

股票代碼：5321

美而快國際股份有限公司
(原名友銓電子股份有限公司)
個體財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

美而快國際股份有限公司
地址：臺北市南港區南港路3段47巷8號1樓
電話：(02)2651-8257

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告.....	1-4
二、個體資產負債表.....	5
三、個體綜合損益表.....	6
四、個體權益變動表.....	7
五、個體現金流量表.....	8-9
六、個體財務報告附註	
(一)公司沿革.....	10
(二)通過財務報告之日期及程序.....	10
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用.....	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明.....	13-26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	26-28
(六)重要會計科目之說明.....	28-46
(七)關係人交易.....	47-55
(八)質押之資產.....	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....	55
(十)重大之災害損失.....	55
(十一)重大之期後事項.....	55
(十二)其 他.....	55-61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊.....	62-63
2.轉投資事業相關資訊.....	64-65
3.大陸投資資訊.....	65-66
4.主要股東資訊.....	66
(十四)部門資訊.....	66
七、重要會計科目明細表.....	67-95

會計師查核報告

美而快國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

美而快國際股份有限公司(原名友銓電子股份有限公司)民國111年及110年12月31日之個體資產負債表，暨民國111年及110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，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，足以允當表達美而快國際股份有限公司民國111年及110年12月31日之個體財務狀況，暨民國111年及110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，與美而快國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美而快國際股份有限公司民國111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。茲對美而快國際股份有限公司民國111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、四.12及四.19。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，本會計師認為美而快國際股份有限公司對採用權益法之投資(含商譽)所作之減損評估為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上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

美而快國際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美而快國際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，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。

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美而快國際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美而快國際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。

美而快國際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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對美而快國際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，以及使美而快國際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美而快國際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.對於美而快國際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，並負責形成美而快國際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，決定對美而快國際股份有限公司民國111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 112 年 3 月 23 日

美而快國際股份有限公司
(原名友松電子股份有限公司)

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	111.12.31		110.12.31		代碼	負債及權益	附 註	111.12.31		110.12.31	
			全 額	%	全 額	%				全 額	%	全 額	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債						
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 79,746	6	\$ 69,597	6	2100	短期借款	六.9及十二	\$ 297,351	22	\$ 277,362	24
1170	應收帳款淨額	六.2及十二	32,477	2	13,475	1	2110	應付短期票券	六.10及十二	-	-	25,500	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七及十二	5,252	-	111	-	2130	合約負債—流動	六.20	19,106	1	10,601	1
1200	其他應收款	六.5及十二	1,290	-	25	-	2170	應付帳款	十二	86,302	6	57,490	5
1210	其他應收款—關係人	七及十二	1,788	-	8,865	1	2180	應付帳款—關係人	七及十二	12,997	1	12,881	1
1220	本期所得稅資產		-	-	51	-	2200	其他應付款	六.11及十二	43,581	3	30,414	3
1310	存貨	六.3	114,483	8	97,911	8	2220	其他應付款—關係人	七及十二	184,804	13	153,870	13
1410	預付款項		21,365	2	1,177	-	2230	本期所得稅負債		1,175	-	-	-
1470	其他流動資產	六.4、八及十二	82,979	6	79,743	7	2250	負債準備—流動	六.12	1,279	-	1,371	-
	流動資產合計		339,380	24	270,955	23	2280	租賃負債—流動	六.7及十二	13,240	1	12,891	1
15XX	非流動資產					2300	其他流動負債	六.13及七	11,460	1	4,309	1	
1550	採用權益法之投資	六.5及八	856,703	62	681,092	59	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.14及十二	14,000	1	12,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六.6	992	-	75	-		流動負債合計		685,295	49	598,689	52
1755	使用權資產	六.7	23,915	2	36,907	3	25XX	非流動負債					
1780	無形資產	六.8	116,577	8	118,309	11	2540	長期借款	六.14及十二	-	-	14,000	1
1840	遞延所得稅資產	六.26	26,043	2	25,068	2	2580	租賃負債—非流動	六.7及十二	11,385	1	24,624	2
1900	其他非流動資產	十二	26,387	2	25,402	2		非流動負債合計		11,385	1	38,624	3
	非流動資產合計		1,050,617	76	886,853	77		負債合計		696,680	50	637,313	55
							31XX	權 益					
							3100	股 本					
							3110	普通股股本	六.16	402,192	29	349,732	30
							3200	資本公積					
							3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價	六.17	58,009	4	58,009	5
							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及六.17	8,189	1	8,189	1
							3260	資本公積—採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	六.17	47	-	47	-
							3282	資本公積—其他	六.17	-	-	-	-
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	六.18	10,859	1	-	-
							3320	特別盈餘公積	六.18	6,436	-	2,360	-
							3350	未分配盈餘	六.18	208,601	15	108,594	10
							3400	其他權益					
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.19	(1,016)	-	(6,436)	(1)
								權益合計		693,317	50	520,495	45
	資產總計		\$ 1,389,997	100	\$ 1,157,808	100		負債及權益總計		\$ 1,389,997	100	\$ 1,157,808	100

董事長：



經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司
(原名友銓電子股份有限公司)
個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.20及七	\$ 822,015	100	\$ 436,828	100
5000	營業成本	六.3及七	(504,253)	(61)	(234,154)	(54)
5900	營業毛利		317,762	39	202,674	46
6000	營業費用	六.7、六.15、 六.24及七				
6100	推銷費用		(183,365)	(23)	(137,374)	(31)
6200	管理費用		(66,977)	(8)	(40,068)	(9)
6450	預期信用減損損失	六.2	(11)	-	(40)	-
	營業費用合計		(250,353)	(31)	(177,482)	(40)
6900	營業淨利		67,409	8	25,192	6
	營業外收入及支出					
7110	利息收入	六.21及七	281	-	436	-
7010	其他收入	六.22及七	6,211	1	325	-
7020	其他利益及損失	六.5及六.23	(93)	-	439	-
7050	財務成本	六.25及七	(9,226)	(1)	(9,345)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		120,517	14	91,463	21
7000	營業外收入及支出合計		117,690	14	83,318	19
7900	稅前淨利		185,099	22	108,510	25
7950	所得稅(費用)利益	六.26	(210)	-	84	-
8200	本期淨利		184,889	22	108,594	25
	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	六.19及六.27	5,420	1	(1,455)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 190,309	23	\$ 107,139	25
9750	基本每股盈餘(新台幣元)	六.29	\$ 4.60		\$ 2.70	

(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：



美而快國際股份有限公司
(原名友給電子股份有限公司)

個體權益變動表

民國111年及110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	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	合計	
民國110年1月1日餘額	\$ 349,732	\$ 58,009	\$ 47,477	\$ -	\$ 4,995	\$ 18,227	\$ 2,360	\$ (62,476)	\$ (4,981)	\$ 413,343	
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(18,227)	-	18,227	-	-	
資本公積彌補虧損	-	-	(39,254)	-	(4,995)	-	-	44,249	-	-	
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	(34)	-	-	-	-	-	-	(34)	
採用權益法認列關聯企業及 合資之股權淨值之變動數	-	-	-	47	-	-	-	-	-	47	
民國110年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	108,594	-	108,594	
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,455)	(1,455)	
民國110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	108,594	(1,455)	107,139	
民國110年12月31日餘額	349,732	58,009	8,189	47	-	-	2,360	108,594	(6,436)	520,495	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	10,859	-	(10,859)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,076	(4,076)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(17,487)	-	(17,487)	
普通股股票股利	52,460	-	-	-	-	-	-	(52,460)	-	-	
民國111年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	184,889	-	184,889	
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,420	5,420	
民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	184,889	5,420	190,309	
民國111年12月31日餘額	\$ 402,192	\$ 58,009	\$ 8,189	\$ 47	\$ -	\$ 10,859	\$ 6,436	\$ 208,601	\$ (1,016)	\$ 693,317	

董事長：



(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

經理人：



會計主管：



美而快國際股份有限公司
(原名友銓電子股份有限公司)

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 185,099	\$ 108,510
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,124	8,819
攤銷費用	1,732	1,733
預期信用減損損失	11	40
利息費用	9,226	9,345
利息收入	(281)	(436)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(120,517)	(91,463)
租賃修改利益	-	(162)
處分投資損失	7	-
存貨(回升利益)跌價損失	(560)	2,500
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款淨額	(19,013)	753
應收帳款－關係人	(5,141)	(111)
其他應收款	(265)	(23)
其他應收款－關係人	1,115	(1,515)
存 貨	(16,012)	(17,053)
預付款項	(20,188)	1,682
其他流動資產	(750)	629
合約負債－流動	8,505	(4,653)
應付帳款	28,812	(634)
應付帳款－關係人	116	122
其他應付款	13,232	7,183
其他應付款－關係人	699	(733)
負債準備－流動	(92)	388
其他流動負債	2,611	(590)
營運產生之現金流入	81,470	24,331
收取之利息	325	445
支付之利息	(9,223)	(9,522)
退還(支付)之所得稅	41	(108)
營業活動之淨現金流入	72,613	15,146

接第9頁

董事長：



(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

經理人：



會計主管：




 美而快國際股份有限公司
 (原名友銓電子股份有限公司)

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
承接第8頁		
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	\$ (67,500)	\$ (17,300)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	6,300
其他流動資產(增加)減少	(2,486)	34,103
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(1,982)	-
其他非流動資產增加	(52)	(14,300)
其他應收款—關係人減少	5,918	10,031
收取之股利	16,819	-
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(49,283)</u>	<u>18,834</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	19,989	36,242
應付短期票券減少	(25,500)	(13,000)
長期借款償還	(12,000)	(53,779)
其他流動負債增加	4,540	-
其他應付款—關係人增加(減少)	30,167	(23,300)
租賃本金償還	(12,890)	(7,769)
發放現金股利	(17,487)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(13,181)</u>	<u>(61,606)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,149	(27,626)
期初現金及約當現金餘額	<u>69,597</u>	<u>97,223</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 79,746</u>	<u>\$ 69,597</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：



美而快國際股份有限公司
(原名友銓電子股份有限公司)
個體財務報告附註

民國111年及110年1月1日至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

美而快國際股份有限公司（以下簡稱本公司，原名九德電子股份有限公司，民國97年6月改名為友銓電子股份有限公司，民國110年7月16日經股東會決議通過更名為美而快國際股份有限公司，本公司申請公司名稱變更業已於110年8月11日變更登記完竣），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112年3月23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111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：

<u>新發佈／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發佈之生效日（註1）</u>
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）

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 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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，不應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。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

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。

(2)IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，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）。

(3)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引述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。

(4)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。

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112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
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

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

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

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

(2) IAS 8之修正「會計估計值之定義」

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

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

本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：

<u>新發佈／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發佈之生效日</u>
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

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12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12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12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12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3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，則立即認列為損益或計入金融資產與金融負債之原始衡量中。

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。

金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

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（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部份之任何長期權益），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)關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (10)當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (11)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。

(12)當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(13)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。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。

(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：

<u>資產項目</u>	<u>耐用年數</u>
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。

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。

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7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。

服務收入

服務收入於公司提供服務予客戶時，視為已賺得並於服務提供期間認列。

服務收入於服務提供期間認列，公司主要服務收入來自於運費收入及手續費收入。

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的為止。

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。

18. 政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

19.商 譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，亦需進行減損測試。進行減損測試時，應將商譽分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

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。

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。

(9) 商譽減損之估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤至商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，則可能會產生重大減損損失。截至民國111年及110年12月31日止，商譽之帳面金額皆為109,415仟元。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

<u>項 目</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 484	\$ 468
銀行存款	79,262	69,129
	<u>\$ 79,746</u>	<u>\$ 69,597</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	111.12.31	110.12.31
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 32,534	\$ 13,522
減：備抵損失	(57)	(47)
應收帳款淨額	<u>\$ 32,477</u>	<u>\$ 13,475</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111年及110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：

111.12.31	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失（存續期間預期信用損失）	攤銷後成本
未逾期	-	\$ 32,094	\$ -	\$ 32,094
逾期0~60天	13%	440	(57)	383
逾期61~90天	-	-	-	-
逾期91~120天	-	-	-	-
逾期121~180天	-	-	-	-
逾期181~240天	-	-	-	-
逾期241~365天	-	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	-
		<u>\$ 32,534</u>	<u>\$ (57)</u>	<u>\$ 32,477</u>

110.12.31	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	-	\$ 13,430	\$ -	\$ 13,430
逾期0~60天	-	23	-	23
逾期61~90天	6%	17	(1)	16
逾期91~120天	-	2	-	2
逾期121~180天	50%	4	(2)	2
逾期181~240天	78%	9	(7)	2
逾期241~365天	-	-	-	-
逾期超過一年	100%	37	(37)	-
		<u>\$ 13,522</u>	<u>\$ (47)</u>	<u>\$ 13,475</u>

(5) 應收帳款備抵損失變動如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 47	\$ 7
加：減損損失提列	11	40
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	(1)	-
外幣換算差額	-	-
其他	-	-
期末餘額	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 47</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	111.12.31	110.12.31
商 品	<u>\$ 114,483</u>	<u>\$ 97,911</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

項 目	111年度	110年度
出售存貨成本	\$ 504,521	\$ 231,641
存貨(回升利益)跌價損失	(560)	2,500
存貨報廢損失	-	-
存貨盤虧	292	13
下腳收入	-	-
營業成本合計	<u>\$ 504,253</u>	<u>\$ 234,154</u>

(2) 本公司於民國111年度及110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(560)仟元及2,500仟元。

(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	111.12.31	110.12.31
受限制資產（銀行存款）	\$ 80,074	\$ 77,588
其 他	2,905	2,155
合 計	<u>\$ 82,979</u>	<u>\$ 79,743</u>

5.採用權益法之投資

被投資公司	111.12.31		110.12.31	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
子 公 司：				
日翔軟板科技(股)公司	\$ 283,177	60.56	\$ 263,339	60.56
英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	50,965	100	50,934	100
美而快實業(股)公司	441,182	100	339,050	100
美而快電商金融科技(股)公司	24,958	100	26,883	100
賣鬧娛樂媒體(股)公司	885	100	886	100
禾東國際(股)公司	-	-	-	-
雙月愛兒法(股)公司	2,546	50	-	-
義尼塔(股)公司	3,260	50	-	-
美而快生活美學(股)公司	<u>49,730</u>	100	<u>-</u>	-
合 計	<u>\$ 856,703</u>		<u>\$ 681,092</u>	

子 公 司

(1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國111年度合併財務報告附註四.3。

(2)本公司投資設立賣鬧娛樂媒體（股）公司取得70%股權，自民國110年1月25日設立日起為本公司之子公司。於民國110年12月27日簽訂股份買賣契約，向德盈投資股份有限公司以現金300仟元取得30%股權。由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理：

項 目	110年12月27日
支付之對價	\$ (300)
購入子公司之帳面金額	<u>266</u>
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (34)</u>

(3)本公司投資設立禾東國際股份有限公司取得50%之股權，自民國111年1月22日設立日起為本公司之子公司。禾東國際股份有限公司經董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為民國111年7月1日，本公司未按持股比例認購新股，致使持股比例自50%減少為31.25%，本公司喪失對子公司之控制，於民國111年7月1日起終止合併。

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

(4)本公司投資設立雙月愛兒法股份有限公司取得50%之股權，自民國111年2月8日設立日起為本公司之子公司。

(5)本公司取得義尼塔股份有限公司50%之股權，自民國111年2月11日起為本公司之子公司。

(6)本公司投資設立美而快生活美學股份有限公司取得100%之股權，自民國111年11月9日設立日起為本公司之子公司。

(7)本公司採用權益法之投資一日翔軟板科技(股)公司，業已提供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

	111.12.31	110.12.31
自 用	\$ <u>992</u>	\$ <u>75</u>
<u>自 用</u>		
<u>項 目</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
租賃改良	\$ 3,981	\$ 3,981
其他設備	4,300	3,251
待驗設備及未完工程	-	-
成本合計	8,281	7,232
減：累計折舊	(7,289)	(7,157)
累計減損	-	-
淨 額	\$ <u>992</u>	\$ <u>75</u>

成 本	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
111.1.1餘額	\$ 3,981	\$ 3,251	\$ -	\$ 7,232
增 添	-	1,049	-	1,049
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
111.12.31餘額	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,281</u>

累計折舊及減損

111.1.1餘額	\$ 3,981	\$ 3,176	-	\$ 7,157
折舊費用	-	132	-	132
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
111.12.31餘額	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,289</u>

成 本	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
110.1.1餘額	\$ 3,981	\$ 3,251	-	\$ 7,232
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
110.12.31餘額	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,232</u>

累計折舊及減損

110.1.1餘額	\$ 3,545	\$ 2,812	-	\$ 6,357
折舊費用	436	364	-	800
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
110.12.31餘額	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,157</u>

(1)有關利息資本化金額，請詳附註六.25。

(2)由於民國111年度及110年度並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(3)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

項 目	111.12.31	110.12.31
建築物	\$ 14,755	\$ 14,755
其他設備	32,285	32,285
成本合計	47,040	47,040
減：累計折舊	(23,125)	(10,133)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 23,915	\$ 36,907

使用權資產	建築物	其他設備	合 計
111.1.1餘額	\$ 14,755	\$ 32,285	\$ 47,040
增 加	-	-	-
減 少	-	-	-
111.12.31餘額	\$ 14,755	\$ 32,285	\$ 47,040

累計折舊及減損	建築物	其他設備	合 計
111.1.1餘額	\$ 7,369	\$ 2,764	\$ 10,133
折舊費用	2,462	10,530	12,992
減 少	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
111.12.31餘額	\$ 9,831	\$ 13,294	\$ 23,125

使用權資產	建築物	其他設備	合 計
110.1.1餘額	\$ 14,755	\$ 17,734	\$ 32,489
增 加	-	29,502	29,502
減 少	-	(14,951)	(14,951)
110.12.31餘額	\$ 14,755	\$ 32,285	\$ 47,040

累計折舊及減損	建築物	其他設備	合 計
110.1.1餘額	\$ 4,907	\$ 1,710	\$ 6,617
折舊費用	2,462	5,557	8,019
減 少	-	(4,503)	(4,503)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
110.12.31餘額	\$ 7,369	\$ 2,764	\$ 10,133

本公司民國111年度及110年度自轉租使用權資產之收益均為40仟元。

(2)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 13,240	\$ 12,891
非流動	\$ 11,385	\$ 24,624

租賃負債之折現率區間如下：

	111.12.31	110.12.31
建築物	2.98%	2.98%
其他設備	2.00%~2.98%	2.00%~2.98%

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111年及110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：

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 2,793	\$ 2,883
低價值資產租賃費用	\$ 24	\$ 29
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 1,460	\$ 1,040
租賃之現金流出總額(註)	\$ (17,854)	\$ (12,404)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司民國111年及110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

項 目	111.12.31	110.12.31
商 標	\$ 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	(7,653)	(5,921)
淨 額	\$ 116,577	\$ 118,309

<u>成 本</u>	<u>商 標 權</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
111.1.1餘額	\$ 14,815	\$ 109,415	\$ 124,230
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
111.12.31餘額	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 109,415</u>	<u>\$ 124,230</u>

<u>累 計 攤 銷</u>	<u>商 標 權</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
111.1.1餘額	\$ 5,921	\$ -	\$ 5,921
攤銷費用	1,732	-	1,732
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
111.12.31餘額	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,653</u>

<u>成 本</u>	<u>商 標 權</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
110.1.1餘額	\$ 14,815	\$ 109,415	\$ 124,230
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
110.12.31餘額	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 109,415</u>	<u>\$ 124,230</u>

<u>累 計 攤 銷</u>	<u>商 標 權</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
110.1.1餘額	\$ 4,188	\$ -	\$ 4,188
攤銷費用	1,733	-	1,733
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
110.12.31餘額	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,921</u>

9.短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保借款	\$ 220,000	\$ 220,000
購料借款	77,351	57,362
合 計	<u>\$ 297,351</u>	<u>\$ 277,362</u>
利率區間	<u>2.37%~2.86%</u>	<u>1.74%~2.10%</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

項 目	111.12.31	110.12.31
應付商業本票	\$ -	\$ 25,500
減：未攤銷折價	-	-
淨 額	\$ -	\$ 25,500
利率區間	-	0.86%~1.01%

11. 其他應付款

項 目	111.12.31	110.12.31
應付薪資及獎金	\$ 10,338	\$ 11,349
應付勞務費	7,858	4,905
應付佣金	7,529	3,513
應付運費	5,651	2,291
應付營業稅	4,657	1,075
應付廣告費	3,441	3,209
其他應付費用	4,107	4,072
合 計	\$ 43,581	\$ 30,414

12. 負債準備—流動

項 目	111.12.31	110.12.31
員工福利	\$ 1,279	\$ 1,371
	111年度	110年度
1月1日餘額	\$ 1,371	\$ 983
當期(迴轉)新增之負債準備	(92)	388
12月31日餘額	\$ 1,279	\$ 1,371

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	111.12.31	110.12.31
退款負債	\$ 5,618	\$ 3,561
存入保證金	4,540	-
代收 款	1,137	722
暫收 款	165	26
合 計	\$ 11,460	\$ 4,309

14. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

項 目	111.12.31	110.12.31
信用借款	\$ 14,000	\$ 26,000
擔保借款—台中商業銀行	-	-
減：一年內到期長期借款	(14,000)	(12,000)
合 計	\$ -	\$ 14,000
利率區間	2.55%	2.00%

(1) 上述長期借款之擔保品，請參閱附註八說明。

(2) 擔保借款—台中商業銀行借款期間為民國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。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。本公司已於民國110年4月提前全數償還。

15. 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111年度及110年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為2,495仟元及2,192仟元。

(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111年度及110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。

16. 普通股股本

	111年度	110年度
1月1日餘額	\$ 349,732	\$ 349,732
盈餘轉增資	52,460	-
12月31日餘額	\$ 402,192	\$ 349,732

(1)截至民國111年及110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402,192仟元及349,732仟元，已發行普通股每股面額10元，已發行股數分別為40,219仟股及34,973仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)本公司於民國111年6月經股東會決議，以未分配盈餘52,460仟元轉增資發行新股5,246仟股，每股面額10元，經董事會決議民國111年9月27日為配股權利基準日，本公司申請發行新股業已於民國111年10月12日變更登記完竣。

17. 資本公積

	111.12.31	110.12.31
<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	8,189	8,189
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他（認股權失效）	-	-
<u>不得作為任何用途</u>		
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	47	47
合計	\$ 66,245	\$ 66,245

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

18. 保留盈餘及股利政策

(1) 本公司於民國110年7月15日經股東會決議修正公司章程，明訂本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。本公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

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

(2) 本公司股利政策如下：

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

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

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

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

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

項 目	110年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,859	-
特別盈餘公積	4,076	-
普通股現金股利	17,487	0.50
普通股股票股利	52,460	1.50
合 計	\$ 84,882	

(6) 本公司於民國110年7月經股東會決議通過民國109年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積18,227仟元及資本公積44,249仟元彌補虧損。

(7) 有關民國111年度之盈餘分配案尚待民國112年6月召開之股東常會決議。

(8) 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。

19. 其他權益項目

項 目	111年度	110年度
1月1日餘額	\$ (6,436)	\$ (4,981)
國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額	<u>5,420</u>	<u>(1,455)</u>
12月31日餘額	<u>\$ (1,016)</u>	<u>\$ (6,436)</u>

20. 營業收入

	111年度	110年度
銷貨收入	\$ 805,879	\$ 429,616
運費收入	14,682	7,212
手續費收入	<u>1,454</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 822,015</u>	<u>\$ 436,828</u>

(1) 客戶合約收入之細分

A. 主要地區市場

部 門	111年度	110年度
<u>主要地區市場</u>		
台 灣	\$ 819,870	\$ 426,048
中國大陸	<u>2,145</u>	<u>10,780</u>
合 計	<u>\$ 822,015</u>	<u>\$ 436,828</u>

B. 主要產品性質

		111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	\$ 2,145	\$ 803,734	\$ 805,879
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	16,136	16,136
合 計		<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 819,870</u>	<u>\$ 822,015</u>

		110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	\$ 10,780	\$ 418,836	\$ 429,616
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	7,212	7,212
合 計		<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 426,048</u>	<u>\$ 436,828</u>

(2)合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約負債—流動		
預收貨款	\$ <u>19,106</u>	\$ <u>10,601</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。

21.利息收入

<u>項 目</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 222	\$ 41
關係人借款	29	358
其他利息收入	<u>30</u>	<u>37</u>
合 計	\$ <u>281</u>	\$ <u>436</u>

22.其他收入

<u>項 目</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 74	\$ 75
服務收入	6,000	-
其 他	<u>137</u>	<u>250</u>
合 計	\$ <u>6,211</u>	\$ <u>325</u>

23.其他利益及損失

<u>項 目</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分投資損失	\$ (7)	\$ -
租賃修改利益	-	162
淨外幣兌換利益	9	180
其 他	<u>(95)</u>	<u>97</u>
合 計	\$ <u>(93)</u>	\$ <u>439</u>

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	111年度			110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	\$ -	\$ 59,130	\$ 59,130	\$ -	\$ 50,571	\$ 50,571
勞健保費用	-	4,737	4,737	-	3,899	3,899
退休金費用	-	2,495	2,495	-	2,192	2,192
董事酬金	-	2,466	2,466	-	2,371	2,371
其他員工福利費用	-	2,581	2,581	-	2,003	2,003
折舊費用	-	13,124	13,124	-	8,819	8,819
攤銷費用	-	1,732	1,732	-	1,733	1,733
合計	\$ -	\$ 86,265	\$ 86,265	\$ -	\$ 71,588	\$ 71,588

(1) 本公司於民國111年度及110年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項目	111.12.31	110.12.31
員工人數	61	59
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用	\$ 1,277	\$ 1,128
平均員工薪資費用	\$ 1,095	\$ 973
平均員工薪資費用調整變動情形	13%	2%

(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111年度及110年度估列員工酬勞分別為1,870仟元及1,096仟元與董事酬勞均為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111年3月及110年3月經董事會分別決議通過民國110年度及109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：

	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 1,096	\$ -	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	1,096	-	-	-
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。

25.財務成本

項 目	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款	\$ 7,291	\$ 6,546
關係人借款利息	1,248	2,116
租賃負債之利息	687	683
減：符合要件之資本化金額	-	-
合 計	<u>\$ 9,226</u>	<u>\$ 9,345</u>

26.所得稅

(1)所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	1,185	-
以前年度所得稅高低估	-	12
當期所得稅總額	1,185	12
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(975)	(96)
遞延所得稅總額	(975)	(96)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 210</u>	<u>\$ (84)</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：

項 目	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>185,099</u>	\$ <u>108,510</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 37,019	\$ 21,702
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	(12,042)	(3,745)
權益法認列投資損(益)	(25,181)	(18,005)
其他調整	204	48
以前年度所得稅調整	-	12
基本稅額與一般所得額之差額	-	-
未分配盈餘加徵	1,185	-
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	-	-
暫時性差異	(975)	(96)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ <u>210</u>	\$ <u>(84)</u>

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)：

	111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			
權益法認列之投資利益	\$ (1,396)	\$ 1,078	\$ (318)
未實現兌換損失	11	10	21
未實現跌價及呆帳損失	4,729	(112)	4,617
未使用虧損扣抵	21,724	(1)	21,723
合 計	\$ <u>25,068</u>	\$ <u>975</u>	\$ <u>26,043</u>

	110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			
權益法認列之投資利益	\$ (1,108)	\$ (288)	(1,396)
未實現兌換損失	127	(116)	11
未實現跌價及呆帳損失	4,229	500	4,729
未使用虧損扣抵	21,724	-	21,724
合 計	\$ 24,972	\$ 96	\$ 25,068

(5)未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	111.12.31	110.12.31
虧損扣抵	\$ 51,591	\$ 89,281

(6)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

27.其他綜合損益

本公司民國111年度及110年度認列於其他綜合損益明細如下：

	111年度	110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	\$ 5,420	\$ (1,455)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 5,420	\$ (1,455)

28.普通股每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 184,889	\$ 108,594
本期流通在外加權平均股數(仟股)	40,219	34,973
追溯調整後加權平均股數(仟股)	40,219	40,219
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 4.60	\$ 2.70

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(美而快實業)	本公司之子公司
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
賣鬧娛樂股份有限公司(賣鬧娛樂)	本公司之子公司
義尼塔股份有限公司(義尼塔)	本公司之子公司(註1)
雙月愛兒法股份有限公司(雙月愛兒法)	本公司之子公司
美而快生活美學股份有限公司(美而快生活美學)	本公司之子公司
微日慢著股份有限公司(微日慢著)	美而快實業之子公司
余余飛股份有限公司(余余飛)	美而快實業之子公司
澄晨國際股份有限公司(澄晨國際)	美而快實業之子公司
唯熠股份有限公司(唯熠)	美而快實業之子公司
安安兒股份有限公司(安安兒)	美而快實業之子公司
友佳實業(香港)有限公司(友佳香港)	對日翔軟板採權益法評價之投資公司
美感框實業股份有限公司(美感框)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
正方形熊熊股份有限公司(正方形熊熊)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
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
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
愛乘馬丁尼股份有限公司(愛乘馬丁尼)	本公司之管理階層成員與該公司之董事長相同
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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
未來農業實驗所股份有限公司(未來農業)	本公司之董事長與該公司之董事相同
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親屬關係(註2)
朵莉實業有限公司(朵莉實業)	本公司之董事長與該公司之董事長具有親屬關係(註2)
依加依實業有限公司(依加依)	微日慢著之董事長與該公司之董事長相同
小樓梯文創有限公司(小樓梯)	微日慢著之董事與該公司之董事長相同
廖承豪	本公司之董事長

註1：義尼塔股份有限公司自民國111年2月11日起為本公司之子公司。

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

3. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

<u>關係人名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
正方形熊熊	\$ 203	\$ 53
美而快電金	1	-
微日慢著	(85)	5,092
美而快實業	-	1,037
美感框	-	265
安安兒	-	141
合計	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 6,588</u>

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)

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款—關係人		
美而快電金	\$ 5,252	\$ -
美而快實業	-	111
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 111</u>

(3) 進 貨

<u>關係人名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
有料良品	\$ 23,350	\$ 31,717
小 樓 梯	17,349	-
依 加 依	3,534	8,404
豪倫電子	2,007	1,130
愛乘馬丁尼	1,713	-
朵莉實業	584	36
美而快實業	125	442
微日慢著	18	266
優品國際	(3)	3,054
薩摩亞BEST FRIEND	-	7,444
唯 熠	-	1,234
日翔軟板	-	239
美 感 框	-	227
余 余 飛	-	21
合 計	<u>\$ 48,677</u>	<u>\$ 54,214</u>

本公司對上開公司—薩摩亞BEST FRIEND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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付帳款－關係人		
小樓梯	\$ 7,200	\$ -
有料良品	5,553	2,857
依加依	244	8,437
豪倫電子	-	1,186
優品國際	-	301
日翔軟板	-	64
朵莉實業	-	36
合計	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ 12,881</u>

(5)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111年及110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111年及110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皆為21,595仟元及33,472仟元，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(6)租 賃

出 租

租金收入(帳列「其他收入」項下)

<u>關係人名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
光果投資	\$ 40	\$ 40
捷美管理	34	34
合計	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 74</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。

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美而快實業	\$ 64	\$ 44
微日慢著	40	41
合 計	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 85</u>

係本公司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>111年度</u>	<u>110年度</u>
微日慢著	\$ 135	\$ 65
美而快實業	132	42
日翔軟板	-	233
廖 德 深	-	-
合 計	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 340</u>

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

(7) 資金融通

對關係人放款

A. 應收關係人款項 (帳列「其他應收款－關係人」項下)

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
薩摩亞BEST FRIEND	\$ -	\$ 5,918

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
薩摩亞BEST FRIEND	\$ -	\$ 44

C. 利息收入

民國111年度及110年度之利息均按年利率3.2%收取，民國110年1月13日、110年3月24日及110年12月29日對薩摩亞BEST FRIEND之放款為擔保放款，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土地及廠房作為借款之擔保。

民國111年度及110年度因對薩摩亞BEST FRIEND之放款，因而發生之利息收入分別為29仟元及358仟元。

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
日翔軟板	\$ 37,780	\$ 37,780
美而快實業	30,000	-
友佳香港	<u>1,691</u>	<u>1,524</u>
合計	<u>\$ 69,471</u>	<u>\$ 39,304</u>

B. 應付利息 (帳列「其他應付款－關係人」項下)

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
日翔軟板	\$ 86	\$ 87
美而快實業	69	-
友佳香港	-	-
合計	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 87</u>

C. 利息支出

民國111年度及110年度之利息分別按年利率0%~3%及0%~3.5%支付，向日翔軟板及美而快實業之借款為無擔保借款，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111年度及110年度因向關係人之借款，因而發生之利息支出分別為1,248仟元及2,116仟元。

(8) 勞務費

A. 應付勞務費 (帳列「其他應付款－關係人」項下)

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美而快實業	<u>\$ 6,098</u>	<u>\$ 5,413</u>

B. 勞務費

<u>關係人名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
美而快實業	<u>\$ 15,726</u>	<u>\$ 14,534</u>

係委託關係人提供物流處理等服務，按月支付勞務費。

(9)佣金支出

<u>關係人名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
安安兒	\$ -	\$ 2,946
美而快實業	-	121
唯 熠	-	19
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,086</u>

係委託關係人負責商品宣傳等業務，按月支付佣金。

(10)其他收入

A.應收服務收入（帳列「其他應收款－關係人」項下）

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美而快實業	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ -</u>

B.服務收入

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美而快實業	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ -</u>

係本公司提供美而快實業協助經營管理、執行、支援或管理部分後勤相關運作與績效等收取之服務收入，每月收取。

C.賠償收入

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美而快實業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

(11)其 他

<u>關係人名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款－關係人		
雙月愛兒法	\$ 147	\$ -
愛乘馬丁尼	43	-
美而快實業	12	1,971
義 尼 塔	10	-
美而快生活美學	1	-
微日慢著	-	-
薩摩亞BEST FRIEND	-	583
日翔軟板	-	217
澄晨國際	-	129
未來農業	-	2
杭州友科	-	1
合 計	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,903</u>

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	111.12.31	110.12.31
其他應付款－關係人		
美而快實業	\$ 2,716	\$ 3,056
有料良品	326	175
微日慢著	124	8
小樓梯	79	-
美而快電金	7	18
合計	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 3,257</u>

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	111年度	110年度	交易性質
各項費用			包裝費用、廣告費及
有料良品	\$ 1,202	\$ 1,443	樣品費
美而快電金	492	178	手續費
小樓梯	75	-	樣品費
微日慢著	-	3	交際費
合計	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 1,624</u>	

(12)截至民國111年12月31日止，美而快生活美學股份有限公司為承租營業處所，由本公司為美而快生活美學股份有限公司保證而開立之支票為4,540仟元，美而快生活美學股份有限公司已提供本公司4,540仟元作為保證之擔保品，帳列「其他流動負債」項下。

(13)背書保證

截至民國111年及110年12月31日止，關係人廖承豪為本公司之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
美而快電金	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

(14)本公司參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

關係人名稱	111年度	110年度
賣鬧娛樂	\$ 9,000	-
美而快電金	-	1,000
合計	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

4. 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 35,360	\$ 32,155
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 35,360</u>	<u>\$ 32,155</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

	111.12.31	110.12.31
其他流動資產（銀行存款）	\$ 80,074	\$ 77,588
日翔軟板股票	283,177	263,339
合 計	<u>\$ 363,251</u>	<u>\$ 340,927</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註十三.1(2)之說明。

2. 租賃期間於資產表日後開始之所有租賃承諾：

項 目	111.12.31	110.12.31
承租承諾	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 2,532</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	111.12.31			
			帳列金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析 (損)益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 44	30.71	\$ 1,338	1%	\$ 13	-
日幣	312	0.2324	86	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	55	30.71	1,691	1%	(17)	-
<u>非貨幣性項目(註)</u>						

(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	110.12.31				
			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	\$	377	27.68	\$ 10,460	1%	\$ 105	\$ -
日幣		312	0.2405	86	1%	1	-
人民幣		13	4.344	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		55	27.68	1,524	1%	(15)	-
<u>非貨幣性項目(註)</u>							

(註)本公司於民國111年及110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111年及110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111年度及110年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為23仟元及579仟元。

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	
	111.12.31	110.12.31
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 23,915	\$ 36,907
金融負債	(24,625)	(37,515)
淨 額	\$ (710)	\$ (608)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 159,336	\$ 152,635
金融負債	(380,822)	(368,166)
淨 額	\$ (221,486)	\$ (215,531)

(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111年度及110年度淨利將各增加(減少)(2,215)仟元及(2,155)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111年及110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38.21%及19.92%，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：

	111.12.31				合約現金流量	帳面金額
	1年內	1-2年	3-5年	超過5年		
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 297,351	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 297,351	\$ 297,351
租賃負債(含流動及非流動)	13,240	11,385	-	-	24,625	24,625
應付帳款(含關係人)	99,299	-	-	-	99,299	99,299
其他應付款(含關係人)	228,385	-	-	-	228,385	228,385
長期借款(包含一年內到期)	14,000	-	-	-	14,000	14,000
小計	\$ 652,275	\$ 11,385	\$ -	\$ -	\$ 663,660	\$ 663,660

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
		\$ 13,240	\$ 11,385	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	110.12.31				合約現金流量	帳面金額
	1年內	1-2年	3-5年	超過5年		
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 277,362	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 277,362	\$ 277,362
租賃負債(含流動及非流動)	12,891	13,240	11,384	-	37,515	37,515
應付短期票券	25,500	-	-	-	25,500	25,500
應付帳款(含關係人)	70,371	-	-	-	70,371	70,371
其他應付款(含關係人)	184,284	-	-	-	184,284	184,284
長期借款(包含一年內到期)	12,000	14,000	-	-	26,000	26,000
合計	\$ 582,408	\$ 27,240	\$ 11,384	\$ -	\$ 621,032	\$ 621,032

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
		\$ 12,891	\$ 24,624	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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111年及110年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	111.12.31	110.12.31
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 79,746	\$ 69,597
應收票據及帳款（含關係人）	37,729	13,586
其他應收款（含關係人）	3,078	8,890
受限制資產	80,074	77,588
存出保證金	25,454	25,402
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 297,351	\$ 277,362
應付短期票券	-	25,500
應付票據及帳款（含關係人）	99,299	70,371
其他應付款（含關係人）	228,385	184,284
長期借款（包含一年內到期）	14,000	26,000
存入保證金	4,540	-

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。

(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，包括以個體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：

(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 項目	是否為 關係人	本 期 最高金額	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 損 失 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		
1	日翔軟板 科技股份 有限公司	美而快國際股 份有限公司	其他應 收款— 關係人	是	50,000 (註3)	50,000 (註3)	37,780 (註3)	3%	短期 融通	-	營運週轉	-	無	-	166,406 (註2)	166,406 (註2)
2	微日慢著 股份有限 公司	賣鬧娛樂媒體 股份有限公司	其他應 收款— 關係人	是	10,000 (註4)	10,000 (註4)	10,000 (註4)	3%	短期 融通	-	營運週轉	-	無	-	55,202 (註2)	55,202 (註2)
3	美而快實 業股份有 限公司	美而快國際股 份有限公司	其他應 收款— 關係人	是	50,000 (註5)	50,000 (註5)	30,000 (註5)	3%	短期 融通	-	營運週轉	-	無	-	146,498 (註2)	146,498 (註2)

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3：民國111年5月10日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為50,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國111年12月31日止，實際借款金額為37,780仟元。

註4：民國111年10月3日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為10,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國111年12月31日止，實際借款金額為10,000仟元。

註5：民國111年11月10日本公司之子公司董事會通過資金貸與金額上限為50,000仟元，可分次撥貸，自撥款日起一年內償還本金。截至民國111年12月31日止，實際借款金額為30,000仟元。

(2) 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保證 限額(註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關 係 (註2)									
0	美而快國際 股份有限 公司	美而快電商金融科 技股份有限公司	b	\$ 693,317	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	7.21 %	\$ 693,317	Y	N	N

註1：編號之填寫方式如下：

- a. 0代表母公司。
- b. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- a. 有業務關係之公司。
- b. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- c. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- d. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- e. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- f. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

g.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

(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）：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價	
美而快實業股份有限公司	國內上市(櫃)股票	欣興電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	\$ 360	-	%\$ 360	

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
安安兒股份有限公司	土地	110.12.09(訂約日)	125,000	已全額支付	自然人	無	不適用	不適用	不適用	-	中聯不動產估價師事務所廖達麟估價師估價金額新台幣126,493仟元	因應公司未來業務發展之需求	
微日慢著股份有限公司	土地	111.04.16(訂約日)	78,530	已全額支付	自然人	無	不適用	不適用	不適用	-	中聯不動產估價師事務所廖達麟估價師估價金額新台幣90,966仟元	因應公司未來業務發展之需求	

(註)：事實發生日。係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

(6)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	余余飛股份有限公司	子公司對子公司	銷貨	\$ 132,040	12%	月結30天	\$ -	-	\$ 10,693	9%	
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	225,219	27%	當月結	-	-	(24,349)	(10)%	
余余飛股份有限公司	美而快實業股份有限公司	子公司對子公司	進貨	131,507	98%	月結30天	-	-	(8,990)	88%	

註：本公司之董事長與該公司之董事長具有二親等以內之親屬關係。

(8)應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱民國111年度合併財務報告附註六.2。

(10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱民國111年度合併財務報告。

2.轉投資事業相關資訊：

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			
美而快國際股份有限公司	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	\$ 118,756	7,437	60.56%	\$ 283,177	\$ 32,750	\$ 19,833	子公司
美而快國際股份有限公司	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%	50,965	(5,389)	(5,389)	子公司
美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發及零售、無店面零售業	446,190	446,190	20,000	100%	441,182	131,751	118,956	子公司
美而快國際股份有限公司	美而快電商金融科技股份有限公司	台灣	租賃業、第三方支付服務業	40,000	40,000	4,000	100%	24,958	(1,925)	(1,925)	子公司
美而快國際股份有限公司	賣閒娛樂媒體股份有限公司	台灣	日常用品無店面零售業	10,000	1,000	1,000	100%	885	(9,001)	(9,001)	子公司
美而快國際股份有限公司	義尼塔股份有限公司	台灣	義大利風味餐廳及食品	5,000	-	500	50%	3,260	(3,481)	(1,740)	子公司
美而快國際股份有限公司	雙月愛兒法股份有限公司	台灣	食品網路銷售事業	2,500	-	250	50%	2,546	92	46	子公司
美而快國際股份有限公司	美而快生活美學股份有限公司	台灣	實體商城、百貨零售及餐飲業	50,000	-	5,000	100%	49,730	(270)	(270)	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	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、日常用品無店面零售業	102,779	102,779	10,092	100%	136,050	38,206	38,808	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%	(1,072)	(602)	(602)	子公司
美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、彩妝無店面零售業	450	450	1,193	45%	23,581	23,064	10,379	子公司
美而快實業股份有限公司	余余飛股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	14,000	14,000	1,800	50%	29,165	37,086	17,816	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	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	8,000	8,000	250	50%	12,306	36,933	18,467	子公司
美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	7,800	7,800	240	50%	10,999	17,278	8,639	子公司
美而快國際股份有限公司	禾東國際股份有限公司	台灣	NFT圖像授權之實體商品銷售	-	-	-	-%	-	(105)		7 關聯企業
美而快實業股份有限公司	她的國際股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	505	505	50	40%	3,426	6,692	2,677	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	個人潔淨用品無店面零售業	900	450	90	45%	213	(879)	(396)	關聯企業

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			
美而快實業股份有限公司	美威框實業股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	14,400	14,400	800	40%	16,411	32,369	13,447	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	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	3,690	3,690	225	45%	4,088	7,502	3,376	關聯企業
美而快實業股份有限公司	沒事別找我股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	1,200	1,200	120	40%	1,497	1,009	395	關聯企業
美而快實業股份有限公司	韓沁韓令股份有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	400	400	40	40%	1,534	2,826	1,131	關聯企業
微日慢著股份有限公司	于家精品股份有限公司	台灣	韓式風味餐廳及食品	4,900	-	490	49%	3,963	(1,912)	(937)	關聯企業
微日慢著股份有限公司	美無聊商號股份有限公司	台灣	食品、無店面零售業	1,350	-	135	45%	1,333	(39)	(17)	關聯企業

3.大陸投資資訊：

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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
杭州日翔電子有限公司	印刷電路板相關之進出口業務	\$ 23,033 (USD750) (註3)	A	\$ 23,033 (USD750) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 23,033 (USD750) (註3)	\$ (1,257)	100%	\$ (1,257) A	\$ (917)	\$ -
美而快貿易(深圳)有限公司	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業	\$ 2,610 (USD85) (註3)	B	\$ 2,610 (USD85) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 2,610 (USD85) (註3)	\$ (608) (RMB-137)	100%	\$ (608) (RMB-137) A	\$ (1,140) (RMB-259)	\$ -

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

投資公司	本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	\$ 23,033 (USD750) (註3)	\$ 30,710 (USD1,000) (註3)	\$ 249,610
美而快實業股份有限公司	\$ 2,610 (USD85) (註3)	\$ 2,610 (USD85) (註3)	\$ 219,746

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）：

美而快國際股份有限公司 主要股東資訊 民國111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	12,299,250	30.58 %
廖承豪	5,727,000	14.23 %
捷美管理顧問股份有限公司	2,696,209	6.70 %

十四、部門資訊

請參閱民國111年度合併財務報告。

美而快國際股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 484
銀行存款		
活期存款	台 幣	78,038
外幣存款	外 幣	1,224
	(USD\$40仟元，匯率30.71)	
合 計		\$ 79,746

民國111年12月31日美元外匯兌換率1：30.71

美而快國際股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TW100102		\$ 9,043	
其他(註)		<u>23,491</u>	
合 計		32,534	
減：備抵損失		<u>(57)</u>	
淨 額		<u>\$ 32,477</u>	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

美而快國際股份有限公司

3. 應收帳款－關係人明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
美而快電商金融科技股份有限公司		\$ <u>5,252</u>	

美而快國際股份有限公司

4. 其他應收款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收股款		\$ 1,000	
應收其他收入(註)		290	
合 計		\$ 1,290	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

美而快國際股份有限公司

5. 其他應收款－關係人明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
美而快實業股份有限公司	進貨折讓、服務收入	\$ 1,587	
雙月愛兒法股份有限公司	代付款	147	
愛乘馬丁尼股份有限公司	進貨折讓	43	
義尼塔股份有限公司	代付款	10	
美而快生活美學股份有限公司	代付款	<u>1</u>	
合 計		\$ <u><u>1,788</u></u>	

美而快國際股份有限公司

6. 存貨明細表

民國111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		\$ 137,569	\$ 234,856	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>(23,086)</u>		
存貨淨額		<u>\$ 114,483</u>		

美而快國際股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他預付款		\$ 20,000	
其他預付費用		1,157	
預付貨款		208	
合 計		\$ 21,365	

美而快國際股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國111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		\$ 80,074	
待退回產品權利－流動		2,901	
暫 付 款		4	
合 計		\$ 82,979	

美而快國際股份有限公司

9. 採用權益法之投資變動明細表

民國111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	7,437	\$ 263,339	-	\$ 19,838	-	\$ -	7,437	60.56 %	\$ 283,177	\$ 33.87	\$ 416,016	有	註1
英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	32	50,934	-	5,420	-	(5,389)	32	100.00 %	50,965	1,592.66	50,965	無	註2
美而快實業股份有限公司	15,108	339,050	4,892	118,956	-	(16,824)	20,000	100.00 %	441,182	18.31	366,244	無	註3
美而快電商金融科技股份有限公司	4,000	26,883	-	-	-	(1,925)	4,000	100.00 %	24,958	4.76	19,053	無	註4
賣鬧娛樂媒體股份有限公司	100	886	900	9,000	-	(9,001)	1,000	100.00 %	885	0.89	885	無	註5
禾東國際股份有限公司	-	-	100	1,007	(100)	(1,007)	-	-	-	-	3,095	無	註6
雙月愛兒法股份有限公司	-	-	250	2,546	-	-	250	50.00 %	2,546	10.18	5,092	無	註7
義尼塔股份有限公司	-	-	500	5,000	-	(1,740)	500	50.00 %	3,260	6.52	6,519	無	註8
美而快生活美學股份有限公司	-	-	5,000	50,000	-	(270)	5,000	100.00 %	49,730	9.95	49,730	無	註9
	26,677	\$ 681,092	11,642	\$ 211,767	(100)	\$ (36,156)	38,219		\$ 856,703		\$ 917,599		

註1：本期增加為採用權益法認列之投資利益19,833千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額5千元。

註2：本期增加為國外營運機構財務報表換算之兌換差額5,420千元；本期減少為採用權益法認列之投資損失5,389千元。

註3：本期增加為採用權益法認列之投資利益118,956千元；本期減少為現金股利收現數16,819千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額5千元。

註4：本期減少為採用權益法認列之投資損失1,925千元。

註5：本期增加為現金增資9,000千元；本期減少為採用權益法認列之投資損失9,001千元。

註6：本期增加為原始投資金額1,000千元及採用權益法認列之投資利益7千元；本期減少為處分價款1,000千元及處分投資損失7千元。

註7：本期增加為原始投資金額2,500千元及採用權益法認列之投資利益46千元。

註8：本期增加為原始投資金額5,000千元；本期減少為採用權益法認列之投資損失1,740千元。

註9：本期增加為原始投資金額50,000千元；本期減少為採用權益法認列之投資損失270千元。

美而快國際股份有限公司

10. 不動產、廠房及設備變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	增 添	處 分	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	3,251	1,049	-	4,300	無	
合 計	\$ 7,232	\$ 1,049	\$ -	\$ 8,281		

美而快國際股份有限公司

11. 不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	折舊費用	處 分	期末餘額	備 註
租賃改良	\$ 3,981	\$ -	\$ -	\$ 3,981	
其他設備	3,176	132	-	3,308	
合 計	\$ 7,157	\$ 132	\$ -	\$ 7,289	

美而快國際股份有限公司

12. 使用權資產變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	增 加	減 少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
建築物	\$ 14,755	\$ -	\$ -	\$ 14,755	無	
其他設備	32,285	-	-	32,285	無	
合 計	\$ 47,040	\$ -	\$ -	\$ 47,040		

美而快國際股份有限公司

13. 使用權資產累計折舊變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	折舊費用	減 少	期末餘額	備 註
建築物	\$ 7,369	\$ 2,462	\$ -	\$ 9,831	
其他設備	2,764	10,530	-	13,294	
合 計	\$ 10,133	\$ 12,992	\$ -	\$ 23,125	

美而快國際股份有限公司

14. 無形資產變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	增 添	處 分	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	

美而快國際股份有限公司

15. 無形資產累計攤銷變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	攤銷費用	處 分	重 分 類	期末餘額	備 註
商 譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
商 標 權	5,921	1,732	-	-	7,653	
合 計	\$ 5,921	\$ 1,732	\$ -	\$ -	\$ 7,653	

美而快國際股份有限公司

16. 其他非流動資產明細表

民國111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 預付設備款		\$ 25,454 933	
合 計		\$ 26,387	

美而快國際股份有限公司

17. 短期借款明細表

民國111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	\$ 70,000	2022.04.28- 2023.04.28	\$ 70,000	受限制資產（銀行存款） 連帶保證人：廖承豪	
第一商業銀行	擔保借款	60,000	2022.09.19- 2023.03.19	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	2022.03.29- 2023.03.29	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	5,230	2022.11.04- 2023.03.03	20,000	受限制資產（銀行存款） 連帶保證人：廖承豪	
		2,940	2022.12.05- 2023.03.31			
兆豐國際商業銀行	擔保借款	60,000	2022.11.16- 2023.05.15	60,000	受限制資產（銀行存款） 連帶保證人：廖承豪	
兆豐國際商業銀行	購料借款	15,631	2022.09.05- 2023.02.02	120,000	受限制資產（銀行存款） 連帶保證人：廖承豪	
		5,166	2022.09.05- 2023.02.02			
		11,541	2022.10.05- 2023.03.03			
		4,443	2022.10.05- 2023.03.03			
		959	2022.11.04- 2023.04.03			
		12,814	2022.12.05- 2023.05.04			
		4,047	2022.12.05- 2023.05.04			
彰化商業銀行	購料借款	6,190	2022.10.05- 2023.02.05	50,000	受限制資產（銀行存款） 連帶保證人：廖承豪	
		8,390	2022.11.04- 2023.03.04			
		\$ 297,351		\$ 410,000		

期末利率區間：2.37%-2.86%。

美而快國際股份有限公司

18. 應付帳款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TW100496		\$ 12,940	非關係人
TW100196		7,638	非關係人
TW100418		6,718	非關係人
TW100202		6,522	非關係人
TW100220		5,047	非關係人
TW100200		4,968	非關係人
其他(註)		42,469	非關係人
合 計		\$ 86,302	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

美而快國際股份有限公司

19. 應付帳款－關係人明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
小樓梯文創有限公司	應付貨款	\$ 7,200	
有料良品實業股份有限公司	應付貨款	5,553	
依加依實業有限公司	應付貨款	244	
合 計		\$ 12,997	

美而快國際股份有限公司

20. 其他應付款明細表

民國111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		\$ 10,338	
應付勞務費		7,858	
應付佣金		7,529	
應付運費		5,651	
應付營業稅		4,657	
應付廣告費		3,441	
其他應付費用(註)		4,107	
合 計		\$ 43,581	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

美而快國際股份有限公司

21. 其他應付款－關係人明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD	應付股款	\$ 50,657	
美而快實業股份有限公司	資金融通、應付利息、 應付勞務費、應付租金 及墊付款	38,947	
日翔軟板科技股份有限公司	資金融通及應付利息	37,866	
廖 承 豪	應付股款	33,472	
三美投資股份有限公司	應付股款	21,595	
友佳實業(香港)有限公司	資金融通	1,691	
有料良品實業股份有限公司	應付包裝費	326	
微日慢著股份有限公司	應付租金及墊付款	164	
小樓梯文創有限公司	應付樣品費	79	
美而快電商金融科技股份有限公司	墊付款	7	
合 計		\$ 184,804	

美而快國際股份有限公司

22. 租賃負債變動明細表

民國111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
建築物	\$ 7,911	\$ -	\$ -	\$ (2,717)	\$ 195	\$ 5,389
其他設備	29,604	-	-	(10,860)	492	19,236
小 計	37,515	-	-	(13,577)	687	24,625
減：租賃負債—流動	(12,891)					(13,240)
合 計	\$ 24,624					\$ 11,385

美而快國際股份有限公司

23. 其他流動負債明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
退款負債－流動		\$ 5,618	
存入保證金		4,540	
代收 款		1,137	
暫 收 款		165	
合 計		\$ 11,460	

美而快國際股份有限公司

24. 長期借款明細表

民國111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	\$ 14,000	2021.08.13 ~ 2023.02.13	2.55 %	連帶保證人：廖承豪	
減：一年內到期		(14,000)				
合 計		\$ -				

美而快國際股份有限公司

25. 營業收入明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (PCS)	金 額	備 註
服飾批發零售		\$ 903,431	
印刷電路版	29,967	2,149	
運費收入		14,681	
手續費收入		1,454	
其他營業收入		1	
減：銷貨退回及折讓		(99,701)	
合 計		\$ 822,015	

美而快國際股份有限公司

26. 營業成本明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品存貨	\$ 121,557	
加：本期進貨淨額	524,104	
減：期末存貨	(137,569)	
減：轉列費用	(7,289)	
加：盤盈(虧)	(292)	
商品銷貨成本		\$ 500,511
其他營業成本		
包裝費用	\$ 4,793	
輔料費用	324	
存貨跌價損失(回升利益)	(560)	
盤(盈)虧	292	
其他	(1,107)	3,742
營業成本總計		\$ <u>504,253</u>

美而快國際股份有限公司

27. 推銷費用明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 29,373	
租金支出		4,047	
文具用品		49	
旅 費		1,009	
運 費		23,543	
郵 電 費		444	
修 繕 費		176	
廣 告 費		23,100	
水電瓦斯費		160	
保 險 費		2,450	
交 際 費		789	
捐 贈		192	
折 舊		2,494	
各項攤提		1,732	
伙 食 費		806	
職工福利		717	
佣金支出		27,822	
加 班 費		100	
退 休 金		1,210	
勞 務 費		40,682	
雜項購置		719	
進出口費用		17	
樣 品 費		4,455	
其他費用		17,279	
合 計		\$ 183,365	

美而快國際股份有限公司

28. 管理費用明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 29,298	
租金支出		230	
文具用品		96	
旅 費		703	
運 費		1	
郵 電 費		83	
修 繕 費		492	
廣 告 費		160	
水電瓦斯費		26	
保 險 費		3,390	
交 際 費		1,776	
折 舊		10,630	
伙 食 費		724	
職工福利		262	
訓 練 費		65	
加 班 費		359	
退 休 金		1,285	
勞 務 費		13,738	
雜項購置		18	
樣 品 費		343	
其他費用		3,298	
合 計		\$ 66,977	

美而快國際股份有限公司
29. 營業外收入及支出明細表

民國111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		\$ 222	
關係人借款		29	
其他利息收入		<u>30</u>	
利息收入合計		<u>\$ 281</u>	
其他收入：			
租金收入		\$ 74	
服務收入		6,000	
其 他		<u>137</u>	
其他收入合計		<u>\$ 6,211</u>	
其他利益及損失：			
處分投資損失		\$ (7)	
淨外幣兌換利益		9	
其 他		<u>(95)</u>	
其他利益及損失合計		<u>\$ (93)</u>	
財務成本：			
利息費用			
銀行借款		\$ (7,291)	
關係人借款利息		(1,248)	
租賃負債之利息		<u>(687)</u>	
財務成本合計		<u>\$ (9,226)</u>	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額：			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		<u>\$ 120,517</u>	