		108年度		
種類	收入認列時點	電子事業群	電商事業群	合計
銷售商品	於某一時點轉移之商品	\$ 728,100	\$ 630,063	\$ 1,358,163
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	7,984	7,984
合計		<u>\$ 728,100</u>	<u>\$ 638,047</u>	<u>\$ 1,366,147</u>

(2) 合約餘額

	109.12.31	108.12.31
合約負債－流動		
預收貨款（預收購物金）	<u>\$ 87,135</u>	<u>\$ 72,965</u>

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。

25. 利息收入

項目	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 1,779	\$ 2,099
關係人借款	844	802
其他利息收入	79	34
合計	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 2,935</u>

26. 其他收入

項目	109年度	108年度
租金收入	\$ 1,464	\$ 929
廉價購買利益	8,271	-
其他	8,669	2,493
合計	<u>\$ 18,404</u>	<u>\$ 3,422</u>

27. 其他利益及損失

項目	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益淨額	\$ 162	\$ 853
租賃修改利益	92	-
處分投資損失	-	(3,986)
淨外幣兌換損失	(21,260)	(5,725)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(110)	(174)
減損損失	(80,269)	(1,475)
其他	(200)	(3)
合計	<u>\$ (101,585)</u>	<u>\$ (10,510)</u>

28. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 132,494	\$ 172,977	\$ 305,471	\$ 124,457	\$ 97,087	\$ 221,544
勞健保費用	10,864	14,765	25,629	11,404	8,155	19,559
退休金費用	4,508	7,975	12,483	4,605	4,619	9,224
其他員工福利費用	7,755	7,974	15,729	8,024	4,801	12,825
折舊費用	24,295	37,000	61,295	26,900	12,375	39,275
攤銷費用	15	15,570	15,585	13	5,843	5,856
合計	\$ 179,931	\$ 256,261	\$ 436,192	\$ 175,403	\$ 132,880	\$ 308,283

(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109年度及108年度估列員工酬勞分別為0仟元及452仟元與董事酬勞分別為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佈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109年3月及108年3月經董事會決議通過民國108年度及107年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	108年度		107年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 452	\$ -	\$ 656	\$ -
年度財務報告認列金額	452	-	656	-
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。

29. 財務成本

項 目	109年度	108年度
利息費用		
銀行借款	\$ 35,947	\$ 13,301
可轉換公司債	1,464	5,432
租賃負債之利息	2,038	1,134
關係人借款利息	18	-
其 他	7	-
減：符合要件之資本化金額	(15,917)	(2,324)
合 計	<u>\$ 23,557</u>	<u>\$ 17,543</u>

利息資本化相關資訊如下：

項 目	109年度	108年度
利息資本化金額	<u>\$ 15,917</u>	<u>\$ 2,324</u>
利息資本化利率	<u>1.75%~2.30%</u>	<u>2.30%~2.43%</u>

30. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,386	\$ 7,005
未分配盈餘加徵	1,067	2,171
以前年度所得稅高低估	772	182
當期所得稅總額	9,225	9,358
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,999)	(4,172)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	(6,999)	(4,172)
所得稅費用	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ 5,186</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3)當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨(損)利	\$ (125,784)	\$ 68,193
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ (25,156)	\$ 13,638
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
虧損扣抵	13,973	985
權益法認列投資損(益)	2,777	728
處分投資損失及利益	-	797
減損損失	16,054	-
廉價購買利益	(1,654)	-
其他調整	1,392	(9,143)
以前年度所得稅調整	772	182
基本稅額與一般所得額之差額	-	-
未分配盈餘加徵	1,067	2,171
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	-	258
暫時性差異	(6,999)	(4,430)
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,226	\$ 5,186

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率自107年度起由17%調整為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為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。

我國於民國108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以民國107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得例為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

(4)因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產(負債)：

	109年度				
	期初餘額	透過企業 合併取得	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
權益法認列之投資損失	\$ 3,641	-	\$ (202)	-	\$ 3,439
未實現兌換損益	2,311	-	565	-	2,876
未實現跌價及呆帳損失	6,017	99	7,307	-	13,423
其他	675	-	(675)	-	-
未使用虧損扣抵	21,723	-	-	-	21,723
合計	<u>\$ 34,367</u>	<u>99</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>-</u>	<u>\$ 41,461</u>

遞延所得稅負債：					
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$ 4	-	\$ (4)	-	\$ -

	108年度				
	期初餘額	透過企業 合併取得	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
權益法認列之投資損失	\$ 2,921	279	441	-	\$ 3,641
未實現兌換損益	139	-	2,172	-	2,311
未實現跌價及呆帳損失	902	3,541	1,574	-	6,017
其他	-	441	173	61	675
未使用虧損扣抵	21,981	-	(258)	-	21,723
合計	<u>\$ 25,943</u>	<u>4,261</u>	<u>\$ 4,102</u>	<u>61</u>	<u>\$ 34,367</u>

遞延所得稅負債：					
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$ -	\$ 13	(9)	-	\$ 4

(5)未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	109.12.31	108.12.31
虧損扣抵	\$ 141,938	\$ 223,965
可減除暫時性差異	-	-
合 計	<u>\$ 141,938</u>	<u>\$ 223,965</u>

(6)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國107年度。

31.其他綜合損益

本集團民國109年度及108年度認列於其他綜合損益明細如下：

	109年度	108年度
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	\$ (2,621)	\$ (1,444)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	<u>\$ (2,621)</u>	<u>\$ (1,444)</u>

32.普通股每股盈餘(虧損)

(1)基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (129,723)	\$ 43,902
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>34,797</u>	<u>29,806</u>
基本每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	<u>\$ (3.73)</u>	<u>\$ 1.47</u>

(2)稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (129,723)	\$ 43,902
可轉換公司債影響數	<u>1,171</u>	<u>4,346</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨(損)利	<u>\$ (128,552)</u>	<u>\$ 48,248</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	34,797	29,806
可轉換公司債(仟股)	<u>773</u>	<u>2,724</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	<u>35,570</u>	<u>32,530</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	<u>\$ (3.73)</u>	<u>\$ 1.47</u>

33. 企業合併

英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.之收購

(1) 本公司於民國107年7月31日經董事會決議通過，向CDIB Capital Innovation Accelerator (Cayman) Limited、中華開發創新加速(股)公司、李宜均及陳雅玲以現金82,000仟元收購英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD. 100%股權，並取得對英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.之控制，該公司設立於英屬維京群島，主要從事投資控股。該公司直接及間接持有頂尖串流有限公司、紀捷國際(股)公司及微光美漾(股)公司之股權分別為100%、50%及50%，故本公司於民國107年7月31日已取得對頂尖串流有限公司、紀捷國際(股)公司及微光美漾(股)公司之控制。本集團預期收購電子商務相關事業股權後，擴大營運經營範疇，增強企業競爭力，創造更高之經營績效。

(2) 收購英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益金額如下：

項 目	107年7月31日
收購對價	
現 金	\$ 82,200
非控制權益公允價值	5,899
合 計	<u>88,099</u>

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值

現金及約當現金	27,199
應收帳款	258
其他應收款	441
存 貨	25,708
預付款項	3,600
其他流動資產	90
不動產、廠房及設備	3,904
遞延所得稅資產	186
其他非流動資產	722
應付帳款	(445)
其他應付款	(2,205)
本期所得稅負債	(267)
合約負債—流動	<u>(2,003)</u>
可辨認淨資產總額	<u>57,188</u>
商 譽	<u>\$ 30,911</u>

(3) 於民國107年7月31日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.所持有可辨認性淨資產尋求獨立之鑑價，取得之可辨認無形資產公允價值暫定為30,911仟元。

(4) 非控制權益之金額係依紀捷國際及微光美漾於資產及負債之比例估計。

- (5)前述公允價值之評估已於民國108年5月完成，該評估結果顯示其於收購日時之可辨認淨資產公允價值為57,188仟元，與暫定之評估金額一致。商譽30,911仟元係預期因收購所產生之綜效，前述商譽於稅報上預期不可扣抵。
- (6)本公司為強化組織綜效並藉由資源整合以降低管理成本，於民國108年2月27日經董事會決議向本公司之子公司英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD購買其持有頂尖串流有限公司之100%股權，交易總金額為50,657仟元；向本公司之孫公司頂尖串流有限公司購買其持有紀捷國際股份有限公司之50%股權及微光美漾股份有限公司之50%股權，交易總金額分別為5,678仟元及699仟元。截至民國108年2月27日止，本公司持有頂尖串流有限公司、紀捷國際股份有限公司及微光美漾股份有限公司股權均為100%。

早澄國際股份有限公司之收購

- (1)本公司於民國107年7月31日經董事會決議通過，向王俊凱及楊碧甄以現金120,000仟元收購早澄國際股份有限公司100%股權，並取得對早澄國際股份有限公司之控制，該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。本集團預期收購電子商務相關事業股權後，擴大營運經營範疇，增強企業競爭力，創造更高之經營績效。
- (2)收購早澄國際股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

項 目	107年7月31日
收購對價	
現 金	\$ 120,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	9,122
應收帳款	10,051
存 貨	63,583
預付款項	827
其他流動資產	8,667
不動產、廠房及設備	3,660
商 標 權	14,815
遞延所得稅資產	105
其他非流動資產	440
短期借款	(40,000)
應付帳款	(16,279)
其他應付款	(6,758)
本期所得稅負債	(1,411)
合約負債－流動	(3,708)
其他流動負債	(1,618)
可辨認淨資產總額	41,496
商 譽	\$ 78,504

(3)於民國107年7月31日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對早澄國際股份有限公司所持有可辨認性淨資產尋求獨立之鑑價，取得之可辨認無形資產公允價值暫定為93,319仟元。

(4)前述公允價值之評估已於民國108年5月完成，該評估結果顯示其於收購日時之可辨認淨資產公允價值為41,496仟元，較暫定之評估數增加14,815仟元。

收購日價值調整如下：

項 目	暫定之公允價值	差異調整	衡量後之公允價值
商 標 權	\$ -	\$ 14,815	\$ 14,815
商 譽	\$ 93,319	\$ (14,815)	\$ 78,504

商譽78,504仟元係預期因收購所產生之綜效，前述商譽於稅報上預期不可扣抵。

美而快實業股份有限公司之收購

(1)本公司於民國107年11月27日經董事會決議通過，並於民國107年12月11日簽訂股份買賣契約，向廖承豪以現金174,779仟元取得美而快實業股份有限公司28.92%股權。為配合公司營運規劃需求，美而快實業股份有限公司於民國108年9月25日經股東臨時會決議通過，增補選董事三席，本公司因取得美而快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，該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。本集團預期收購電子商務相關事業股權後，擴大營運經營範疇，增強企業競爭力，創造更高之經營績效。

(2)收購美而快實業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益金額如下：

項 目	108年9月30日
先前已持有美而快實業股份有限公司之權益	
於收購日之公允價值	\$ 174,764
非控制權益公允價值	236,789
合 計	411,553

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值

現金及約當現金	89,110
金融資產—流動	68,828
應收帳款	58,835
其他應收款	1,106
存 貨	353,637
其他流動資產	21,572
不動產、廠房及設備	597,607
無形資產	2,200

項 目	108年9月30日
商 標 權	\$ 100,312
使用權資產	66,312
遞延所得稅資產	4,261
其他非流動資產	9,117
短期借款	(481,987)
合約負債－流動	(62,868)
應付帳款	(87,988)
其他應付款項	(81,426)
當期所得稅負債	(7,273)
負債準備	(5,876)
一年以內到期之長期借款	(209,950)
租賃負債－流動	(14,426)
其他流動負債	(1,356)
長期借款	(34,000)
遞延所得負債－非流動	(13)
租賃負債－非流動	<u>(52,592)</u>
可辨認淨資產總額	<u>333,142</u>
商 譽	<u>\$ 78,411</u>

(3)於民國108年9月30日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對美而快實業股份有限公司所持有可辨認性淨資產尋求獨立之鑑價，前述公允價值之評估已於109年2月完成，該評估結果顯示其於收購日時之可辨認淨資產公允價值為333,142仟元，較暫定之評估數增加116,522仟元。

收購日價值調整如下：

項 目	暫定之公允價值	差異調整	衡量後之公允價值
不動產、廠房及設備	\$ 238,636	\$ 16,210	\$ 254,846
商 標 權	\$ -	\$ 100,312	\$ 100,312
商 譽	\$ 116,092	\$ (37,681)	\$ 78,411
非控制權益	\$ 153,968	\$ 82,821	\$ 236,789

商譽78,411仟元係預期因收購所產生之綜效，前述商譽於稅報上預期不可扣抵。

(4)先前已持有美而快實業股份有限公司之權益於收購日之公允價值係依獨立鑑價報告所決定；非控制權益之金額係按比例於收購日時之可辨認淨資產公允價值估計。

(5)於民國108年9月30日，本公司於企業合併之前已持有美而快實業股份有限公司28.92%權益，依公允價值再衡量而認列之損失計3,986仟元，帳列「其他利益及損失」項下。

美而快電商金融科技股份有限公司之收購

- (1)本公司為持續拓展電子商務業務之發展，於民國109年10月29日經董事會決議通過，並於民國109年11月16日簽訂股份買賣契約，向楊雅筑及廖承豪分別以現金6,000仟元及24,000仟元收購美而快電商金融科技股份有限公司100%股權，並取得對美而快電商金融科技股份有限公司之控制，該公司在中華民國經營個人消費後支付及個人小額貸款等服務。
- (2)收購美而快電商金融科技股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

項 目	109年10月31日
收購對價	
現 金	\$ 30,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	13,105
應收帳款	6,280
其他應收款	3,372
本期所得稅資產	103
預付款項	2,000
不動產、廠房及設備	60
其他非流動資產	914
其他應付款	(1,519)
其他應付款－關係人	(1)
其他流動負債	(218)
可辨認淨資產總額	24,096
商 譽	\$ 5,904

- (3)本集團自民國109年10月31日合併美而快電商金融科技股份有限公司，若假設美而快電商金融科技股份有限公司自民國109年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為2,077,350仟元及(131,098)仟元。

余余飛股份有限公司之收購

(1)為接續拓展服飾電商業務，合併子公司一美而快實業股份有限公司於民國109年11月12日經董事會決議通過，並於民國109年11月26日簽訂股份買賣契約，向李慈琳以現金14,000仟元收購余余飛股份有限公司50%股權，並取得對余余飛股份有限公司之控制，該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。

(2)收購余余飛股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

項 目	109年11月30日
收購對價	
現金	\$ 14,000
非控制權益公允價值	<u>17,071</u>
合 計	<u>31,071</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	34,251
應收帳款	2,240
存 貨	28,349
預付款項	377
其他流動資產	483
不動產、廠房及設備	1,800
使用權資產	5,697
遞延所得稅資產	40
其他非流動資產	1,295
短期借款	(6,000)
合約負債—流動	(1,625)
應付帳款	(13,391)
其他應付款	(2,137)
當期所得稅負債	(8,236)
負債準備—流動	(88)
租賃負債—流動	(2,076)
其他流動負債	(1,193)
長期借款	(2,000)
租賃負債—非流動	<u>(3,643)</u>
可辨認淨資產總額	<u>34,143</u>
廉價購買利益	<u>\$ (3,072)</u>

(3)本集團自民國109年11月30日合併余余飛股份有限公司，若假設余余飛股份有限公司自民國109年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為2,177,623仟元及(85,179)仟元。

澄晨國際股份有限公司之收購

- (1) 合併子公司一美而快實業股份有限公司於民國109年12月11日簽訂股份買賣契約，向李子祥及李慈琳分別以現金7,600仟元及400仟元購買澄晨國際股份有限公司50%股權，並取得對澄晨國際股份有限公司之控制，該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。
- (2) 收購澄晨國際股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

項 目	109年12月31日
收購對價	
現金	\$ 8,000
非控制權益公允價值	<u>3,001</u>
合 計	<u>11,001</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	29,320
應收帳款	576
其他應收款	6
存 貨	5,321
預付款項	3,000
其他流動資產	153
遞延所得稅資產	58
其他非流動資產	54
短期借款	(7,000)
合約負債—流動	(1,467)
應付帳款	(274)
應付帳款—關係人	(2,851)
其他應付款	(1,276)
當期所得稅負債	(4,043)
其他應付款—關係人	(620)
負債準備—流動	(57)
一年以內到期之長期借款	(1,000)
其他流動負債	(398)
長期借款	(7,500)
可辨認淨資產總額	<u>12,002</u>
廉價購買利益	<u>\$ (1,001)</u>

- (3) 本集團自民國109年12月31日合併澄晨國際股份有限公司，若假設澄晨國際股份有限公司自民國109年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為2,138,313仟元及(106,065)仟元。

唯熠股份有限公司之收購

(1)合併子公司—美而快實業股份有限公司於民國109年12月11日簽訂股份買賣契約，向劉于綸以現金7,800仟元收購唯熠股份有限公司50%股權，並取得對唯熠股份有限公司之控制，該公司在中華民國經營電子商務平臺之服飾買賣等。

(2)收購唯熠股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

項 目	109年12月31日
收購對價	
現金	\$ 7,800
非控制權益公允價值	3,068
合 計	10,868
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	14,157
應收帳款	1,778
應收帳款—關係人	425
存 貨	16,044
其他流動資產	831
其他非流動資產	5
合約負債—流動	(2,320)
應付帳款—關係人	(11,618)
其他應付款	(1,117)
其他應付款—關係人	(896)
當期所得稅負債	(4,154)
負債準備—流動	(15)
其他流動負債	(1,664)
可辨認淨資產總額	11,456
廉價購買利益	\$ (588)

(3)本集團自民國109年12月31日合併唯熠股份有限公司，若假設唯熠股份有限公司自民國109年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為2,130,044仟元及(105,853)仟元。

34.與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

(1)本公司於民國108年12月5日經董事會決議通過，為策略合作，以股份交換方式受讓美而快實業股份有限公司股份，本公司以增資發行新股3,400仟股，作為受讓美而快實業股份有限公司已發行股份3,780仟股（約25.02%股權）之對價，股份交換基準日為民國109年1月20日。由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	109年1月20日
支付之對價	\$ (34,000)
購入子公司之帳面金額	83,954
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 49,954

(2)本公司於民國109年6月5日經董事會決議通過，為持續拓展電子商務業務之發展，向廖承豪及三美投資股份有限公司等股東，以每股21.66元取得美而快實業股份有限公司6,958,025股（約46.06%），總交易金額150,711仟元，本公司取具利安達平和聯合會計師事務所出具之股權價格合理性之專家意見書。股票之買賣交割日期為民國109年6月8日。由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	109年6月5日
支付之對價	\$ (150,711)
購入子公司之帳面金額	148,234
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (2,477)

七、關係人交易

1. 母公司與最終控制者

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
美而快實業股份有限公司(美而快)	本公司之子公司(註1)
美而快電商金融科技股份有限公司(美而快電金)(註2)	本公司之子公司(註2)
美感框實業股份有限公司(美感框)	美而快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)	美而快採權益法評價之被投資公司(註4)
薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD.(薩摩亞BEST FRIEND)	主要管理階層之成員相同
杭州友科電子有限公司(杭州友科)	主要管理階層之成員相同

關係人名稱	與本公司之關係
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)	對本公司之子公司(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)	本公司之董事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董事長相同
錦揚戶外休閒有限公司(錦揚戶外)	本公司之董事長與該公司代表法人之董事長相同
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
小星星跨業發展股份有限公司(小星星)	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二親等以內之親屬關係
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
依加依實業有限公司(依加依)	本公司之子公司微日慢著之董事長與該公司之董事相同
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	本公司之子公司日翔軟板及豪倫電子之董事長
魏美惠、魏美娟	美而快之子公司微日慢著之董事長及董事(註1)
余函彌	美而快之子公司余余飛之董事長
陳穎	美而快之子公司澄晨國際之董事長

註1：美而快實業股份有限公司於民國108年9月25日經股東臨時會決議通過，增補選董事三席，本公司因取得美而快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，故美而快實業股份有限公司及其子公司自108年9月26日起列入合併財務報告之子公司。

註2：前名稱為三美建設股份有限公司，於民國109年3月20日更名為美而快電商金融科技股份有限公司。本公司於民國109年10月29日經董事會決議通過購買美而快電商金融科技股份有限公司之100%股份，並自民國109年10月31日起為本公司列入合併財務報告之子公司。

註3：美感框實業股份有限公司自民國109年11月30日起為美而快實業股份有限公司之採權益法評價之被投資公司。

註4：正方形熊股份股份有限公司自民國109年12月25日起為美而快實業股份有限公司之採權益法評價之被投資公司。

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	109年度	108年度
美 感 框	\$ 8,666	\$ -
有料良品	1,927	282
優品國際	671	90
朵莉實業	76	-
圓 圈 圈	65	-
杭州友科	60	-
美 而 快	-	77
合 計	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 449</u>

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。

(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	109.12.31	108.12.31
應收帳款－關係人		
美 感 框	\$ 12,502	\$ -
正方形熊熊	2,601	-
圓 圈 圈	27	-
朵莉實業	17	155
優品國際	-	92
小 星 星	-	33
有料良品	-	31
美而快電金	-	6
其 他	-	1
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 15,147</u>	<u>\$ 318</u>

(3) 進 貨

<u>關係人名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
有料良品	\$ 186,688	\$ 23,259
優品國際	35,335	6,347
薩摩亞BEST FRIEND	16,630	36,323
朵莉實業	3,962	(26)
依 加 依	3,843	-
錦揚戶外	906	-
圓 圈 圈	71	19
豪倫電子	52	54
美 而 快	-	51,450
杭州友科	-	1,541
合 計	<u>\$ 247,487</u>	<u>\$ 118,967</u>

本集團向上開公司—有料良品之進貨交易，交易條件為預付貨款或月結30天，對上開公司—薩摩亞BEST FRIEND及杭州友科之進貨交易，其實際付款期限係由雙方協商決定，餘與非關係人並無重大差異。

本集團與關係人—優品國際之進貨簽訂廠商合作協議並支付保證金2,000仟元，帳列「其他非流動資產」項下。

(4) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付帳款—關係人		
有料良品	\$ 22,513	\$ 4,121
優品國際	15,156	5,733
朵莉實業	2,528	-
依 加 依	559	-
豪倫電子	21	28
薩摩亞BEST FRIEND	-	2,352
合 計	<u>\$ 40,777</u>	<u>\$ 12,234</u>

(5) 預付款項

<u>預付貨款</u>		
<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
有料良品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,101</u>

(6) 財產交易

取得資產

(a) 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109年12月31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21,595仟元及33,472仟元，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(b) 本公司於民國109年11月16日簽訂股份買賣契約，向廖承豪及楊雅筑購買其持有美而快電商金融科技股份有限公司100%之股權，交易總金額為30,000仟元，價格之決定係參考利安達平和聯合會計師事務所出具之股權價格合理性之專家意見書，其整體股權公允價值介於29,282仟元至33,465仟元間。截至民國109年12月31日止，價款已全數支付完畢。

(7) 租 賃

出 租

(a) 應收租金 (帳列「其他應收款－關係人」項下)

<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
捷美管理	\$ -	\$ 18
光果投資	-	4
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

係本集團將部分辦公室出租予關係人而產生之應收租金。

(b) 租金收入

<u>關係人名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
有料良品	\$ 500	\$ -
光果投資	40	23
捷美管理	34	34
三美投資	23	23
羊咩咩投資	23	11
美而快電金	10	23
朵莉實業	-	429
合 計	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 543</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。本集團出租部分辦公室予有料良品，收取500仟元之保證金，帳列「其他非流動負債」項下。

承 租

(a)應付租金（帳列「其他應付款－關係人」項下）

<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
杭州友科	\$ -	\$ 8

係本集團因承租關係人之辦公室而產生之應付租金。

(b)租金支出

<u>關係人名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
有料良品	\$ 520	\$ 520
杭州友科	55	157
合 計	\$ 575	\$ 677

係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。

(8)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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
薩摩亞BEST FRIEND	\$ 15,949	\$ 25,483

(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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
薩摩亞BEST FRIEND	\$ 53	\$ 779

(c)利息收入

民國109年度及108年度之利息均按年利率3.2%收取，民國108年1月18日、民國109年1月13日及民國109年3月30日對薩摩亞BEST FRIEND之放款皆為擔保放款，分別提供其100%持股之子公司杭州友科電子股份有限公司之機器設備、存貨及土地、廠房作為借款之擔保。

民國109年度及108年度因對薩摩亞BEST FRIEND之放款，因而發生之利息收入分別為844仟元及802仟元。

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）

<u>關係人名稱</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
友佳香港	\$ 31,877	\$ -

(b)應付利息（帳列「其他應付款－關係人」項下）

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
友佳香港	\$ 18	\$ -

(c)利息支出

民國109年度及108年度之利息分別按年利率3%及0%支付，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。

民國109年度及108年度因向友佳香港之借款，因而發生之利息支出分別為18仟元及0仟元。

(9)勞務費

(a)應付勞務費（帳列「其他應付款－關係人」項下）

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
美而快	\$ -	\$ -

係委託關係人提供物流處理等費用而產生之應付勞務費。

(b)勞務費

關係人名稱	109年度	108年度
美而快	\$ -	\$ 8,244

係委託關係人提供物流處理等服務，按月支付勞務費。

(10)其他

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
其他應收款－關係人		
圓圈圈	\$ 1,923	\$ 1,024
美感框	1,514	-
正方形熊熊	502	-
薩摩亞BEST FRIEND	329	3,828
朵莉實業	70	-
杭州友科	61	1
豪倫電子	-	15
合計	\$ 4,399	\$ 4,868

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	109.12.31	108.12.31
其他應付款－關係人		
有料良品	\$ 511	\$ 58
圈 圈 圈	103	9
依 加 依	94	-
杭州友科	33	2
朵莉實業	10	-
合 計	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 69</u>

上述係因關係人代本集團墊付款項及購買輔料、樣品、包裝及其他等而產生之其他應付款。

關係人名稱	109年度	108年度
倉儲收入（帳列「營業收入」項下）		
美 感 框	\$ 269	\$ -
服務收入（帳列「其他收入」項下）		
美 感 框	\$ 317	\$ -
小 星 星	257	-
合 計	<u>\$ 574</u>	<u>\$ -</u>

關係人名稱	109年度	108年度	交易性質
各項費用			
有料良品	\$ 5,309	\$ 6,864	包裝費、輔料費用及其他費用
依 加 依	90	-	樣 品 費
杭州友科	47	63	交通費、運費及其他費用
美而快電金	41	-	手 續 費
優品國際	1	-	其 他 費 用
美 而 快	-	627	輔料費用
合 計	<u>\$ 5,488</u>	<u>\$ 7,554</u>	

(11) 背書保證

截至民國109年12月31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、余函彌及陳穎為本集團之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

截至民國108年12月31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、魏美惠及魏美娟為本集團之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

4. 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 32,181	\$ 24,810
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	475
合計	<u>\$ 32,181</u>	<u>\$ 25,285</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

	109.12.31	108.12.31
其他流動資產（銀行存款及定期存款）	\$ 229,231	\$ 138,652
美而快股票	260,429	176,650
日翔軟板股票	241,069	-
不動產、廠房及設備（土地）	238,636	238,636
不動產、廠房及設備（房屋及建築物）	326,594	-
未完工程	106,086	352,335
合計	<u>\$ 1,402,045</u>	<u>\$ 906,273</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國109年及108年12月31日止，本集團因貸款額度及購買機器設備等保證而開立之保證票據分別為437仟元及503仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 截至民國109年及108年12月31日止，本集團為履約擔保而收受之保證票據分別為500仟元及449仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- 截至民國109年及108年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：外幣仟元	
	109.12.31	108.12.31
信用狀金額	\$ -	EUR\$ 32

項 目	109.12.31	108.12.31
	未完工程	<u>\$ 137,506</u>

項 目	109.12.31	108.12.31
	承租承諾	<u>\$ 3,308</u>

6.合併子公司—美而快實業股份有限公司委託小國生活開發建設有限公司建設蘇澳物流中心第二期工程，預計於民國110年底完工啟用。

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.資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

2.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

本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣計有美金。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

匯率曝險及敏感度分析

		109.12.31					
		外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	(損)益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	14,715	28.48	\$ 419,087	1%	\$ 4,191	\$ -
日 幣		26,475	0.2763	7,315	1%	73	-
人民幣		453	4.377	1,981	1%	20	-
韓 元		6,492	35.02	172	1%	2	-
歐 元		12	38.90	60	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		1,968	28.48	56,047	1%	(560)	-
人民幣		61	4.377	265	1%	(3)	-
<u>非貨幣性項目(註)</u>							

		108.12.31					
		外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	(損)益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	13,200	29.98	\$ 395,749	1%	\$ 3,957	\$ -
日 幣		53,097	0.276	14,655	1%	147	-
人民幣		415	4.305	1,785	1%	18	-
歐 元		2	33.59	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		968	29.98	29,009	1%	(290)	-
日 幣		1,880	0.276	497	1%	(5)	-
人民幣		38	4.305	163	1%	(2)	-
歐 元		32	33.59	1,075	1%	(11)	-
<u>非貨幣性項目(註)</u>							

(註)本集團於民國109年及108年12月31日無重大之非貨幣性項目。

新台幣之幣值若相當於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國109年及108年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年度及108年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為(402)仟元及(9,510)仟元。

(b)利率風險

本集團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	
	109.12.31	108.12.31
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 84,243	\$ 89,095
金融負債	(86,204)	(92,808)
淨 額	\$ (1,961)	\$ (3,713)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 755,666	\$ 428,958
金融負債	(1,472,181)	(1,038,129)
淨 額	\$ (716,515)	\$ (609,171)

A.具公允價值利率風險工具之敏感度分析：本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

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109年度及108年度淨利將各增加（減少）(7,165)仟元及(6,092)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109年及108年12月31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59%及56%，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，請參閱附註六.3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

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	109.12.31					
	1年內	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面價值
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 629,124	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 629,124	629,124
租賃負債(含流動及非流動)	23,917	22,288	39,999	-	86,204	86,204
應付短期票券	68,500	-	-	-	68,500	68,500
應付票據(含關係人)	1	-	-	-	1	1
應付帳款(含關係人)	334,000	-	-	-	334,000	334,000
其他應付款(含關係人)	243,640	-	-	-	243,640	243,640
長期借款(包含一年內到期)	210,276	48,039	151,235	333,130	742,680	742,680
合計	\$ 1,509,458	\$ 70,327	\$ 191,234	\$ 333,130	\$ 2,104,149	\$ 2,104,149

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債(含流動及非流動)	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
	\$ 23,917	\$ 62,287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108.12.31

	1年內	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面價值
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 380,902	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 380,902	380,902
租賃負債(含流動及非流動)	24,232	18,589	47,509	-	90,330	90,330
應付短期票券	38,500	-	-	-	38,500	38,500
應付票據(含關係人)	1,420	-	-	-	1,420	1,420
應付帳款(含關係人)	211,367	-	-	-	211,367	211,367
其他應付款(含關係人)	153,143	-	-	-	153,143	153,143
長期借款(包含一年內到期)	65,000	113,779	-	407,000	585,779	585,779
應付公司債(包含一年內到期)	37,000	-	-	-	37,000	37,000
合計	\$ 911,564	\$ 132,368	\$ 47,509	\$ 407,000	\$ 1,498,441	\$ 1,498,441

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)	\$ 24,232	\$ 66,098	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,850

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109年及108年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	109.12.31	108.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 511,714	\$ 265,818
應收票據及帳款(含關係人)	346,534	305,391
其他應收款(含關係人)	29,165	35,744
受限制資產	229,231	138,652
存出保證金	21,347	16,663
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 629,124	\$ 380,902
應付短期票券	68,500	38,500
應付票據及帳款(含關係人)	334,001	212,787
其他應付款(含關係人)	243,640	153,143
長期借款(包含一年內到期)	742,680	585,779
應付公司債(包含一年內到期)	-	32,948

3.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十二.3(3)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

本集團非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：

項 目	109.12.31			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

		108.12.31			
項	目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
負債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	衍生金融工具	\$ -	\$ 2,478	\$ -	\$ 2,478

(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。

(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。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(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。

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 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘額	實際動 支金額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	友銓電子 股份有限 公司	薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD.	其他應 收 款-關 係人	是	37,682 (USD1255) (註4)	20,217 (USD700) (註4)	15,949 (USD560) (註4)	3.2%	業務 往來	16,630	營運週轉	-	杭州友 科提供 機器設 備及存 貨 35,437 (CNY8,165)	16,630 (註2、3)	165,337 (註2)	
					(註5)	(註5)	(註5)						杭州友 科提供 土地及 廠房 37,099 (CNY8,725)			
0	友銓電子 股份有限 公司	美而快實業股份 有限公司	其他應 收 款-關 係人	是	70,000 (註6)	70,000 (註6)	- (註6)	3.2%	短期 融通	-	營運週轉	-	無	-	165,337 (註2)	165,337 (註2)
1	日翔軟板 科技股份 有限公司	友銓電子股份有 限公司	其他應 收 款-關 係人	是	63,940 (註8)	63,940 (註8)	30,727 (註8)	3%	短期 融通	-	營運週轉	-	無	-	138,592 (註7)	138,592 (註7)
					(註9)	(註9)	(註9)									
2	美而快實 業股份有 限公司	友銓電子股份有 限公司	其他應 收 款-關 係人	是	70,000 (註10)	50,000 (註10)	- (註10)	3.2%	短期 融通	-	營運週轉	-	無	-	63,960	63,960

註1：編號之填寫方式如下：

- 本公司填0。
- 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：本公司從事資金貸與時，資金貸與性質就業務往來部分，對個別對象限額以不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司淨值的40%為限。

註4：本公司於民國109年1月13日經董事會通過資金貸與薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD. 金額上限為美金850仟元（折合新台幣25,449仟元），自撥款日起一年內償還本金。資金貸與金額上限於民國109年10月29日經董事會通過調整為美金530仟元（折合新台幣15,307仟元）。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為美金405仟元（折合新台幣11,535仟元）。

註5：本公司於民國109年3月30日經董事會通過資金貸與薩摩亞BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD. 金額上限為美金405仟元（折合新台幣12,233仟元），自撥款日起一年內償還本金。資金貸與金額上限於民國109年10月29日經董事會通過調整為美金170仟元（折合新台幣4,910仟元），於民國110年1月13日經董事會通過調整為美金155仟元（折合新台幣4,405仟元）。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為美金155仟元（折合新台幣4,414仟元）。

註6：本公司於民國109年3月30日經董事會通過資金貸與美而快實業股份有限公司金額上限為70,000仟元。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為0仟元。

註7：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8：民國109年3月30日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為美金462仟元（折合新台幣13,940仟元），可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為0仟元。

註9：民國109年6月5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109年12月31日止，實際借款金額為30,727仟元。

註10：民國109年10月29日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為70,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。資金貸與金額上限於民國109年12月22日經董事會通過調整為50,000仟元。截至民國109年12月31日止，實際借款金額為0仟元。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部份）：無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額
友銓電子股份有限公司	股票/美而快實業股份有限公司	採用權益法之投資	(註5)	非關係人(註6)	4,369	\$ 174,779	10,738	\$ 271,411	-	\$ -	\$ -	\$ -	15,107	\$ 446,190

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。

註5：交易對象為王清斌等共25人。

註6：交易對象為三美投資股份有限公司、廖承豪、王清斌、林和生、林郁萍及陳姿均，其中三美投資股份有限公司及廖承豪為關係人。

(5)取得不動產之金額達新台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台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、銷貨之金額達新台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	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	141,406	25%	月結30天	-		(13,826)	(8)%	

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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：詳附註六.16。

(10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國109年12月31日母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	利息支出	1,564	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	其他應付款 —關係人	30,893	-	1%
0	友銓電子股份有限公司	英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	1	其他應付款 —關係人	50,657	-	2%
0	友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	勞務費	11,259	-	1%
0	友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他應付款 —關係人	5,705	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	安安兒股份有限公司	1	佣金支出	3,374	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	安安兒股份有限公司	1	其他應付款 —關係人	3,448	-	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	其他費用	1,564	-	- %
2	美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	3	銷貨收入	36,224	月結60天	2%
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 收入	4,343	-	- %
2	美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	3	其他收入	8,057	-	- %
2	美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	3	其他應收款 —關係人	3,728	-	- %
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	9,298	-	- %
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— 關係人	14,048	-	- %
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 —關係人	1,508	-	- %
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— 關係人	3,130	-	- %
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— 關係人	9,333	-	- %

民國108年12月31日母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	進 貨	607	月結130天	- %
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	應付帳款— 關係人	306	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	利息支出	1,300	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	租金支出	400	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	其他應付款 —關係人	51,307	-	2%
0	友銓電子股份有限公司	英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO.,LTD.	1	其他應付款 —關係人	50,657	-	2%
0	友銓電子股份有限公司	頂尖串流有限公司	1	利息支出	129	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	早澄國際股份有限公司	1	其他收入	3,429	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	紀捷國際股份有限公司	1	其他收入	857	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	勞務費	6,150	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他應付款 —關係人	2,234	-	- %
0	友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	應收帳款— 關係人	102	-	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	其他費用	1,515	-	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	其他應付款 —關係人	163	-	- %
2	美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	3	應收帳款— 關係人	12,691	-	1%

註一：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

註二：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

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間之交易於編製合併報告時業已沖銷，另相對之關係人交易不另行揭露。

2.轉投資事業相關資訊（合併沖銷前）：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
友銓電子股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	台灣	印刷電路板相關之生產製造及進出口業務	\$ 118,756	\$ 167,204	7,437	60.56%	\$ 241,069	\$ 18,413	\$ 11,150	子公司
友銓電子股份有限公司	英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	英屬維京群島	投資控股	82,200	82,200	32	100%	50,942	2,629	2,629	子公司
友銓電子股份有限公司	美而快實業股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	446,190	174,779	15,107	100%	260,429	(66,447)	(70,007)	子公司
友銓電子股份有限公司	美而快電商金融科技股份有限公司	台灣	個人消費後支付及個人小額貸款服務	30,000	-	3,000	100%	27,631	(7,682)	(2,369)	子公司
美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	台灣	服飾之批發及零售	102,779	102,779	10,092	100%	45,042	(35,829)	(37,426)	子公司
美而快實業股份有限公司	薩摩亞The Things Investment Co.,Ltd.	薩摩亞	投資控股	2,940	2,940	90	100%	149	(703)	(703)	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	電子商務平臺之服飾買賣	450	-	45	45%	1,622	2,604	1,172	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	電子商務平臺之服飾買賣	14,000	-	50	50%	14,647	36,761	1,576	子公司
美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	8,000	-	50	50%	6,001	15,716	-	子公司
美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	7,800	-	50	50%	5,728	15,776	-	子公司
美而快實業股份有限公司	牠的國際股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	490	-	49	49%	420	(142)	(70)	關聯企業
美而快實業股份有限公司	裸淨事業股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	490	-	49	49%	467	(47)	(23)	關聯企業
美而快實業股份有限公司	美感樞實業股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	14,400	-	200	40%	11,960	38,234	1,274	關聯企業
美而快實業股份有限公司	正方形熊熊股份有限公司	台灣	電子商務平臺之服飾買賣	3,690	-	45	45%	3,814	5,735	-	關聯企業

3.大陸投資資訊（合併沖銷前）：

單位：新台幣仟元
外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
杭州日翔電子有限公司	印刷電路板相關之生產製造及進出口貿易業務	\$ 21,360 (USD750) (註3)	A	\$ 21,360 (USD750) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 21,360 (USD750) (註3)	\$ (912)	100%	\$ (912) A	\$ 1,320	\$ -
美而快貿易(深圳)有限公司	服飾之批發及零售	\$ 2,421 (USD85) (註3)	B 註	\$ 2,421 (USD85) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 2,421 (USD85) (註3)	\$ (699) (RMB-163)	100%	\$ (699) (RMB-163) A	\$ 86 (RMB20)	\$ -

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

投資公司	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (淨值×60%)
日翔軟板科技股份有限公司	\$ 21,360 (USD750)(註3)	\$ 28,480 (USD1,000)(註3)	\$ 207,888
美而快實業股份有限公司	\$ 2,421 (USD85)(註3)	\$ 2,421 (USD85)(註3)	\$ 95,941

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。
- C.其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- A.採用經會計師查核之同期財務報表。
- B.採用未經會計師查核之同期財務報表。

註3：台幣金額係依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）：

友銓電子股份有限公司 主要股東資訊 民國109年12月31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	10,971,000	31.36%
廖承豪	5,000,000	14.29%
捷美管理顧問股份有限公司	2,773,195	7.92%

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及電商事業群。

(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。

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	109年度		
	電子事業群	電商事業群	合 計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ 710,550	\$ 1,366,538	2,077,088
成 本	(608,575)	(920,011)	(1,528,586)
毛 利	\$ 101,975	\$ 446,527	548,502
部門存貨	\$ 75,923	\$ 342,312	418,235
部門應收票據及帳款 (含關係人)	\$ 277,167	\$ 69,367	346,534
部門應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 80,978	\$ 253,023	334,001

項 目	108年度		
	電子事業群	電商事業群	合 計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ 728,100	\$ 638,047	1,366,147
成 本	(612,213)	(371,921)	(984,134)
毛 利	\$ 115,887	\$ 266,126	382,013
部門存貨	\$ 56,595	\$ 446,967	503,562
部門應收票據及帳款 (含關係人)	\$ 256,310	\$ 49,081	305,391
部門應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 93,369	\$ 119,418	212,787

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. 地區別資訊

本集團地區別資訊如下，其中收入係依據收款地區為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入

<u>地 區</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
亞 洲	\$ 505,655	\$ 482,391
臺 灣	1,565,199	880,941
其他國家	6,234	2,815
合 計	<u>\$ 2,077,088</u>	<u>\$ 1,366,147</u>

非流動資產

<u>地 區</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
臺 灣	\$ 1,206,249	\$ 1,129,208
亞 洲	519	633
合 計	<u>\$ 1,206,768</u>	<u>\$ 1,129,841</u>

上列非流動資產係指遞延所得稅資產以外之非流動資產。

6.重要客戶資訊

民國109年度及108年度其銷貨收入佔營業收入之金額百分之十以上之客戶如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 營 業 收 入 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 營 業 收 入 %</u>
客戶C	\$ 160,157	8%	\$ 171,072	13%
客戶A	150,016	7%	153,986	11%
合 計	<u>\$ 310,173</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 325,058</u>	<u>24%</u>

六、公司及其關係企業最近年度截至年報刊印日為止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務概況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

財務狀況及經營結果之檢討與分析表

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年度	108 年度	差異		備註
				金額	%	
現金及約當現金		511,714	265,818	245,896	92.51%	註 1、註 2
應收票據及帳款-淨額		346,534	305,391	41,143	13.47%	
其他應收款		30,707	37,469	-6,762	-18.05%	
存貨		418,235	503,562	-85,327	-16.94%	
其他流動資產		262,359	186,813	75,546	40.44%	註 1、註 3
採權益法之投資		16,661	0	16,661		
不動產、廠房及設備		834,717	690,064	144,653	20.96%	註 1、註 4
使用權資產		84,243	89,095	-4,852	-5.45%	
無形資產		244,389	330,849	-86,460	-26.13%	註 1、註 5
其他非流動資產		68,219	54,200	14,019	25.87%	
資產總額		2,817,778	2,463,261	354,517	14.39%	
短期借款		629,124	380,902	248,222	65.17%	註 2
應付短期票券		68,500	38,500	30,000	77.92%	註 6
合約負債-流動		87,135	72,965	14,170	19.42%	
應付票據及帳款		334,001	212,787	121,214	56.96%	註 1、註 7
其他應付款		243,640	153,143	90,497	59.09%	註 1、註 7
一年內到期之長期負債		210,276	97,948	112,328	114.68%	註 8
其他流動負債		70,864	51,068	19,796	38.76%	註 1
長期借款		532,404	520,779	11,625	2.23%	
租賃負債-非流動		62,287	66,098	-3,811	-5.77%	
其他非流動負債		500	2,482	-1,982	-79.85%	
負債總額		2,238,731	1,596,672	642,059	40.21%	
股本		349,732	315,732	34,000	10.77%	
資本公積		110,481	63,004	47,477	75.36%	註 9
保留盈餘		-41,889	87,834	-129,723	-147.69%	註 10
其他權益		-4,981	-2,360	-2,621	111.06%	
母公司業主之權		413,343	464,210	-50,867	-10.96%	
非控制權益		165,704	402,379	-236,675	-58.82%	註 1
股東權益總額		579,047	866,589	-287,542	-33.18%	

增減變動說明：

- 註 1：本公司於 109 年第四季轉投資余余飛(股)公司、安安兒(股)公司、唯熠(股)公司及澄晨國際(股)公司，具實質控制權納入合併報表主體。
- 註 2：因應 COVID-19 對經濟景氣影響之不確定性，因此向銀行融資金額較高，並保持高額之現金部位。
- 註 3：因銀行借款金額大幅增加而提供擔保之存款增加。
- 註 4：係子公司美而快實業(股)公司興建蘇澳園區投資建設之不動產，依施工進度認列之房屋建築與相關設備等。
- 註 5：無形資產減少係提列商譽減損。
- 註 6：調整籌資工具，以銀行短期借款為主。
- 註 7：調整供應商交易條件，延長應付帳款天期。
- 註 8：因子公司美而快實業(股)公司中長期借款即將進入分期還款。
- 註 9：係以發行新股取得美而快實業(股)公司股權，實際取得股權價格與帳面價值差額。
- 註 10：係因 109 年度營運虧損 129,723 仟元，EPS (3.73 元)所致。

二、財務績效

財務績效分析表

單位：新台幣仟元

項目	109年	108年	增(減)變動		備註
	金額	金額	金額	%	
營業收入淨額	2,077,088	1,366,147	710,941	52.04%	註1
營業成本	1,528,586	984,134	544,452	55.32%	註1
營業毛(損)利	548,502	382,013	166,489	43.58%	註1
營業費用	571,431	295,945	275,486	93.09%	註1、2
營業淨(損)利	-22,929	86,068	-108,997	-126.64%	註2、3
營業外收入及支出合計	-102,855	-17,875	-84,980	475.41%	註1、4、5
稅前淨利	-125,784	68,193	-193,977	-284.45%	
本期淨利	-128,010	63,007	-191,017	-303.17%	
其他綜合損益	-2,621	-1,444	-1,177	81.51%	
本期綜合損益總額	-130,631	61,563	-192,194	-312.19%	
淨利歸屬於：					
母公司業主	-129,723	43,902	-173,625	-395.48%	註6
非控制權益	1,713	19,105	-17,392	-91.03%	
本期綜合損益總額	-128,010	63,007	-191,017	-303.17%	
綜合損益總額歸屬於：					
母公司業主	-132,344	42,498	-174,842	-411.41%	註6
非控制權益	1,713	19,065	-17,352	-91.01%	
本期綜合損益總額	-130,631	61,563	-192,194	-312.19%	
每股盈餘(新台幣元)	-3.73	1.47	-5.20	-353.74%	
增減變動分析說明：					
<p>註1：本公司於108年第三季取得子公司美而快實業(股)公司控制權，自108年第四季該子公司損益納入合併報表主體。本公司於109年第四季末轉投資余余飛(股)公司、安安兒(股)公司、唯熠(股)公司及澄晨國際(股)公司，具實質控制權納入合併報表主體，但為年末轉投資，對109年度合併損益影響有限。</p> <p>註2：因109年度調整存貨跌價損失計提基礎，當年度提列存貨跌價損失47,437仟元，導致毛利率下降。</p> <p>註3：服飾電商商品毛利率較高，但行銷廣告費、佣金支出等費用較高，導致營業費用率高。</p> <p>註4：主要係美而快實業(股)融資興建物流園區，導致利息費用增加。</p> <p>註5：109年提列商譽減損80,269仟元所致。</p> <p>註6：因電商事業群於109年度提列存貨跌價損失及商譽減損，導致當年重大營運虧損。</p>					

三、現金流量

109 年度現金流量變動分析

現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流入量	全年現金流入量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
265,818	265,592	245,896	511,714	—	—
1. 本年度現金流量變動情形分析： <ul style="list-style-type: none"> 營業活動：淨流入 265,592 仟元：主要係 <ul style="list-style-type: none"> 1. 109 年度營業淨損失 22,929 仟元，主要係提列存貨跌價損失 47,437 仟元。 2. 電商事業群 109 年度促銷存貨，存貨總額大幅降低。 3. 調整供應商付款條件。 投資活動：淨流出 357,908 仟元：主要係 <ul style="list-style-type: none"> 1. 子公司美而快實業(股)公司興建蘇澳園區投資建設之不動產，支付工程及相關設備款。 2. 支付 109 年收購美而快 40.6% 股權。 3. 因應銀行借款增加，提供質押存款。 融資活動：淨流入 340,832 仟元：主要係 <ul style="list-style-type: none"> 1. 子公司美而快實業(股)公司取得中長期銀行借款興建蘇澳園區投資建設之不動產。 2. 因應 COVID-19 對經濟景氣影響之不確定性，因此向銀行融資金額較高，並保持高額之現金部位。 					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					
3. 未來一年現金流動性分析：無					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：

美而快實業股份有限公司長期深耕台灣，於 107 年擴大投資台灣，購地自建宜蘭(蘇澳)設計中心，興建產品設計大樓、物流倉儲等，預計投入新台幣 9.3 億元，主要資金來源為銀行長期融資及自有資金。

(二) 預期可能產生效益：

1. 成立集團物流中心：自建集團倉庫及整合物流服務，減少倉庫租金及委外物流服務費，每年減少租金及物流費用約 0.2 億元，並提升出貨效率。
2. 成立快速打樣中心：將流行服飾從設計、剪裁、式樣、拍攝及展示為一體，加速產品開發速度與提升產品品質。
3. 結合餐飲服務與觀光配套措施，吸引人潮發展提升集團品牌能見度。
4. 結合網紅與明星代言，舉辦粉絲活動，提高品牌知名度。
5. 電商結合實體，提高消費者對產品品質之認知與信心。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

項目	投資金額	投資政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
日翔軟板科技股份有限公司	118,756	受到大陸紅色供應崛起衝擊，產品價格競爭激烈，為避免獲利	日翔軟板營運體質良好，前幾大客户為知名集團	加速利基型產品開發，保持一定的獲利。	持續擴增日翔少量多樣生產

		受到影響，自 2018 年起接單政策轉向少量多樣產品，以維持現有生產規模為主，保持一定的獲利。	公司，近幾年均維持穩健獲利。		線並改善製程提升良率，降低成本。
杭州日翔電子有限公司	21,360	客戶服務	為日翔軟板科技股份有限公司提供大陸客戶之品質服務，因此無收入。	不適用	無
英屬維京群島 Toppix Global Online Co., Ltd	82,200	投資控股	註 1	註 1	註 1
美而快電商金融科技股份有限公司	30,000	個人消費後支付及個人小額貸款服務。	新商業模式尚在試營運階段，營運規模尚小。	後支付功能推廣到實體及網路零售通路，拓展新會員及交易量。	無
美而快實業股份有限公司	446,190	布局服飾買賣電子商務平臺，以電商服飾品牌經營經驗與資源，成為網紅或直播主等品牌孵化器。	品牌深耕多年，行銷模式面臨新的電商生態挑戰。	調整品牌策略及行銷工具，快速打樣快速上新品，提升競爭力。孵化新品牌，透過轉投資獲利。	在蘇澳物流園區興建集團總部。持續轉投資孵化新商業品牌。
微日慢著股份有限公司	102,779	布局服飾買賣電子商務平臺。	因品牌代言人發言風波，銷售額大幅降低而導致虧損。	終止代言。轉型為生活選務之電商平台。	無
薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd.	2,940	轉投資大陸控股公司。	轉投資大陸收益。	無	無
美而快貿易(深圳)有限公司	2,421	經營大陸供應鏈。經營大陸電商市場。	為美而快實業(股)公司提供服務及資訊，無營運收入。	無	無
安安兒(股)公司	450	服飾、彩妝買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，新型電商銷售模式，獲利穩定。	無	無
余余飛(股)公司	14,000	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，獲利穩定。	無	無
澄晨國際(股)公司	8,000	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，獲利穩定。	無	無

唯熠(股)公司	7,800	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，獲利穩定。	無	無
美感框實業(股)公司	14,400	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，獲利穩定。	無	無
正方形熊熊(股)公司	3,690	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，獲利穩定。	無	無
他的國際(股)公司	490	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，獲利穩定。	無	無
裸淨事業(股)公司	490	個人潔淨用品買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，商品開發中。	無	無

註1：本公司已於2019.04.01合併早澄國際股份有限公司、英屬維京群島Toppix Global Online Co.,Ltd轉投資之頂尖串流有限公司、紀捷國際股份有限公司與微光美漾股份有限公司。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 對公司損益之影響

項目	109年度(新台幣仟元；%)
利息收(支)淨額	(20,855)
兌換(損)益淨額	(21,260)
利息收支淨額佔營收淨額比率	(1.00%)
利息收支淨額佔稅前淨利比率	(16.60%)
兌換損益淨額佔營收淨額比率	(1.02%)
兌換損益淨額佔稅前淨利比率	(16.90%)

(1)利率變動：本集團之利率風險，主要係來自銀行借款之債務，融資利率隨市場變動，故市場利率變動將使其利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。本集團金融負債比率較高，若民國109年借款利率每增加0.25%，將使民國109年度稅前淨利減少3,056仟元。

(2)匯率變動：本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，PCB相關產品銷售以美元為計價單位，且應收帳款天期較長，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，因此承受外匯風險。109年因美元大幅貶值而導致認列21,260仟元匯兌損失。

(3)通貨膨脹：全球近年來均受通膨影響，原物料價格亦因通膨上漲，本公司除吸收部份漲幅外，亦已反映部分成本於售價中，並改善製程提升良率以降低生產成本，另集中集團採購資源，管控採購成本，以維持公司之價格競爭力。

2. 外來因應措施：

(1)利率變動：本公司因借款金額較高，利率變動對本公司造成較大影響，本公司與往來銀行維持良好之關係，並運用其他籌資工具以降低利率變動之風險。

(2)匯率變動：為有效降低匯率對公司所造成之影響，本公司因應之對策為積極蒐集匯率變化資訊，必要時透過預售遠期外匯方式達到避險效果。

(3)通貨膨脹：本公司持續提升產品市場競爭力，有效管理與控制成本，並隨時注意市場價格波動，必要時銷售價格適時反映成本，故，通貨膨脹應不至對本公司產生重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司並未從事高風險、高槓桿投資。有關資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易皆依據本公司「取得與處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」辦理。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用

1. 未來研發計劃：

電商事業群：以發展新電商行銷工具及商業模式，結合新建成之蘇澳園區打造快速打樣中心，加速新商品之設計及打樣，提供快時尚之新服飾商品上市。

電子事業群：以軟性印刷電路板為主，將持續發展更小的線寬線距，更高的集成度的產品與製程。

2. 預計投入之研發費用：本公司持續提高研發預算，110年預計投入研發費用達新台幣26,823仟元，較109年度增加3.60%。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

隨時注意國內外重要政策及法律變動，並採取適當因應措施，諸如公司法、證交法及證券主管機關法令變動時，適時修正本公司規章、辦法以符合法令並予以遵循。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

無重大影響。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於108年4月1日合併早澄國際股份有限公司、紀捷國際股份有限公司、微光美漾股份有限公司及頂尖串流有限公司，並透過換股及收購方式，於109年6月取得美而快實業股份有限公司100.00%股權，而美而快實業股份有限公司亦於109年第四季陸續收購或合資設立網紅品牌之服飾公司，整合美而快實業股份有限公司多年服飾電商資源，快速打造新網紅品牌，成為品牌孵化器，擴大集團營運規模，強化競爭力。預期在多品牌服飾電子商務的布局下，能在本公司於多角化經營的發展中奠定根基。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

子公司美而快實業股份有限公司於蘇澳購地自建之物流園區第一期工程已於108年取得使用執照，109年第二季完成整合本集團服飾電商物流倉庫，降低倉儲物流成本，並提升出貨效率，同年第四季快速打樣中心進駐，加速新商品之開發，縮短商品上架時間。

該園區第二期工程於109年第二季動土興建預計110年完工使用，將興建為服飾設計中心，完工啟用後，該園區將成為流行服飾設計、快速打樣、生產、商品拍攝及展示、倉儲

物流為一體，並結合餐飲服務，結合觀光產業及集團旗下合作的網紅推廣，提升本集團流行服飾品牌知名度，帶動營業額成長。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨：109年度進貨金額超過全年度進貨總金額達百分之十者，僅一家供應廠商，總占比為16.7%，該供應商為本公司之關係人，貨源已分散。
2. 銷貨：本公司電子零組件銷售總額佔34.2%，主要客戶均為知名電子公司，各客戶交易金額均未達銷貨淨額10%；服飾商品銷售總額佔65.8%，主要為電商零售業務，零售業務以預收款或貨到付款為主，因此呆帳風險低。為了降低交易信用風險，本公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

藤美資本管理顧問(股)公司於107年5月3日至107年5月22日以公開收購方式取得本公司股權，截至109年4月24日止，持有本公司10,869仟股，佔本公司已發行股數31.08%，成為本公司持股達10%以上之大股東。藤美資本管理顧問股份有限公司與本公司屬不同產業，持有本公司股權的目地為投資控股。本公司於108年積極轉型，除電路板業務外，積極新引進電子商務業務，以多角化之經營擴展公司營運規模，使企業得永續發展。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司處在於變化快速的產業結構中，面對快速的科技進步與產業消長，從整個產業的大勢看來積極尋求本業以外的第二核心產業，才是迅速提高公司競爭力、提升獲利能力以及達成本公司轉型與企業成長的目標。藤美資本管理顧問股份有限公司及廖承豪董事長擁有電商及服飾品牌經營多年成功經驗，透過此次的被收購，使本公司得以快速轉型。本公司以事業群獨立經營結算方式，將原有電路板業務及新服飾電商業務區分事業群，聘任專業經理人經營事業群，獨立結算經營績效，另設立管理中心，積極整合雙邊企業文化，做好人力資源管理，並且因應產業外部環境的變化適時調整雙軌並進的營運計畫，應是得以發揮併購所產生之綜效。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

無訴訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施-資安風險評估：

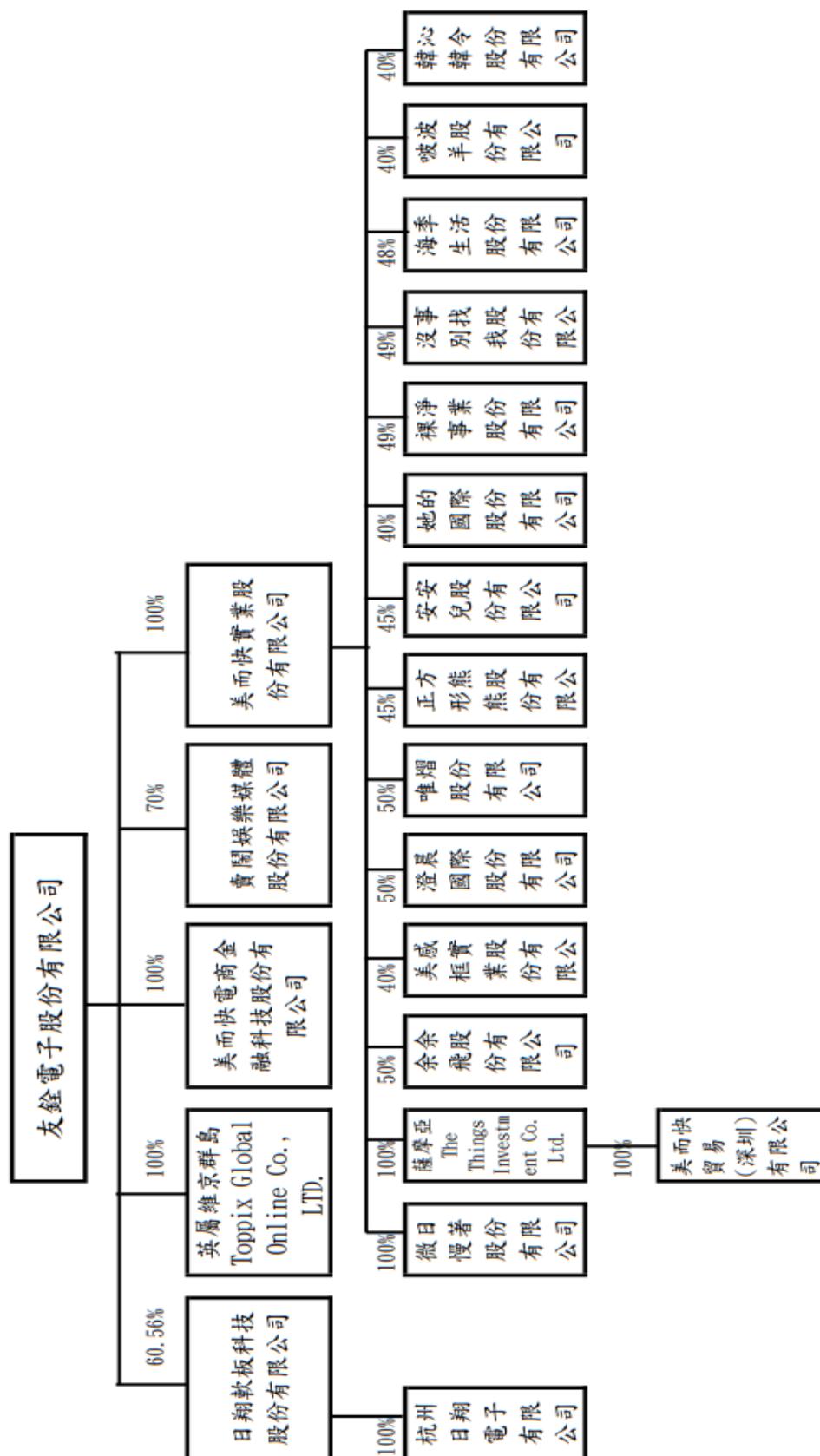
本公司從網路安全、系統維護乃至於個人電腦USB插槽使用皆有一系列的規範與限制，109年度並無影響公司營運之資安事件。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料：

單位：仟股/仟元，110年05月22日

企業名稱	地址	持股比例	持有股數	投資金額	主要營業項目
日翔軟板科技股份有限公司	桃園市桃園區大林里興邦路34號1、2樓	60.56%	7,437	118,756	印刷電路板相關之生產製造及進出口貿易業務
杭州日翔電子有限公司	杭州經濟技術開發區16號大街33號4幢	100%	-	21,401	印刷電路板相關之生產製造及進出口貿易業務
英屬維京群島 Toppix Global Online Co., LTD.	英屬維京群島	100%	32	82,200	投資控股
美而快電商金融科技股份有限公司	臺北市南港區南港路3段47巷8號1樓	100%	3,000	30,000	個人消費後支付及個人小額貸款服務
賣鬧娛樂媒體股份有限公司	臺北市大安區忠孝東路3段305號6樓之2	70%	700	7,000	日常生活用品之銷售
美而快實業股份有限公司	臺北市南港區南港路3段47巷8號1樓	100%	15,107	446,190	電子商務平臺之服飾買賣
微日慢著股份有限公司	臺北市南港區南港路3段47巷2號1樓	100%	10,092	102,779	服飾之批發及零售
薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd.	薩摩亞	100%	90	2,940	投資控股
余余飛股份有限公司	臺北市信義區忠孝東路5段1之8號5樓	50%	50	14,000	電子商務平臺之服飾買賣
美感框實業股份有限公司	臺北市大安區青田街12巷9號	40%	200	14,400	電子商務平臺之服飾買賣
澄晨國際股份有限公司	臺北市南港區重陽路461號12樓	50%	50	8,000	電子商務平臺之服飾買賣
唯熠股份有限公司	臺北市松山區南京東路5段225號9樓之1	50%	50	7,800	電子商務平臺之服飾買賣
正方形熊熊股份有限公司	臺北市中山區建國北路2段151巷8號2樓	45%	45	3,690	電子商務平臺之服飾買賣
安安兒股份有限公司	臺北市信義區忠孝東路5段783號4樓	45%	45	450	電子商務平臺之服飾買賣
她的國際股份有限公司	臺北市大安區忠孝東路4段71之6號	40%	50	505	電子商務平臺之服飾買賣
裸淨事業股份有限公司	臺北市大安區忠孝東路3段305號6樓之1	49%	49	490	電子商務平臺之服飾買賣
沒事別找我股份有限公司	臺北市信義區忠孝東路5段1之10號11樓	49%	98	980	電子商務平臺之服飾買賣
海季生活股份有限公司	臺北市信義區基隆路1段420號6樓之3	48%	48	480	電子商務平臺之服飾買賣
啵波羊股份有限公司	臺北市大安區忠孝東路3段305號6樓之1	-	-	-	電子商務平臺之服飾買賣
韓沁韓令股份有限公司	臺北市大安區忠孝東路4段71之6號	-	-	-	電子商務平臺之服飾買賣

(三)依公司法第369條之3推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用

(四)公司整體關係企業經營所涵蓋之行業及各關係企業所經營業務之關聯性：製造、電商

(五)各關係企業董事、監察人及經理人資料

單位：仟股/仟元，110年5月22日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數	持股比例
日翔軟板科技股份有限公司	董事長 副董事長 董事 監察人	友銓電子(股)公司代表人：呂永美 友銓電子(股)公司代表人：宋家庭 GOOD FRIEND (H. K) CORPORATION：陳慶昌 吳惠芬	7,437	60.56%
杭州日翔電子有限公司	董事長 總經理 董事 董事 監察人	宋家庭 宋家庭 黃威翌 陳慶昌 吳惠芬	-	100%
英屬維京群島 TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD	董事 董事 董事	友銓電子(股)公司代表人：王孝傑 友銓電子(股)公司代表人：王俊凱 友銓電子(股)公司代表人：王明芳	32	100%
美而快電商金融科技股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	友銓電子(股)公司代表人：廖承豪 友銓電子(股)公司代表人：陳士偉 友銓電子(股)公司代表人：黃旭廷 友銓電子(股)公司代表人：王朝正	3,000	100%
賣鬧娛樂媒體股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	友銓電子(股)公司代表人：廖承豪 友銓電子(股)公司代表人：黃旭廷 德盈投資(股)公司代表人：潘曉蘋 王明芳	700	70%
美而快實業股份有限公司	董事長	友銓電子(股)公司代表人：廖承豪	15,107	100%
微日慢著股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	美而快實業(股)公司代表人：魏美惠 美而快實業(股)公司代表人：楊雅筑 美而快實業(股)公司代表人：魏美娟 林郁萍	10,092	100%
薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd.	董事 董事	楊雅筑 施武宏	90	100%
余余飛股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	函夏(股)公司代表人：余函彌 函夏(股)公司代表人：陳楷婷 美而快實業(股)公司代表人：林和生 張志中	50	50%
美感框實業股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	感框美有限公司代表人：林玄 啊那亨力意思有限公司代表人：廖宜宏 美而快實業(股)公司代表人：黃旭廷 王明芳	200	40%
澄晨國際股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	穎穎國際事業有限公司代表人：陳穎 穎穎國際事業有限公司代表人：謝如玉 美而快實業(股)公司代表人：林和生 張志中	50	50%
唯熠股份有限公司	董事長 董事 監察人	霖恩如(股)公司代表人：陳偉如 美而快實業(股)公司代表人：黃旭廷 王明芳	50	50%
正方形熊熊股份有限公司	董事長 董事 董事	鄭芳雄投資(股)公司代表人：廖津琳 鄭芳雄投資(股)公司代表人：蘇湘嵐 美而快實業(股)公司代表人：黃旭廷	45	45%

	監察人	王明芳		
安安兒股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	廖偉翔 陳侶安 黃旭廷 美而快實業(股)公司代表人：王明芳	45	45%
她的國際股份有限公司	董事長 監察人	她她投資(股)公司代表人：洪尚存 美而快實業(股)公司代表人：張志中	50	40%
裸淨事業股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	莫允雯 李玉華 美而快實業(股)公司 張志中	49	49%
沒事別找我股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	姓陳的那位有限公司代表人：陳怡安 姓陳的那位有限公司代表人：溫閃 美而快實業(股)公司代表人：黃旭廷 王明芳	98	49%
海季生活股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	芸海投資(股)公司代表人：陳秀娟 芸海投資(股)公司代表人：郭麗淑 美而快實業(股)公司 張志中	48	48%
啾波羊股份有限公司	董事長 監察人	楊燕玲 美而快實業(股)公司代表人：王明芳	40	40%
韓沁韓令股份有限公司	董事長 監察人	韓沁瑜 美而快實業(股)公司代表人：張志中	40	40%

(六)各關係企業營業概況

單位：新台幣仟元，110年3月31日

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利(損)	本期 損益	每股 盈餘
日翔軟板科技股份有限公司	122,816	582,561	221,378	361,183	152,629	9,612	14,712	1.20
杭州日翔電子有限公司(註1)	23,260	1,329	264	1,065	397	(254)	(247)	
英屬維京群島 Toppix Global Online Co., LTD.(註2)	735	50,943	0	50,943	0	0	(97)	
美而快電商金融科技股份有限公司	30,000	59,814	42,044	17,770	1,084	(3,297)	(3,957)	(1.32)
賣鬧娛樂媒體股份有限公司	10,000	9,961	52	9,909	0	(91)	(91)	(0.09)
美而快實業股份有限公司	151,075	1,519,691	1,344,731	174,960	232,751	(19,545)	15,059	1.00
微日慢著股份有限公司	100,921	133,012	73,654	59,358	81,065	11,104	10,969	1.09
薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd.(註3)	2,572	9	0	9	0	0	(140)	
余余飛股份有限公司	1,000	81,488	40,002	41,486	45,291	13,653	10,836	108.36
美感框實業股份有限公司	5,000	66,873	34,711	32,162	37,223	12,861	10,262	20.52
澄晨國際股份有限公司	1,000	35,070	24,507	10,563	16,438	5,751	4,561	45.61
唯熠股份有限公司	1,000	34,280	19,671	14,609	21,879	7,089	5,753	57.53
正方形熊熊股份有限公司	1,000	20,474	10,263	10,211	8,937	2,097	1,734	17.34
安安兒股份有限公司	1,000	25,349	15,038	10,311	20,063	8,397	6,707	67.07
她的國際股份有限公司	1,250	3,316	2,138	1,178	3,493	93	71	0.71
裸淨事業股份有限公司	1,000	962	130	832	0	(121)	(121)	(1.21)
沒事別找我股份有限公司	2,000	4,076	2,742	1,334	1,081	(666)	(666)	(3.33)
海季生活股份有限公司	1,000	1,001	35	966	0	(36)	(34)	(0.34)
啵波羊股份有限公司(註4)	1,000	1,000	0	1,000	0	0	0	0.00
韓沁韓令股份有限公司(註4)	1,000	1,000	0	1,000	0	0	0	0.00

註1：杭州日翔電子有限公司原報表係以人民幣表達，設算匯率為4.344。

註2：英屬維京群島 TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD 原報表係以美金表達，設算匯率為28.535。

註3：薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd. 原報表係以人民幣表達，設算匯率為4.344。

註4：設立登記中。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充事項：無。

五、證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

友銓電子股份有限公司



負責人：廖承豪

