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）

UNITED RECOMMEND INTERNATIONAL CO., LTD.

111 年

年　　報

中　華　民　國　１１２　年　５　月　２５　日　刊　印

公司揭露年報相關資料：http：//mops.twse.com.tw
https://www.unitedrecommend.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：張志中

職　　稱：財務長

聯絡電話：0939390157

電子郵件信箱：frankchang@urtoday.com

代理發言人

姓　　名：王志仁

職　　稱：總經理

聯絡電話：(02)2651-8257

電子郵件信箱：jackywang@urtoday.com

二、總公司、分公司、工廠地址及電話

公司地址：台北市南港區南港路三段47巷8號1樓

電　　話：(02)2651-8257

分公司地址：本公司無分公司

宜蘭園區地址：宜蘭縣蘇澳鎮三民路15號

電　　話：(03)990-5898

工廠地址：桃園市桃園區興邦路34號

電　　話：(03)262-1888

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：106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：https://www.unitedrecommend.com/

目　　錄

頁次

壹、致股東報告書

一、111 年度營業結果 …… 1

二、112 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 …… 4

貳、公司簡介

一、設立日期 …… 6

二、公司沿革 …… 6

參、公司治理報告

一、組織系統 …… 8

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 …… 9

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 …… 17

四、公司治理運作情形 …… 21

五、簽證會計師公費資訊 …… 49

六、更換會計師資訊 …… 49

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 …… 49

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 ……50

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 ……51

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 ……52

肆、募資情形

一、股本來源 ……53

二、股東結構 ……53

三、股權分散情形 ……53

四、主要股東名單 ……54

五、最近二年每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 ……54

六、公司股利政策及執行狀況 ……55

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 ……55

八、員工、董事及監察人酬勞 ……55

九、公司買回本公司股份情形 ……56

十、公司債辦理情形 ……56

十一、特別股辦理情形 ……56

十二、海外存託憑證辦理情形 ……56

十三、員工認股權憑證辦理情形 ……56

十四、限制員工權利新股辦理情形 ……57

十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 ……58

十六、資金運作計劃執行情形應記載事項 ……58
伍、營運概況
一、業務內容 ……60
二、市場及產銷概況 ……67
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 ……76
四、環保支出資訊 ……77
五、勞資關係 ……78
六、資通安全管理 ……79
七、重要契約 ……82
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 ……84
二、最近五年度財務分析 ……88
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 ……90
四、最近年度經會計師查核簽證之母公司個體財務報表 ……91
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 ……91
六、公司及其關係企業最近年度及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 …… 91
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理
一、財務狀況 …… 92
二、財務績效 …… 93
三、現金流量 …… 94
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 …… 94
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劃 …… 95
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估 …… 97
七、其他重要事項 ……100
捌、特別記載事項
一、關係企業相關資料 ……101
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 ……106
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 ……106
四、其他必要補充事項 ……106
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 ……106
附錄一：最近年度經會計師查核簽證之母公司個體財務報表
附錄二：最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

壹、致股東報告書

一、111年度營業結果

本公司歷經四年轉型，自 109 年開始電子商務營業收入比重超過 50%，因此繼 110 年更名換股後，111 年經主管機關核准更換為『電子商務類股』。

本公司以品牌孵化平台及流量變現作為集團營運主軸，以多年服飾電商之資源、完善的供應鏈、完整行銷數據資料庫及多元銷售模組，結合網紅自媒體流量建立具網紅個人特色之品牌，從事服飾商品設計及銷售。110 年與直播主合作，透過網路社群拓展生活選物銷售渠道，近兩年期間營業收入大幅增長，佔營業收入已達 26%。

111 年第三季本公司首家實體商店開幕，以異業結合模式採複合式經營，以美學核心為基礎打造質感生活空間，透過直播、社群及廣告等多元數位工具精準導流會員至線下體驗及消費，線上線下流量互導，提高品牌能見度，其成效卓著，因此計畫在國內大型都會區拓展小型複合式商城，奠定營收持續成長的基礎。

111 年度合併營業收入為 3,173 佰萬元，比上年度增加 16.5%，其中電子商務營業收入貢獻 2,700 佰萬元，佔合併營業收入 85.1%，比上年度增加 31.5%。同年電子事業營業收入為 473 佰萬元，佔合併營業收入 14.9%，比上年度減少 29.4%。111 年度合併毛利率為 36.8%，較 109 年毛利率增加 1.2 個百分點，主要係電子商務營業收入大幅成長，而低毛利的電子事業營業收入減少，因此帶動毛利率及稅後淨利大幅提升。綜上在網紅經濟及流量變現的企業核心價值與競爭力持續發展下，111 年合併稅後淨利 255 佰萬元，歸屬母公司業主之淨利為 185 佰萬元，較去年增加 70.3，EPS 為 4.60 元。

展望未來，美而快仍以網紅經濟與流量變現為發展核心，將公司資源集中在零售通路領域，發展線上及線下商城，打造創新網紅經濟通路平台，商品多元化，降低經營風險並追求企業永續經營。

(一)營業計劃實施成果

111 年合併營運狀況彙總如下：　　單位：新台幣仟元

項目	111 年	110 年
營業收入淨額	3,173,084	2,724,010
營業成本	2,003,805	1,753,809
營業毛利	1,169,279	970,201
營業費用	922,872	763,080
營業淨利(損)	246,407	207,121
營業外收支合計	52,950	23,590
稅前淨利	299,357	230,711
所得稅費用	44,828	43,356
本期淨利(損)	254,529	187,355
淨利(損)歸屬於：		
母公司業主	184,889	108,594
非控制權益	69,640	78,761

(二)預算執行情形

本公司111年財務預測未公佈。

(三)財務收支及獲利能力分析

項目	111 年度	110 年度
資產報酬率%	7.63%	6.29%
股東權益報酬率%	30.01%	20.86%
營業淨(損)利佔實收資本額%	61.27%	59.22%
稅前淨(損)利佔實收資本額%	74.43%	65.97%
純益(損)率%	8.19%	6.88%
每股(虧損)盈餘(元)	4.60	3.11

註：110 年實收股本為 349,732 仟元，111 年實收股本為 402,192 仟元。

(四)研究發展狀況

1.電商事業群：

(1)開發線上加盟等新型銷售工具與網路行銷模式，拓展新零售模式。

(2)發展新型態OMO商業模式，發展線上線下通路。

(3)整合集團內所有品牌會員資料與資源，會員消費點數跨品牌消費。

2.電子事業群：

單位：新台幣仟元

年度	研發支出金額	研發成果
111 年度	28,914	醫療產品高階 FPC 量產(PCR 檢測機)。
110 年度	25,262	導入 SPS 評估替代材，補強寬幅較窄料號料捲雙列使用等，降低生產成本。

二、112年度營業計畫概要

(一)經營方針 － 發展OMO通路品牌：

1.結合時尚、美食、娛樂及生活的小型複合式場域，以美學為核心，結合不同屬性的品牌，打造質感生活空間，提供客戶購物、休閒與用餐等多方面向的消費體驗。

2.根據會員消費數據，透過直播、社群、廣告與數位工具，精準導流會員至線下體驗與消費。

3.透過社群工具及點數激勵，將線下客戶導流回線上購物，創造線上線下循環經濟。

4.打造網紅經濟電商平台，整合具美學時尚特質的多元商品，並提供全方位電商行銷功能的工具，結合全民網紅的趨勢與流量匯整，創造全民網紅經濟平台。

(二)行銷策略：

1.商業服飾品牌：

(1)擴大媒體影響力，從數位媒體結合傳統媒體，增大媒體影響的深度及廣度。

(2)深耕會員經營，建立CDP與CRM系統，劃分客戶群、客戶個性化，重新定位廣告與商品推薦，提高客戶價值。

(3)推出跨集團品牌可使用點數，讓客戶有更好的點數體驗。

(4)擴大與其他網紅聯名活動，帶來新客與影響力。

2.網紅品牌：

(1)隨著網紅品牌的成熟，擴大網紅影響力，從過去數位社群結合傳統媒體，增大媒體影響的深度及廣度。

(2)協助成熟的網紅品牌推動國際化的跨境電商。

(3)推動網紅與其他品牌聯名活動，帶來新客與擴大影響力。

3.直播電商：

(1)發展供應鏈，讓直播帶貨商品更多元，滿足消費者的多元需求。

(2)與直播平台深入合作，提高效益，增進收益。

(3)增加直播帶貨的其他社群工具，提升流量及收益。

(三)存貨管理:

1.透過網紅經濟電商平台，擴大各品牌流量與通路。

2.提升物流自動化，加速發貨及降低物流處理成本。

(四)產銷政策：

1.結合網紅經濟，滿足年輕消費族群喜好，持續發展具有個人風格之商品，包括服飾、彩妝、保養品及寵物相關用品。

2.整合生活用品供應鏈並加深合作，穩定貨源。

3.發展集團跨品牌點數經濟，提高消費意願。

(五)營運管理:

1.建立BU考核機制及獎勵措施。

2.發行員工認股權證及限制員工權利新股，提高員工持股及向心力。

(六)研究發展：

1.結合新社群工具，持續開發新型網路行銷系統。

2.整合客戶消費數據分析，商品資訊與活動精準導流。

(七)投資策略：

1.轉投資生活美學相關之產業。

2.開設小型複合式實體店，提高客戶體驗，擴大品牌影響力。

3.擴大發展直播事業。

(八)財務策略：

1.辦理現金增資，償還銀行借款，降低負債比率。

(九)推動企業社會責任：

1.進行溫室氣體盤查及查證，擴展到子公司。

2.蘇澳園區屋頂光電應用，加裝太陽能板開發綠電。

3.推動網購包裝減量，採用環保材質，包裝材質使用可回收且為單一材質的PE袋。

三、未來公司發展策略

(一)深耕企業核心價值：

聚焦發展網紅經濟及流量變現。

(二)擴大現有品牌及零售平台影響力：

持續發展現有商業服飾品牌、網紅品牌和直播電商，擴大影響力。

(三)掌握網路社群發展趨勢：

掌握全民網紅趨勢，擴大流量變現與經濟規模。

發展OMO模式，擴大市場及影響力。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)網路服飾銷售發展趨勢：

台灣的電子商務這十幾年來快速成長，過去二年多在疫情的影響，更對電子商務市場的成長起到推波助瀾的效果，雖然後疫情時期，助長了實體零售與旅遊，但對於電子商務已經幫助拉到一個新的高峰。

服飾的電子商務雖然不像日用品，疫情的幫助相對不大，但是消費者使用與依賴網路的行為，持續成長，對服飾電商仍是正面的幫助。但是網路數位的蓬勃發展，在技術發展與行業不段創新之下，加上網路個資的重視，使得消費者行為也在改變，社群成為主流，不管是KOL的影響力，還是直播、網路分銷、OMO的整合線上線下等等新的技術，數位廣告由於個資安全議題的改變等，創造出各種新的商業模式，新的電商know-how，都是數位時代不斷的創新與挑戰。

(二)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，因受COVID-19影響，消費習慣改變，網路銷售金額大幅成長。111年整體零售業成長7.43%，其中網路銷售成長10.95%，網路銷售額成長幅度大於整體銷售額，網路銷售佔比提升到11.5%。

隨疫情降溫及旅遊與社交解禁，111年服飾零售業成長18.82%，其中網路銷售額成長達22.22%，消費者透過網路購買服飾之比重逐年增加；家用器具及用品透過網路零售之成長率達31.17%，足見疫情期間改變消費者購物習慣，網路購物快速成長。目前服飾及家用商品之網路銷售佔零售業市場比率仍未達10%，因此網路零售仍有大幅成長空間。

a.零售業營業額統計　　單位：億元；%

年度	整體零售業		布疋及服飾品零售業		家用器具及用品零售業		綜合商品零售業	
	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率
109年度	38,597	0.19%	2,880	1.59%	1,795	-8.56%	12,921	1.53%
110年度	39,855	3.26%	2,941	2.09%	1,824	1.64%	13,026	0.81%
111年度	42,815	7.43%	3,494	18.82%	1,970	8.00%	14,042	7.81%

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		家用器具及用品零售業		綜合商品零售業	
	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率
109年度	3,639	26.68%	143	17.11%	55	19.57%	194	68.70%
110年度	4,443	22.09%	170	18.32%	77	40.00%	288	48.45%
111年度	4,930	10.95%	207	22.22%	101	31.17%	341	18.40%

c.零售業網路銷售佔比　　單位：億元；%

年度	布疋及服飾品 零售業			家用器具及用品 零售業			綜合商品 零售業		
	零售業	網路銷售	電商佔比	零售業	網路銷售	電商佔比	零售業	網路銷售	電商佔比
109年	2,880	143	4.97%	1,795	55	3.06%	12,921	194	1.50%
110年	2,941	170	5.78%	1,824	77	4.22%	13,026	288	2.21%
111年	3,494	207	5.92%	1,970	101	5.13%	14,042	341	2.43%
111年成長率	18.82%	22.22%		8.00%	31.17%		7.81%	18.40%	

(三)展望未來電子商務之發展：

國內消費者網路購物之比率持續提升，每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年至110年疫情嚴峻期間，零售業網路銷售額年長2成以上，111年疫情降溫，零售業網路銷售額達新台幣4,930億，年增長率10.95%，高於整體零售市場營業額成長率，再加上電商平台及工具增加、零售業者積極發展網路購物、支付工具多元化，在疫情催化下，推升網路購物銷售額及市場規模，有利於本公司之發展。

美而快緊跟著這些數位趨勢的變化，持續調整原有的商業模式，從善用KOL的影響力行銷，到加入直播的商業模式，發展網路社群分銷，到開啟實體零售商場與進行OMO的新經營模式，來維持美而快的競爭力。

感謝所有股東長期以來對美而快的支持，面對不確定的經營環境與市場競爭，本公司全體同仁當全力以赴，謀求公司最大之利潤及股東最大利益。

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：

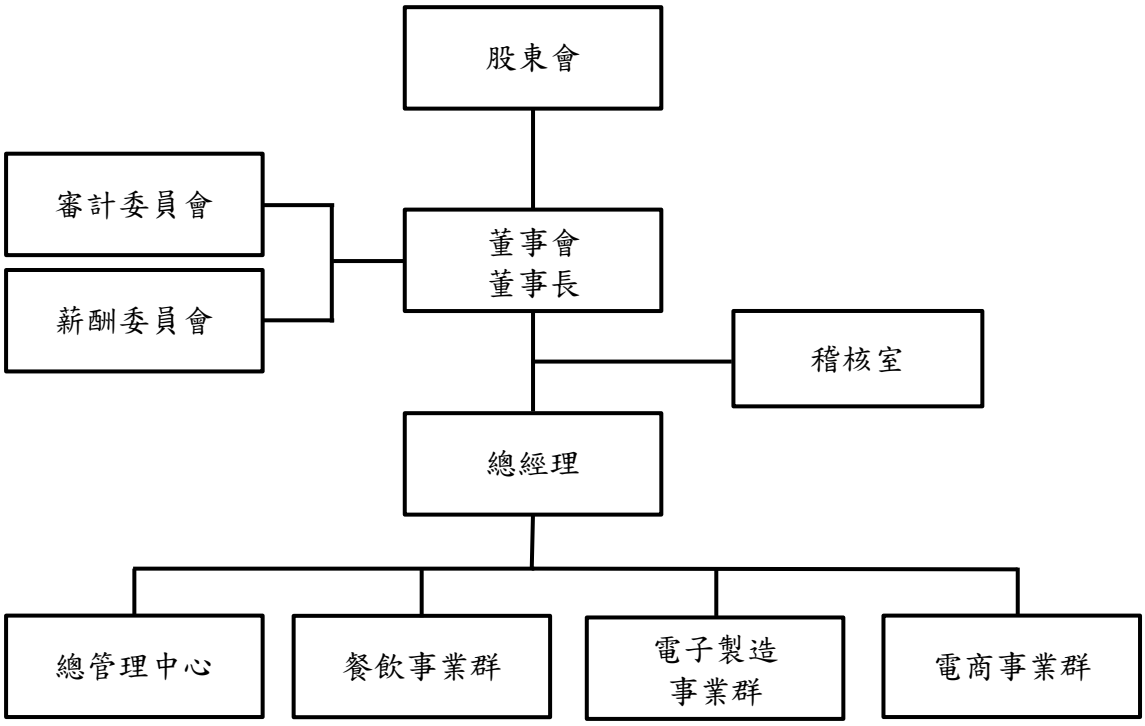
72 年 7 月	公司創立
72 年 10 月	購買土地、興建廠房
73 年 3 月	開始營業生產單、雙面印刷電路板
75 年 5 月	擴建廠房，開始研發多層板技術
79 年 12 月	辦理盈餘轉增資$33,600,000 元，實收資本額增為$89,600,000 元
80 年 11 月	辦理現金增資$35,480,000 元，實收資本額增為$125,440,000 元
82 年 6 月	現金增資$34,614,000 元，實收資本額為$160,054,000 元
83 年 12 月	通過國際品質之管理系統 ISO-9002 認證
84 年 12 月	現金增資$10,727,100 元，實收資本額為$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	取得微光美漾股分有限公司 100%股權。
107 年 7 月	取得紀捷國際股分有限公司 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。
109 年 5 月	宜蘭園區物流中心落成啟用。
109 年 6 月	取得美而快實業股份有限公司 46.06%，累計持股 100.00%。
110 年 8 月	公司更名(原友銓電子股份有限公司變更為美而快國際股份有限公司) 公司更改英文名(原 BEST FRIEND TECHNOLOGY CO., LTD.變更為 UNITED RECOMMEND INTERNATIONAL CO., LTD. 公司遷址至台北市
110 年 6 月	上櫃類股更換為『電子商務類股』。
111 年 6 月	私募普通股 2,773,195 股，自交付日起屆已滿三年，補辦公開發行。
111 年 7 月	主關機關核准私募股票上櫃掛牌買賣。
111 年 9 月	辦理盈餘 52,459,790 元轉增資，實收資本額增為 402,191,740 元。

叁、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。
餐飲事業	餐飲事業處	負責餐飲品牌合作與股權投資相關事宜。
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	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。
	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。
	專案行銷事業處	掌理藝人合作品牌之商品開發、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

111 年 04 月 17 日，單位：股

職稱(註1)	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	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(註1)	男 36~40歲	107.06.22	3年	110.07.16	5,000,000	14.30%	5,727,000	14.24%	0	0.00%	0	0.00%	學歷: 國中 經歷: 美而快國際(股)董事長 美而快實業(股)董事長	美而快國際(股)公司董事長 美而快實業(股)公司董事長 美而快生活美學(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 賣關娛樂媒體(股)公司董事長 上海羊咩咩服飾貿易有限公司董事 美而快生醫科技(股)公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	劉嘉誠	男 41~45歲	107.06.22	3年	110.07.16	472,000	1.35%	542,800	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 益彰(股)公司董事長 中賓停車場(股)公司董事 友新開發(股)公司監察人 共好莊園有限公司董事長 誠哲(股)公司董事長 台灣海記(股)公司董事長 藤美資本管理(股)公司董事 美而快國際(股)公司董事	無	無	無

董事	中華民國	藤美資本管理顧問(股)公司 代表人：王朝正	男 36~40歲	110.07.16	3年	110.07.16	10,869,000 0	31.08% 0.00%	12,153,000 0	30.22% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	學歷： 台北大學會計研究所 政治大學法律科際整合研究所 經歷： 勤業眾信聯合會計師事務所 普華商務法律事務所 友銓電子(股)公司董事	眾勤法律事務所執業律師 耘勤聯合會計師事務所執業會計師 金門縣商業會法律顧問 美而快電商金融科技(股)公司監察人 圓圈圈文創美學(股)公司董事 美而快國際(股)公司董事 美而快生醫科技(股)公司監察人	無	無	無
董事	中華民國	林郁萍	女 36~40歲	110.07.06	3年	110.07.16	449,735	1.29%	376,395	0.94%	0	0.00%	9,200	0.03%	學歷： 中國科技大學會計系 經歷： 安貞聯合會計師事務所 興富發建設(股)公司會計高專 美而快實業(股)公司財務副理	美而快實業(股)公司特助、會計主管 微日慢著(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	蕭珍琪	男 61~65歲	108.06.28	3年	110.07.16	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	弘裕企業(股)公司獨立董事 宏遠證券(股)公司獨立董事 耀億工業(股)公司獨立董事 湯石照明科技(股)公司董事 華鈺實業 (股) 公司董事 永進機械工業(股)公司監察人 若樸建設開發(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	謝進益	男 41~45歲	108.06.28	3年	110.07.16	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 美而快國際(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監事 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 46~50歲	108.08.23	3年	110.07.16	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 美而快國際(股)公司獨立董事 帝寶工業股份有限公司獨立董事	無	無	無

註1：董事長廖承豪自110年11月11日免兼任本公司總經理。

法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	股東名稱	持股比率
藤美資本管理顧問(股)公司	林郁萍	26.2%
	陳姿均	12.4%
	劉嘉誠	10.2%
	蕭哲文	10.2%
	王俊凱	10.2%
	楊碧甄	10.2%

2.董事及監察人資料:

(1)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

條件 姓名	專業資格與經驗 (註一、二)	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
廖承豪	電子商務相關產業經驗 服飾相關產業經驗 行銷及經營策略		0
劉嘉誠	百貨零售相關產業經驗 不動產開發建設相關產業經驗 行銷及經營策略		0
王朝正	執業律師，法律相關經驗		0
林郁萍	會計師事務所經驗 電子商務零售業財務管理經驗 財務會計與策略管理		0
獨立董事 蕭珍琪	會計師 會計師事務所經驗 財務會計與策略管理	符合獨立性（註三）	3
獨立董事 謝進益	執業律師 法律相關經驗	符合獨立性（註三）	1
獨立董事 鐘靜如	食品零售相關產業經驗 新聞媒體相關產業經驗	符合獨立性（註三）	1

董事會多元化及獨立性：

(一)董事會多元化：

為強化公司治理並健全董事會結構，本公司董事提名與選任政策，係考量本公司之行業特性、營運型態及長期發展，宜包括但不限於基本條件與價值（性別、年齡及文化等）及專業知識與技能（如法律、會計、產業、財務及行銷等）兩大面向，且兼任

公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一，就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，以增進董事會決策效能與公司治理。

本公司現任董事成員多元化落實情形如下：

姓名	國籍	性別	具員工身分	年齡分布				產業經驗				專業能力				
				31~40	41~50	51~60	60 以上	零售	百貨	食品	營建	經營管理	行銷策略	財務管理	法律	風險管理
廖承豪	ROC	男	V	V				V	V			V	V			V
劉嘉誠	ROC	男			V				V		V	V	V			V
王朝正	ROC	男		V											V	V
林郁萍	ROC	女	V	V				V						V		V
蕭珍琪	ROC	男					V							V		V
謝進益	ROC	男			V										V	V
鐘靜如	ROC	女			V			V		V		V	V			V

董事會目前有兩位女性董事，佔董事席次超過 25%。

董事年齡分布在 31 歲至 50 歲之間，符合本公司產業屬於流行時尚電子商務之特性，另一位獨立董事年齡在 60 歲以上，具備會計師資歷及多年財務會計專業，有助於本公司風險管理。

本屆董事會成員中有五位董事續任，包括三席獨立董事，董事會成員對本公司熟悉並利於延續本公司政策之推展。董事會專業領域包含經營決策與管理、財務及法律領域，其中獨立董事具有會計師、律師及產業經驗各一席，以管控本公司之經營風險。在產業經驗方面，本公司董事以零售為主，以符合本公司經營特性，其中一位獨立董事具有零售業之經驗。除具備基本條件與專業知識技能外，透過各功能性委員會的運作，董事們的經驗都能夠在公司治理、環境永續、企業社會責任、法令遵循與人權保障方面的監督與決策上有所貢獻。

(二)董事會獨立性：

本公司董事會全體成員之間無二親等以內親屬關係，董事會由七位具有不同專業背景的董事所組成，本公司董事會兼具獨立性、多元化及專業性。

本公司設有獨立董事 3 席，占全體董事比例 43%，為確保獨立董事得以客觀行使職權，避免因久任降低其獨立性，本公司所選任之獨立董事連續任期均未超過 9 年，3 席獨立董事分別跨足法律、金融及業務之專長。3 名獨立董事於提名前及選任後均已簽署符合獨立董事資格條件之相關聲明書，全體獨立董事均符合獨立性資格。

註一：所有董事均未有公司法第 30 條各款情事。董事相關產業經驗請參閱年報第 9-11 頁。

註二：本公司審計委員會財務專家有蕭珍琪及鐘靜如二位獨立董事。

註三：本公司獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬均未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）均未持有公司股份、亦未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬最近 2 年均未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111 年 04 月 17 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
執行長	中華民國	廖承豪	男	111.03.23	5,727,000	14.24%	0	0.00%	0	0.00%	學歷: 國中 經歷: 美而快國際(股)董事長 美而快實業(股)董事長	美而快國際(股)公司董事長 美而快實業(股)公司董事長 美而快生活美學(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 賣關娛樂媒體(股)公司董事長 上海羊咩咩服飾貿易有限公司董事 美而快生醫刻記(股)公司董事長	無	無	無

總經理	中華民國	王志仁	男	110.11.11	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	美而快國際(股)公司總經理 美而快實業(股)公司總經理 美而快電商金融科技(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: 祥鋐電子總經理 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
財務主管	中華民國	張志中	男	110.06.25	17,250	0.04%	0	0.00%	0	0.00%	學歷:中興大學會計系 經歷:資誠會計師事務所、雷松科技(股)、正淩精密工業(股)副總、美而快實業(股)財務協理	美而快國際(股)公司財務長 澄晨國際(股)公司監察人 正方形熊熊(股)公司監察人 余余飛(股)公司監察人 美感框(股)公司監察人 唯熠(股)公司監察人 安安兒(股)公司監察人 她的國際(股)公司監察人 裸淨(股)公司監察人 沒事別找我(股)公司監察人 賣鬧娛樂媒體(股)公司監察人	無	無	無
會計主管	中華民國	黃瑤瑤	女	112.03.24	46,000	0.11%	0	0.00%	0	0.00%	學歷：中華科技大學財務金融系、德明財經科大國際貿易科 經歷：德臻科技(股)公司會計部副理、大衛電子(股)公司營管處協理、美而快實業(股)公司財務處經理	美而快國際(股)公司財務處經理	無	無	無

資訊長 資安長	中華民國	黃旭廷	男	72.12.03	0	0.00%	6,900	0.02%	0	0.00%	學歷：交通大學經營管理研究所、中山大學資訊管理系 經歷：天空傳媒(股)公司技術部經理、永慶房產集團網媒資訊部資深經理	美而快實業(股)公司資訊長	無	無	無
公司治理主管	中華民國	楊世偉	男	112.03.24	7,000	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	學歷：臺灣科技大學工管所、萬能科技大學企管系 經歷：中環(股)公司財務部資深專員、首利實業(股)公司管理部經理、霹靂國際多媒體(股)公司管理部經理、美而快國際(股)公司內部稽核主管、美而快國際(股)公司管理處經理	美而快國際(股)公司管理處經理、公司治理主管	無	無	無
內部稽核主管	中華民國	張賢忠	男	110.06.25	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	學歷：銘傳大學財務金融所 經歷：東森得意購(股)公司稽核經理、悠克國際(股)公司稽核經理	美而快國際(股)公司稽核經理	無	無	無

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

111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等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		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	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	120	120	-	-	-	-	27	27	147 0.08%	147 0.08%	-	4,440	-	-	-	-	220	-	147 0.08%	4,807 2.60%	-
董事	劉嘉誠	120	120	-	-	-	-	27	27	147 0.08%	147 0.08%	-	-	-	-	-	-	-	-	147 0.08%	147 0.08%	-
董事	王朝正	120	120	-	-	-	-	24	24	144 0.08%	144 0.08%	-	-	-	-	-	-	-	-	144 0.08%	144 0.08%	-
董事	林郁萍	120	120	-	-	-	-	27	27	147 0.08%	147 0.08%	-	726	-	44	-	-	120	-	147 0.08%	1,037 0.56%	-
獨立董事	蕭珍琪	600	600	-	-	-	-	27	27	627 0.34%	627 0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	627 0.34%	627 0.34%	-
獨立董事	謝進益	600	600	-	-	-	-	27	27	627 0.34%	627 0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	627 0.34%	627 0.34%	-
獨立董事	鐘靜如	600	600	-	-	-	-	27	27	627 0.34%	627 0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	627 0.34%	627 0.34%	-

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準及結構，並依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數之關聯性：
   本公司獨立董事採固定給付酬金並補助執行業務所需之車馬費，公司章程明定獨立董事不得分派董事酬勞。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報表內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註：111 年度稅後淨利 184,889 仟元。

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、王朝正、林郁萍、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如	廖承豪、劉嘉誠、王朝正、林郁萍、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如	廖承豪、劉嘉誠、王朝正、林郁萍、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如	劉嘉誠、王朝正、蕭珍琪、謝進益、鐘靜如
1,000,000元（含）～2,000,000元（不含）				林郁萍
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

111 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(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、 C及D等四項總額及占稅後純益之比例（%）		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			
執行長	廖承豪	-	4,440	-	-	-	-	-	-	220		-	4,660	-
												0.00%	2.52%	
總經理	王志仁	6,000	6,000	108	108	-	-	500	-	500		6,608	6,608	-
												3.57%	3.57%	
電子製造事業群總經理	宋家庭	1,579	2,377	72	108	583	1,916	-	-	-		2,234	4,401	-
												1.21%	2.38%	

註：111 年度稅後淨利 184,889 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）	宋家庭	
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）		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 元以上		
總計	3 人	3 人

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位:仟元；111 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（%）
執行長	廖承豪	-	-	-	0.00%
總經理	王志仁	-	500	500	0.27%
電子製造事業群總經理	宋家庭	-	-	-	0.00%
財務會計主管	張志中	-	447	447	0.24%

註：111 年度稅後淨利 184,889 仟元。

(六)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	110年度				111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
種類	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	2,358	2.17%	8,628	7.95%	2,466	1.33%	8,016	4.34%	依公司章程規定並參酌同業水準
監察人	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	本公司於108年9月已設立審計委員會，取代監察人
總經理及副總經理	4,548	4.19%	10,398	9.58%	8,842	4.78%	15,669	8.47%	依公司章程規定並參酌同業水準

註：總經理及副總經理兩年度酬金之變動，係因 110 年經理人人事異動所造成。

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

111 年度及 112 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】，董事出列席情形如下：

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	12	0	100%	
董事	劉嘉誠	12	0	100%	
董事	王朝正	11	1	92%	
董事	林郁萍	12	0	100%	
獨立董事	蕭珍琪	12	0	100%	
獨立董事	謝進益	12	0	100%	
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

召開日期	重要決議事項	證交法第 14-3 條
第十五屆第八次 111.03.23	■本公司民國 110 年度財務報表及合併財務報表	V
	■民國 110 年度分派員工分紅及董事酬勞案	V
	■民國 110 年度盈餘分配案	V
	■擬辦理盈餘轉增資發行新股案	V
	■修訂公司章程案	V
	■修訂本公司『股東會議事規則』案	V
	■修訂本公司『取得及處分資產處理程序』案	V
	■修訂本公司『公司治理實務守則』案	V
	■不繼續辦理 110 年第一次股東臨時會通過之私募現金增資發行普通股案	V
	■訂定民國 111 年股東常會召開日期、時間、地點及其他相關事宜	
	■受理百分之一以上股東提案相關事宜	
	■本公司民國 110 年度內部控制制度聲明書案	
	■私募普通股補辦公開發行暨上櫃買賣申請案	V
	■委任本公司 111 年度簽證會計師及會計師獨立性評估報告案	V
	■修訂子公司美而快實業股份有限公司『取得及處分資產處理程序』案	V
	■修訂本公司及子公司美而快實業股份有限公司『核決權限表』案	V
	■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
	■本公司新聘任執行長人事任命並解除其競業禁止案	V
	■擬為子公司美而快電商金融科技股份有限公司背書保證新台幣五仟萬元案	V
	獨立董事意見：無	

	公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第九次 111.05.12	■本公司民國 111 年第一季合併財務報表案 ■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：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十次 111.06.08	■修訂本公司內部控制制度案 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度案	V V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十一次 111.06.30	■修訂本公司民國 111 年度內部稽核計畫案 ■增訂子公司美而快實業股份有限公司內部稽核制度案 ■增訂子公司美而快實業股份有限公司民國 111 年度內部稽核計畫案 ■子公司美而快實業股份有限公司民國 110 年度盈餘分配案 ■終止本公司資金貸與薩摩亞 Best Friend Technology Co., Ltd 案	V V V V V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十二次 111.08.11	■本公司民國 111 年第二季合併財務報表案 ■民國 111 年度員工認股權憑證發行及認股辦法案 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司公司章程案 ■擬投保董監責任險案 ■增訂「內部重大資訊處理作業程序」案 ■本公司代理發言人異動案	V V V V V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十三次 111.08.26	■本公司擬處分子公司日翔軟板科技股份有限公司股權案 ■擬訂除息基準日、盈餘轉增資發行新股基準日及現金股利發放日案	V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十四次 111.10.21	■本公司擬轉投資美而快生活美學股份有限公司案 ■擬指派美而快生活美學股份有限公司董事並解除經理人競業禁止案 ■修訂民國 111 年度員工認股權憑證發行及認股辦法案 ■民國 111 年度員工認股權憑證分配標準、認股權人與得認股數量案	V V V V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	

第十五屆 第十五次 111.11.10	■本公司民國 111 年第三季合併財務報表案 ■調整民國 111 年度員工認股權憑證認股權人與得認股數量案 ■處分子公司日翔軟板科技股份有限公司股權案不影響本公司股票繼續上櫃案 ■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 ■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六仟萬元案 ■子公司美而快實業股份有限公司擬向合作金庫銀行羅東分行申請土地及建築融資額度展期案 ■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
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十六次 111.12.28	■本公司 2023 年度營運計劃及年度預算案 ■本公司 2023 年度組織圖 ■擬定本公司 2023 年度內部稽核計畫 ■擬定子公司美而快實業股份有限公司 2023 年度內部稽核計畫 ■修訂本公司及子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度案 ■修訂本公司『董事會議事規則』案 ■修訂本公司『公司治理實務守則』案 ■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一億八仟萬元 ■本公司擬向台中商業銀行中正分行申請融資額度新台幣三仟萬元	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：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十七次 112.03.23	■子公司美而快實業股份有限公司民國 111 年度財務報表 ■本公司民國 111 年度財務報表及合併財務報表 ■民國 111 年度分派員工分紅及董事酬勞案 ■子公司美而快實業股份有限公司民國 111 年度分派員工酬勞及董事酬勞案 ■民國 111 年度盈餘分配案 ■擬辦理盈餘轉增資發行新股案 ■訂定民國 112 年股東常會召開日期、時間、地點及其他相關事宜案 ■受理百分之一以上股東提案相關事宜案 ■本公司民國 111 年度內部控制制度聲明書案 ■委任本公司 112 年度簽證會計師及會計師獨立性評估報告案 ■討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案 ■本公司設置公司治理主管及人事任命案 ■會計主管異動案 ■擬向華南銀行南勢角分行申請融資額度新台幣七仟萬元案 ■擬向第一銀行南京東分行申請融資額度新台幣七仟萬元案 ■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	V V V V V V V V V V V V V V

	■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一億元案 ■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七仟萬元案 ■民國112年度員工認股權憑證發行及認股辦法案	V V V
	獨立董事意見：無 公司對獨立董事意見之處理：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十八次 112.05.04	■修訂本公司「股東會議事規則」案 ■修訂本公司「永續發展實務守則」案 ■修訂本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」案 ■修訂本公司「公司治理實務守則」案 ■本公司發行限制員工權利新股案 ■解除董事競業禁止之限制案 ■變更民國112年股東常會議程案	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：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	
第十五屆 第十九次 112.05.11	■本公司民國112年第一季合併財務報表案 ■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案 ■修訂本公司「URIC900 電腦化資訊系統處理循環」及子公司美而快實業股份有限公司「USIC900電腦化資訊系統處理循環」案 ■擬向合作金庫銀行城東分行申請融資額度新台幣七仟萬元案 ■擬向彰化銀行光隆分行申請融資額度新台幣六仟萬元案 ■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六仟萬元案	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：不適用 董事會決議結果：全體出席董事無異議照案通過	

(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：無此情形。

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：第十五屆第八次董事會111.03.23

案　　由：討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案

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。

案　　由：本公司新聘任執行長人事任命並解除其競業禁止案

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。

(2)時　　間：第十五屆第十四次董事會 111.10.21
案　　由：擬指派美而快生活美學股份有限公司董事並解除經理人競業禁止案
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：董事長不參與討論及表決。其他六位出席董事，一致無異議照案通過。

案　　由：民國111年度員工認股權憑證分配標準、認股權人與得認股數量
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：董事長不參與討論及表決。其他六位出席董事，一致無異議照案通過。

(3)時　　間：第十五屆第十七次董事會 112.03.23
案　　由：討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案
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。

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五屆(110 年 7 月 27 日~113 年 7 月 16 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	111年01月01日至111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。

111 年度採問卷自評方式，評估結果如下：

(1)董事會績效評估自評：

評估人：第十五屆全體董事共七人。

評估項目	題數	110年 平均得分	111年 平均得分
A.對公司營運之參與程度	12	4.62	4.70
B.提升董事會決策品質	12	4.71	4.81
C.董事會組成與結構	7	4.73	4.86
D.董事之選任及持續進修	7	4.59	4.69
E.內部控制	7	4.71	4.73
平均分數	45	4.67	4.76

結果：董事會績效自評之整體平均分數介於 4.69~4.86，各項指標分數均優於110年，符合公司預期。

(2)董事會成員績效評估自評：

評估人：第十五屆全體董事共七人。

評估項目	題數	110年 平均得分	111年 平均得分
A.公司目標與任務之掌握	3	4.81	4.76
B.董事職責認知	3	4.81	4.81
C.對公司營運之參與程度	8	4.59	4.75
D.內部關係經營與溝通	3	4.67	4.57
E.董事之專業及持續進修	3	4.67	4.86
F.內部控制	3	4.81	4.86
平均分數	23	4.70	4.76

結果：董事成員績效自評之整體平均分數介於 4.57~4.86，其中指標較110年度落後之項目說明如下，餘均符合公司預期。

A.董事確實了解公司的核心價值觀(如紀律、使命、榮譽、願景等理念)

改善對策：年度營業計劃及預算時，向董事會說明營運策略，並擬定企業願景於董事會討論。

B.董事與簽證會計師已進行充分溝通及交流

改善對策：每年至少安排兩次會計師列席董事會，說明查核重點、建議事項及

重要財務稅務新法規或政策，並與董事溝通。

(3)審計委員會績效評估自評：

評估人：第二屆全體審計委員會成員共三人。

評估項目	題數	110年 平均得分	112年 平均得分
A.對公司營運之參與程度	4	4.58	4.67
B.委員會職責認知	8	4.42	4.67
C.提升委員會決策品質	7	4.67	4.67
D.委員會組成及成員選任	4	4.58	4.67
E.內部控制	3	4.78	4.78
平均分數	26	4.58	4.68

結果：審計委員會績效自評之整體平均分數介於 4.67~4.78，各項指標分數均優於110年，符合公司預期。

(4)薪酬委員會自評：

評估人：第五屆全體薪資報酬委員會成員共三人

評估項目	題數	110年 平均得分	111年 平均得分
A.對公司營運之參與程度	4	4.58	4.67
B.委員會職責認知	8	4.38	4.65
C.提升委員會決策品質	7	4.67	4.67
D.委員會組成及成員選任	4	4.33	4.50
E.內部控制	3	4.78	4.67
平均分數	26	4.53	4.63

結果：薪酬委員會績效自評之整體平均分數介於4.50~4.67，其中指標較110年度落後之項目說明如下，餘均符合公司預期。

A.薪酬委員會能有效的評估與監督獎酬制度及風險管理的有效性

改善對策：薪酬委員會定期檢視及討論公司之獎酬制度，檢視經營團隊的管理績效。

(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：

111 年度及 112 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)審閱員工認股權證發放及執行情形。

(6)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。

(7)評估及審查會計政策。

(8)審查資金貸與、背書保證之業務行為及其實際執行情形。

(9)審查重大之資產或衍生性商品交易。
(10) 審查涉及董事或監察人自身利害關係之事項。
(11) 審查募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
(12) 審查財務、會計或內部稽核主管之任免。
(13) 審查簽證會計師獨立性及適任性，審議會計師之委任、解任或報酬。

111 年度及 112 年度截至公開說明書刊印日止，審計委員會開會次數合計 12 次(A)，獨立董事出列席列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數（B）	實際出席率(%)（B/A）	備註
召集人	獨立董事 蕭珍琪	12	100%	
委員	獨立董事 謝進益	12	100%	
委員	獨立董事 鐘靜如	12	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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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
第二屆第六次 111.03.23	■本公司民國 110 年度財務報表及合併財務報表	V
	■民國 110 年度分派員工分紅及董事酬勞案	V
	■民國 110 年度盈餘分配案	V
	■修訂公司章程案	V
	■修訂本公司及子公司美而快實業股份有限公司『取得及處分資產處理程序』案	V
	■修訂本公司『公司治理實務守則』案	V
	■修訂本公司及子公司美而快實業股份有限公司『核決權限表』案	V
	■本公司民國 110 年度內部控制制度聲明書案	V
	■私募普通股補辦公開發行暨上櫃買賣申請案	V
	■委任本公司 111 年度簽證會計師及會計師獨立性評估報告案	V
	■擬為子公司美而快電商金融科技股份有限公司背書保證新台幣五仟萬元案	V
	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	
第二屆第七次 111.05.12	■本公司民國 111 年第一季合併財務報表	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
	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	
	第二屆 第八次 111. 06.08	■修訂本公司內部控制制度案 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度案	V V
		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	
	第二屆 第九次 111. 06.30	■修訂本公司民國 111 年度內部稽核計畫案 ■增訂子公司美而快實業股份有限公司內部稽核制度案 ■增訂子公司美而快實業股份有限公司民國 111 年度內部稽核計畫案 ■子公司美而快實業股份有限公司民國 110 年度盈餘分配案	V V V V
		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	
	第二屆 第十次 111. 08.11	■本公司民國 111 年第二季合併財務報表案 ■民國 111 年度員工認股權憑證發行及認股辦法案 ■修訂子公司美而快實業股份有限公司公司章程案 ■增訂「內部重大資訊處理作業程序」案	V V V V
		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	
	第二屆 第十一次 111. 08.26	■擬處分子公司日翔軟板科技股份有限公司股權案	V
		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	
	第二屆 第十二次 111. 10.21	■本公司擬轉投資美而快生活美學股份有限公司案 ■修訂民國 111 年度員工認股權憑證發行及認股辦法 ■民國 111 年度員工認股權憑證分配標準、認股權人與得認股數量 ■處分子公司日翔軟板科技股份有限公司股權案不影響本公司股票繼續上櫃	V V V V
		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	
	第二屆 第十三次 111. 11.10	■本公司民國 111 年第三季合併財務報表 ■調整民國 111 年度員工認股權憑證認股權人與得認股數量 ■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
		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	
	第二屆 第十四次 111. 12.28	■本公司 2023 年度營運計劃及年度預算案 ■擬定本公司 2023 年度內部稽核計畫 ■擬定子公司美而快實業股份有限公司 2023 年度內部稽核計畫 ■修訂本公司及子公司美而快實業股份有限公司內部控制制度案	V V V V

	■修訂本公司『公司治理實務守則』案	V
	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	
第二屆 第十五次 112. 03.23	■本公司民國 111 年度財務報表及合併財務報表 ■民國 111 年度分派員工分紅及董事酬勞案 ■民國 111 年度盈餘分配案 ■擬辦理盈餘轉增資發行新股案 ■本公司民國 111 年度內部控制制度聲明書案 ■委任本公司 112 年度簽證會計師及會計師獨立性評估報告案 ■會計主管異動案 ■民國 112 年度員工認股權憑證發行及認股辦法	V V V V V V V
	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	
第二屆 第十六次 112. 05.04	■修訂本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」案 ■修訂本公司「公司治理實務守則」案 ■本公司發行限制員工權利新股案	V V V
	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	
第二屆 第十七次 112. 05.11	■本公司民國 112 年第一季合併財務報表案 ■子公司日翔軟板科技股份有限公司資金貸與本公司案 ■修訂本公司「URIC900 電腦化資訊系統處理循環」及子公司美而快實業股份有限公司「USIC900 電腦化資訊系統處理循環」案	V V V
	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	

(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，111 年至今分別於 111 年 03 月 23 日及 112 年 03 月 23 日邀請內部稽核及會計師列席審計委員會，與治理單位進行溝通。

日期	與內部稽核溝通情形		與會計師溝通情形	
	溝通內容	溝通結果	溝通內容	溝通結果
111.03.23 第二屆 第 6 次	內部稽核計畫執行情形報告	洽悉 送董事會	查核範圍 會計師對各組成個體執行之查核工作種類，以及會計師參與各組成個體查核人員查核意見 關鍵查核事項 重大性 重大調整分錄及未調整分錄 內部控制缺失 查核發現 其他溝通事項 法令更新	洽悉
111.08.11 第二屆 第 10 次	內部稽核計畫執行情形報告	洽悉 送董事會		洽悉
111.11.10 第二屆 第 13 次	內部稽核計畫執行情形報告	洽悉 送董事會		洽悉
112.03.23 第二屆 第 15 次	內部稽核計畫執行情形報告	洽悉 送董事會	查核範圍 會計師對各組成個體執行之查核工作種類，以及會計師參與各組成個體查核人員查核意見 查核發現 查核意見 關鍵查核事項 重大性 重大調整分錄 未更正不實表達 內部控制缺失 其他溝通事項 法令更新	洽悉

四、本公司審計委員會每年定期評估簽證會計師內部品質控管程序及其獨立性，並由董事會據以評估，最近兩年度評估結果分別於民國 111 年 03 月 23 日及民國 112 年 03 月 23 日完成，並經董事會及審計委員會審議通過聘任。

公司評估項目如下所示：

(一)會計師獨立聲明書。

(二)會計師所提供之審計或非審計服務皆事先經過審計委員會審核，以確保非審計服務不會影響審計之結果。

(三)同一會計師未連續執行簽證服務超過五年。

(四)每年評估簽證會計師之適任性與獨立性，其中包含會計師事務所規模與聲譽、提供非審計服務之性質及程度、審計服務品質、簽證會計師與管理階層

及內部稽核主管之溝通及互動、簽證會計師與審計委員會是否有定期溝通及互動、公司獨立董事及相關高階主管與簽證會計師間是否獨立、未聘任曾擔任會計師事務所審計人員為公司高階財務主管或是其他有權影響重大決策人員、是否無任何法律訴訟案件等。 (五)國富浩華聯合會計師事務所 110 年審計品質指標。

2.審計委員會成員專業資格與經驗：

條件 姓名	專業資格與經驗	現任職務	兼任其他公開發行公司審計委員家數
召集人 獨立董事 蕭珍琪	會計師 會計師事務所經驗 財務會計與策略管理	美而快國際(股)公司獨立董事 弘裕企業(股)公司獨立董事 宏遠證券(股)公司獨立董事 耀億工業(股)公司獨立董事 湯石照明科技(股)公司董事 華鉬實業（股）公司董事 永進機械工業(股)公司監察人 若樸建設開發(股)公司監察人	3
獨立董事 謝進益	執業律師 法律相關經驗	美而快國際(股)公司獨立董事 日恒國際法律事務所主持律師 永利聯合(股)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監事 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	1
獨立董事 鐘靜如	食品零售相關產業經驗 新聞媒體相關產業經驗	美而快國際(股)公司獨立董事 85 度 C 行銷公關副總 帝寶工業股份有限公司獨立董事	1

3.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	摘要說明	
1. 公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，強化董事會及各委員會之功能，提升資訊透明度及利害關係人溝通渠道，維護股東權益。	無重大差異
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

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	
(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政策、具體管理目標及落實執行？	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。每年進行董事會評鑑，檢視董事會功能與績效。	本公司未來將視需要評估訂定之。
(4)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	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，將評估結果送董事會討論，做為當年度會計師委任之必備條件。 本公司審計委員會分別於111年3月23日及112年3月23日與會計師進行溝通後，審議會計師獨立性、適任性及續任案，並送董事會審議簽證會計師獨立性及適任性評估，經董事會審議通過會計師委任案。 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、	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	
			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。	
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		本公司已於112年03月23日經董事會通過任命公司治理主管，負責公司治理相關事務。	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		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。 本公司網頁設置關係人專區，揭示各類利害關係人之聯絡資訊及專責處理人員。	無重大差異
6.公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		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，辦理本公司各項股務事宜	無重大差異
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(https://www.unitedrecommend.com/)	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	
(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、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	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，並可透過郵件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參與進修，主動提供進修相關資訊。 (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服務，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。 (9)董事及監察人進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董事參與進修，主動提供進修相關資訊。	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	

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事	廖承豪	111.07.20	證券櫃檯買賣中心	與續發展路徑圖產業主題宣導會	2
董事	廖承豪	111.11.04	財團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3
董事	廖承豪	111.12.16	財團法人中華公司治理協會	從實務案例了解關係人交易與非常規交易	3
董事	林郁萍	111.06.09	財團法人中華民國會計研究基金會	互聯網科技發展趨勢與內稽人員新思維	6
董事	王朝正	111.10.21	中華民國會計師公會全國聯合會	環境、社會與治理的會計與財務研究	3
董事	王朝正	111.11.24	中華民國會計師公會全國聯合會	公司法規暨公司登記實務解析	3
董事	劉嘉誠	111.11.15	財團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與預防策略分析	3
董事	劉嘉誠	111.11.22	財團法人中華公司治理協會	企業社會責任—從人權政策談公司治理	3
獨立董事	蕭珍琪	111.06.09	中華民國證券商同業公會	新型態之證券犯罪與市場操縱	3
獨立董事	蕭珍琪	111.08.26	財團法人中華公司治理協會	審計委員會如何督導內部控制之有效性	3
獨立董事	蕭珍琪	111.09.06	財團法人中華公司治理協會	循環與低碳創新所創造的真實價值 － 看懂循環經濟與治理	3
獨立董事	蕭珍琪	111.10.06	證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣	3

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>導會</td><td></td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>蕭珍琪</td><td>111.10.21</td><td>財團法人中華公司治理協會</td><td>董監如何督導公司做好風險管理及內部控制</td><td>3</td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>蕭珍琪</td><td>111.12.02</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>董事與監察人暨公司治理主管聯誼研討會</td><td>3</td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>謝進益</td><td>111.07.13</td><td>證券櫃檯買賣中心</td><td>與續發展路徑圖產業主題宣導會</td><td>2</td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>謝進益</td><td>111.11.15</td><td>財團法人中華公司治理協會</td><td>經營權爭奪與預防策略分析</td><td>3</td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>鐘靜如</td><td>111.03.09</td><td>台灣董事學會</td><td>領袖學院論壇新現實下重新啟動看見數位新台灣</td><td>3</td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>鐘靜如</td><td>111.07.13</td><td>證券櫃檯買賣中心</td><td>與續發展路徑圖產業主題宣導會</td><td>2</td></tr>
<tr><td>獨立董事</td><td>鐘靜如</td><td>111.10.06</td><td>證券櫃檯買賣中心</td><td>獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會</td><td>3</td></tr>
<tr><td>董事</td><td>廖承豪</td><td>112.03.21</td><td>財團法人台灣金融研訓院</td><td>公司治理論壇</td><td>3</td></tr>
</table>
(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服務，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。
</td><td></td></tr>
</table>

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	
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。110年及111年連續兩年度公司治理評鑑結果較前一年度提升。				

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或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪酬委員會：

(1)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。

(2)本公司薪資報酬委員職責：

A.定期檢討本規程並提出修正建議。

B.審議經理人薪酬。

C.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。

D.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。

(3)本公司薪資報酬委員名單如下：

A.薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	專業資格與經驗 (註一)	獨立性情形 (註二)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人 獨立董事	蕭珍琪	會計師 會計師事務所經驗 財務會計與策略管理	符合獨立性	3
獨立董事	謝進益	執業律師 法律相關經驗	符合獨立性	1
獨立董事	鐘靜如	食品零售相關產業經驗 新聞媒體相關產業經驗	符合獨立性	1

註一：獨立董事可參閱第 9~12 頁董事學經歷、專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露。

註二：本公司獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬均未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有公司股份、亦未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人

或受僱人；獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬最近 2 年均未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬。

B.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：110 年 7 月 27 日至 113 年 7 月 15 日，111 年度及 112 年度截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會開會 4 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	4	0	100.0%	
委員	謝進益	4	0	100.0%	
委員	鐘靜如	4	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
第五屆第三次 111.03.23	■討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案 ■審議新聘任執行長薪酬案
	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
第五屆第四次 111.10.21	■民國 111 年度員工認股權憑證分配標準、認股權人與得認股數量
	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
第五屆第五次 111.12.28	■民國 110 年度經理人員工酬勞分派案
	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
第五屆第六次 112.03.23	■討論本公司及子公司年終獎金及經理人績效獎金發放案 ■本公司設置公司治理主管及人事任命案 ■會計主管異動案

	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

2.提名委員會：

本公司尚未設置提名委員會，董事提名均依循法規規範及董事成員組成之政策，經審查董事候選人資格後，送董事會審議。

(六)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
1.公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司已於112年03月23日經董事會通過任命公司治理主管，由公司治理主管負責規劃及推動永續發展之治理架構，預計於112年06月訂定設置專（兼）職單位、專（兼）職人員人數及其職掌範圍，並進行溫室氣體盤查及查證作業，範圍涵蓋本公司及各子公司，執行結果每季向董事會報告。	本公司尚未設置推動永續發展責任專（兼）職單位，將由公司治理主管評估及規劃。
2.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	本公司尚未訂定相關政策，將由公司治理主管統籌規劃，範圍包含各子公司，因本公司轉投資境外僅杭州日翔電子有限公司，因此評估區域僅為台灣及大陸區域。 本公司雖尚未訂定相關政策，但不定期檢視與鑑別重大主題，並考量永續發展趨勢、國內外同業、主管機關關注焦點及本公司營運策略，進行分析，產出重大主題，將其作為推動永續發展的策略與目標擬定的重要基礎。	本公司尚未訂定相關政策，將由公司治理主管評估及規劃。
3.環境議題 (1)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(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，並依據ISO 14001 2015 環境管理系統證書及IECQ QC080000 2017 有害物質流程管理系統證書推動各項節能減碳之活動。	(1)無重大差異。
(2)公司是否致力於提升能源使用效率即及用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(2)本公司積極推動各項能源減量措施，遠用高效能節源設備，降低產品及企業能源消耗，使能源使用率最佳化。本公司生產廢材再回收利用、辦公室使用再生紙。 蘇澳園區與太陽能廠商洽談光電屋頂合作，預計在111年度於園區建築屋頂架構光電系統。	(2)無重大差異。

評估項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	V		(3)具體作為： 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： (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。	(3)無重大差異。
(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？	V		(4)「綠色企業」為本公司重要的目標，已取得ISO14064溫室氣體盤查之第3方認證，並依據ISO 14001 2015 環境管理系統證書及IECQ QC080000 2017 有害物質流程管理系統證書推動各項節能減碳之活動。	(4)無重大差異。
4.社會議題 (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？	V		(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。	(1)無重大差異。
(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？	V		(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: 1.公司設置職工福利委員會，每月一營業收入提撥職工福利金，為同仁規劃並提供各項福利，包括下午茶及三節禮品或禮金、生日禮金、節婚禮金、生日津貼、喪葬各項職禮補助等。 2.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.員工分紅制度：依公司章程規定，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，員工酬勞以股票或現金為之。	(2)無重大差異。

評估項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			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。 4.年終獎金制度。 5.發行員工認股權憑證，留住優秀人才。 6.發行限制員工權利新股，激勵員工績效。 7.同仁健康檢查。 8.健全升遷發展機會。 9.推動職場多元與平等，110年部門女性主管超過1/2。 10.女性同仁產檢假、男性同仁陪產假。	
(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		(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。取得ISO 45001 2018 職業健康和安全管理系統證書。	(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。111年員工教育訓資訊請參詳本手冊第78頁。	(4)無重大差異。
(5)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	V		(5)本公司設置資安專責人員與資通安全政策，專責部門管理及保護消費者個人資料及客戶隱私。 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： https://www.unitedrecommend.com/	(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，編製永續發展報告書等揭露公司		V	目前尚無揭露永續發展相關資料。	本公司網站未來將視實際需要或

評估項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？				法令之規定時辦理。
6.公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定公司治理實務守則、企業社會責任實務守則、道德行為準則、誠信經營作業程序及行為指南等規章，並經董事會審議通過，公司運作悉依相關準則運行。				
7.其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 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。 111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	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	(1)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	摘要說明	
交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？			為，並以透明公開方式進行商業活動。	
(2)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(2)公開透過職能分工，互相監督，並由內部稽核定期抽核，定期向董事會報告。 每年年度終了向董事會報告當年度誠信經營執行情形，111年度執行情形業於111年12月28日董事會中報告。	(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(4)公司依相關法規訂定會計制度及內部控制制度。內部稽核人員定期查核並向董事會呈報。 內部稽核依公司營運特性及歷次稽核結果進行風險評估，擬訂內部稽核計畫。	(4)無重大差異。
(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？	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，並於公司網頁揭示檢舉信箱及專責人員受理相關檢舉或溝通事項。	(1)無重大差異。
(2)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？		V	(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。	(2)無重大差異。
(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		(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。	(3)無重大差異。
4.加強資訊揭露 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。

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	
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。

本公司網頁揭示公司治理相關資訊，連結資訊如下：

https://www.unitedrecommend.com/inventor?show=2-4/

(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：

1.111年度及112年度截至公開說明書刊印日止董事進修：請參詳第36~37頁。

2.111年度及112年度截至公開說明書刊印日止財會主管、會計主管職務代理人及編製財務報告相關人員參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數
會計主管	111.03.14~111.03.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	會計主管初任進修班	30
會計主管	111.09.02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6
會計主管	111.09.07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業財務報告編製相關規定與常見缺失	3
會計主管	111.09.12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「財報審閱」常見缺失及重要內控法規實務解析	6

3.111年度及112年度截至公開說明書刊印日止內部稽核人員之進修與訓練：

職稱	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數
稽核主管	111.10.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	稽核人員如何創造自己價值	6
	111.11.29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從裁罰案例探討內控法遵應加強之道	6

稽核主管代理人	111.10.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	主管機關要求設置『法定主管及人員』之法遵稽核	6
	111.10.21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	不動產、廠房及設備循環與新工循環之稽核實務	6
內部稽核人員	111.11.29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從裁罰案例探討內控法遵應加強之道	6
	112.02.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	九大營運循環之法遵稽核	6
	112.03.29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理實務運作及案例解析	6

4.本公司最近二年度為董事購買責任保險之情形：

投保對象	保險公司	投保金額	投保起訖時間
董監事及經理人	富邦產物保險股份有限公司	新台幣 33,000千元	110/08/18~111/08/18
董監事及經理人	富邦產物保險股份有限公司	新台幣 60,000千元	111/08/18~112/08/18

(十)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

美而快國際股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112 年 3 月 23 日

本公司民國 111 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111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112年03月23日董事會通過，出席董事7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。

美而快國際股份有限公司

董事長：廖承豪 簽章

總經理：王志仁 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(111 年)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.111 年股東常會重要決議事項及執行情形

承認事項：

(1) 民國 110 年度營業報告書及財務報表案。

決議：經票決通過。

(2) 民國 110 年度盈餘分配。

決議：經票決通過。

執行情形：除權（息）基準日為 111 年 09 月 27 日，現金股利發放日期為 111 年 10 月 26 日。

討論事項：

(1) 盈餘轉增資發行新股案。

決議：經票決通過

執行情形：盈餘轉增資發行新股5,245,979股，每股面額新台幣10元整，總金額為新台幣52,459,790元，業經金融監督管理委員會於111年08月17日申報生效在案，及奉台北市政府111年10月12日府產業商字第11153792910號函核准增資變更登記在案，新股票111年10月26日開始上櫃買賣。

(2) 修訂本公司「公司章程」案。

決議：經票決通過

執行情形：111年07月26日完成變更登記。

(3) 修訂本公司「股東會議事規則」案。

決議：經票決通過

執行情形：經股東會通過後立即生效，遵循股東會決議執行。

(4) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。

決議：經票決通過

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

3.董事會之重要決議：

請參詳第 21~24 頁董事會運作。

(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，無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：

112年05月20日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	張志中	110.06.25	112.03.24	職務調整 財務主管免兼任會計主管

五、簽證會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合　計	備註
國富浩華聯合會計師事務所	王家祥	洪淑芬	111 年度	3,460 仟元	420 仟元	3,430 仟元	

(一)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：無此情形

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，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所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	111年度		112年截至4月30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	727,000	0	0	0
董事	劉嘉誠	70,800	0	0	0
董事	林郁萍	(16,660)	0	(81,000)	0
董事	藤美資本管理顧問(股)公司	1,501,250	2,698,000	(173,250)	1,426,000
法人董事代表人	王朝正	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
電子製造事業處總經理	宋家庭	0	0	0	0
總經理	王志仁	0	0	0	0
財務主管	張志中	17,250	0	0	0
會計主管	黃瑤瑤	註	註	0	0
公司治理主管	楊世偉	註	註	0	0
10%以上股東	藤美資本管理顧問(股)公司	1,501,250	2,698,000	(173,250)	1,426,000

註：會計主管及公司治理主管於112年03月24日就任。

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	12,153,000	30.22%	0	0	0	0	無	無	無
廖承豪	5,727,000	14.24%	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	2,273,000	5.65%	0	0	0	0	無	無	無
劉嘉誠	542,800	1.35%	-	-	-	-	無	無	無
花旗託管柏克萊資本 ＳＢＬ／ＰＢ投資專戶	495,900	1.23%	0	0	0	0	無	無	無
黃啟哲	388,000	0.96%	-	-	-	-	無	無	無
林郁萍	376,395	0.94%	9,200	0.02%	0	0	無	無	無
王俊傑	323,897	0.81%	-	-	-	-	無	無	無
鄭俊忠	296,000	0.74%	-	-	-	-	無	無	無
賴奭昌	273,650	0.68%	-	-	-	-	無	無	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：

112 年 3 月 31 日　　單位：仟股；%

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%
美而快電商金融科技股份有限公司	4,000	100%	-	-	4,000	100%
賣關娛樂媒體股份有限公司	1,000	100%	-	-	1,000	100%
美而快生活美學股份有限公司	5,000	100%	-	-	5,000	100%
雙月愛兒法股份有限公司	250	50%	-	-	250	50%
義尼塔股份有限公司	500	50%	-	-	500	50%
美而快實業股份有限公司	20,000	100%	-	-	20,000	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%
美而快貿易(深圳)有限公司	-	100%	-	-	-	100%
余余飛股份有限公司	1,800	50%	-	-	1,800	50%
美感框實業股份有限公司	800	40%	-	-	800	40%
澄晨國際股份有限公司	250	50%	-	-	250	50%
唯熠股份有限公司	240	50%	-	-	240	50%
正方形熊熊股份有限公司	225	45%	-	-	225	45%
安安兒股份有限公司	1,193	45%	-	-	1,192.5	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	90	45%	-	-	90	45%
沒事別找我股份有限公司	120	40%	-	-	120	40%
韓沁韓令股份有限公司	40	40%	-	-	40	40%
于家精品股份有限公司	490	49%	-	-	490	49%
美無聊商號股份有限公司	135	45%			135	45%

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實業(股)公司股票	美而快實業(股)公司股票	—
111.09	10.00	1,000,000	10,000,000	40,973	402,192	盈餘轉增資	—	—

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	40,219,174	959,780,826	1,000,000,000	

總括申報制度相關資訊：不適用。

二、股東結構

112 年 04 月 18 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	26	2	18	8,809	8,855
持有股數	0	0	14,731,475	2,883	959,901	24,524,915	40,219,174
持股比例	0	0	36.62%	0.01%	2.39%	60.98%	100.00%

三、股權分散情形

112 年 04 月 18 日(每股面額 10 元)

持股級距	戶數	佔全部戶數比率	股數	佔全部股數比率
1--------999	5,662	63.94	431,369	1.07
1,000------5,000	2,610	29.47	4,692,810	11.67
5,001-----10,000	282	3.18	2,067,121	5.14
10,001-----15,000	112	1.26	1,401,543	3.48
15,001-----20,000	47	0.53	858,744	2.14
20,001-----30,000	39	0.44	962,401	2.39
30,001-----40,000	18	0.2	640,707	1.59
40,001-----50,000	20	0.23	914,422	2.27
50,001----100,000	41	0.46	2,885,589	7.17
100,001----200,000	8	0.09	1,137,200	2.83
200,001----400,000	11	0.12	3,035,568	7.55
400,001----600,000	2	0.02	1,038,700	2.58
600,001----800,000	0	0	0	-
800,001--1,000,000	0	0	0	-
1,000,001 以上	3	0.03	20,153,000	50.11
合計	8,855	100	40,219,174	100.00

本公司未發行特別股。

四、主要股東名單

112 年 4 月 18 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	12,153,000	30.22%
廖承豪	5,727,000	14.24%
捷美管理顧問(股)公司	2,273,000	5.65%
劉嘉誠	542,800	1.35%
花旗託管柏克萊資本 ＳＢＬ／ＰＢ投資專戶	495,900	1.23%
黃啟哲	388,000	0.96%
林郁萍	376,395	0.94%
王俊傑	323,897	0.81%
鄭俊忠	296,000	0.74%
賴斐昌	273,650	0.68%

法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	股東名稱	持股比率
藤美資本管理顧問(股)公司	林郁萍	26.2%
	陳姿均	12.4%
	劉嘉誠	10.2%
	蕭哲文	10.2%
	王俊凱	10.2%
	楊碧甄	10.2%

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			110 年	111 年	當年度截至 112 年 3 月 31 日（註 8）
每股市價（註 1）	最　　高		153.00	150.50	99.60
	最　　低		29.60	59.40	63.30
	平　　均		92.55	100.29	84.84
每股淨值（註 2）	分　配　前		14.88	17.24	99.60
	分　配　後		12.51	註 9	註 9
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		34,797	40,219	40,219
	每股盈餘(註 3)		3.11	4.60	1.06
每股股利	現金股利		0.50	註 9	不適用
	無償配股	盈餘配股	1.50	註 9	不適用
		資本公積配股	0	註 9	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)		18.82	21.80	23.49
	本利比(註 6)		117.04	註 9	不適用
	現金股利殖利率(註 7)		0.85%	註 9	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董事會或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。
註 9：俟 112 年度股東常會決議後定案。

六、公司股利政策及執行狀況：

(一)公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：

111 年度擬配發股東股票股利新台幣 92,504,100 元，每股面額 10 元，每仟股配發 230 股；股東現金股利新台幣 28,153,422 元，每股配發 0.7 元，計算至元為止，元以下捨去，其畸零款合計數計入本公司之其他收入。

(三)預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：股利政策無重大變動。

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：

依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開 112 年度財務預測資訊，故無須皆露本項資訊。

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 112 年 3 月 23 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 1,869,687 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 111 年 3 月 23 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 1,096,056 元及董監酬勞 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。
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：最近年度及截至年報刊印日止無公司債。

十一、特別股辦理情形：未發行持別股。

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：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

員工認股權憑證種類	111 年度第一次 員工認股權憑證	112 年度第一次 員工認股權憑證
申報生效日期	111 年 9 月 14 日	112 年 4 月 27 日
發行（辦理）日期	112 年 1 月 12 日	尚未發行
發行單位數	1,000 單位，每單位 1,000 股，共計 1,000,000 股	2,000 單位，每單位 1,000 股，共計 2,000,000 股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.48%	4.97%
認股存續期間	5 年	5 年
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率（%）	屆滿 2 年，累計可行使認股比例 50% 屆滿 3 年，累計可行使認股比例 75% 屆滿 4 年，累計可行使認股比例 100%	屆滿 2 年，累計可行使認股比例 50% 屆滿 3 年，累計可行使認股比例 75% 屆滿 4 年，累計可行使認股比例 100%
已執行取得股數	尚未達既得條件	尚未發行
已執行認股金額	尚未達既得條件	尚未發行
未執行認股數量	1,000,000 股	尚未發行

未執行認股者其每股認購價格	84.90 元/股	尚未發行
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	2.48%	尚未發行
對股東權益影響	自主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行，且於員工認股權憑證屆滿二年起，五年內執行完畢，對原股東權益逐年稀釋，且最高可能稀釋比例僅 2.48%，故稀釋效果尚屬有限。	自主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行，且於員工認股權憑證屆滿二年起，五年內執行完畢，對原股東權益逐年稀釋，且最高可能稀釋比例僅 4.97%，故稀釋效果尚屬有限。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

單位：仟股/仟元

職稱		姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率 %	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 %	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 %
經理人	執行長	廖承豪	150	0.37	0	0	0	0	150	每股 84.90	12,735	0.37
	總經理	王志仁										
員工(註)	品牌主理人	王俊凱	850	2.11	0	0	0	0	850	每股 84.90	72,165	2.11
	總監	楊碧甄										
	總監	南雲美由紀										
	特助	潘曉蘋										
	特助	葉勁暐										
	總監	楊雅筑										
	總監	葉盈辰										
	總經理	陳穎										
	總經理	余函彌										
	總經理	陳偉如										
	總經理	廖津琳										

註：含本公司及國內外控制或從屬公司之員工。

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:

111 年度至年報刊印日止無此情形。

(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:

111 年度至年報刊印日止無此情形。

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

<table>
<tr><th>項 目</th><th colspan="4">說明</th></tr>
<tr><td>私募有價證券種類</td><td colspan="4">無擔保可轉換公司債</td></tr>
<tr><td>股東會通過日期與數額</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>價格訂定之依據及合理性</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>特定人選擇之方式</td><td colspan="4">依證券交易法第43條之6規定 ，對特定人進行私募。</td></tr>
<tr><td>辦理私募之必要理由</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>價款繳納完成日期</td><td colspan="4">107年08月01日</td></tr>
<tr><td rowspan="2">應募人資料</td><td>私募對象</td><td>資格條件</td><td>認購金額</td><td>與公司關係及參與公司經營情形</td></tr>
<tr><td>捷美管理顧問股份有限公司</td><td>證券交易法第43條之6第1項第2款</td><td>80,700,000</td><td>無</td></tr>
<tr><td>實際認購價格</td><td colspan="4">每股29.1元</td></tr>
<tr><td>實際認購價格與參考價格差異</td><td colspan="4">實際轉換價格為參考價格48.39元之60.13%訂定之。</td></tr>
<tr><td>辦理私募對股東權益影響</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>私募資金運用情形及計畫執行進度</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>私募效益顯現情形</td><td colspan="4">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。</td></tr>
</table>

(二)107 年度第二次私募：發行日期 107 年 8 月 10 日

<table>
<tr><th>項 目</th><th colspan="4">說明</th></tr>
<tr><td>私募有價證券種類</td><td colspan="4">無擔保可轉換公司債</td></tr>
<tr><td>股東會通過日期與數額</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>價格訂定之依據及合理性</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>特定人選擇之方式</td><td colspan="4">依證券交易法第43條之6規定 ，對特定人進行私募。</td></tr>
<tr><td>辦理私募之必要理由</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>價款繳納完成日期</td><td colspan="4">107年08月01日</td></tr>
<tr><td rowspan="2">應募人資料</td><td>私募對象</td><td>資格條件</td><td>認購金額</td><td>與公司關係及參與公司經營情形</td></tr>
<tr><td>中華開發創新加速股份有限公司</td><td>證券交易法第43條之6第1項第2款</td><td>37,000,000</td><td>無</td></tr>
<tr><td>實際認購價格</td><td colspan="4">每股38.8元</td></tr>
<tr><td>實際認購價格與參考價格差異</td><td colspan="4">實際轉換價格為參考價格48.39元之80.18%訂定之。</td></tr>
<tr><td>辦理私募對股東權益影響</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>私募資金運用情形及計畫執行進度</td><td colspan="4">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。</td></tr>
<tr><td>私募效益顯現情形</td><td colspan="4">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。</td></tr>
</table>

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
電子商務	(1)布疋、衣著、鞋、帽、傘及服飾品批發、零售業務。
	(2)居家用品、保養品及健康食品批發、零售業務。
	(3)無店面零售業務。
電子製造	(4)多層印刷電路板之製造、加工及買賣業務。
	(5)軟式印刷電路板之製造、加工及買賣業務。
	(6)雙面印刷電路板之製造、加工及買賣業務。
	(7)陶瓷基板之加工及買賣業務。
	(8)金屬表面處理及電鍍加工業務。
	(9)電子零件之製造、設計、加工及買賣業務。
	(10)前各項有關之進出口貿易業務。

2. 目前之商品(服務)項目及營業比重　　新台幣仟元

業務內容	110年 合併營業額	營業 比重	111年 合併營業額	營業 比重
電子商務	2,054,044	75.41%	2,700,245	85.10%
電子製造	669,966	24.59%	472,839	14.90%
合　　計	2,724,010	100.00%	3,173,084	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)

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。

110 年跨行業合作，開發生活選物及品牌專屬之商品，拓展生活百貨市場。發展之商品包括居家用品、保養品、清潔用品、保健食品、食品及寵物用品，以自有品牌委託專業廠商 ODM 方式合作，或以本公司之銷售渠道經銷非本公司品牌之商品。

B.計畫開發之新商品(服務)

(A)電商事業群：

a. 發展網路社群之行銷工具，開發新型行銷模式與工具，增加銷售通路。

b. 發展新型態 OMO 商業模式，開發線上線下整合的通路。

c. 整合集團內所有品牌會員資料與資源，會員消費點數跨品牌消費。

(B)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，並朝醫療產品高階 FPC 零組件發展。

(二)產業概況

1.總體經濟環境

109 年 COVID-19 疫情重創全球經濟，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，但 111 年在變種病毒、俄烏戰爭、高通膨和氣候變遷等因素影響下，全球經濟表現在 111 年並不理想，大多數國家為控制高通膨而實行貨幣政策緊縮，在通膨上升、政策緊縮和金融壓力等負面衝擊令全球經濟前景轉趨黯淡。依據主計總處公布 110 年及 111 年台灣經濟成長率分別為 6.45%及 2.45%，與全球 111 年經濟成長率 3.4%、亞洲及太平洋地區的經濟成長率 3.5%相比，111 年台灣經濟成長率偏弱。

經濟成長放緩情勢延續到 2023 年，美歐經濟表現恐陷入零成長，中國經濟雖可望因防控措施放寬而反彈，故國際主要預測機構皆認為 2023 年全球經貿成長速度較 2022 年放緩。根據國際貨幣基金（IMF）1 月份世界經濟展望報告，預估 2023 年全球經濟成長率為 2.9%，全球通貨膨脹率預計將從去年的 8.8%，降至今年的 6.6%。

儘管受到全球經濟需求轉弱，嚴重打擊我國外貿表現，加上廠商資本投資亦受到全球景氣疲弱與借貸利率走高而轉趨保守，令民間投資成長力道明顯放緩，所幸政府公建預算規模創新高，加上民間消費力道仍強，又受惠於國內防疫管制措施持續放寬且邊境開放，國人國外消費可望大幅增加，依行政院主計總處 112 年 2 月 22 日發布新聞，預估台灣 112 年經濟成長率為 2.12%。

在內需方面，隨著防疫管制措施持續放寬，加以國境開放，近期出入境人數均創疫情以來新高紀錄，顯示疫情影響已明顯淡化，跨境旅遊將逐漸回復至疫情前水準，將為零售業與餐旅服務業帶來更大的復甦空間，且政府普發現金 6000 元，均有助於帶動民間消費成長，故台灣 112 年經濟成長以民間消費為主要支撐，故預測 112 年民間消費成長率為 5.95%，較 111 年第四季 3.24%強勁。

2.產業之現況及發展

在疫情長時間衝擊與催化下，零售面臨轉型。國內兩波疫情降低民眾外出消費及非民生必需品購物需求，致百貨公司、布疋及服飾品業、家用器具及用品業、其他綜合商品零售業等受衝擊最大。疫情改變消費模式，電子商務反而成為受惠者，疫情促使消費管道由實體店面轉向線上採買，零接觸商機爆發，帶動電子購物業高速成長，占零售業比重快速上升。

實體通路業者加速數位轉型：實體店經營為主的零售業者，紛紛積極建構網路購物服務平台。依據經濟部統計處統計資料，111 年整體零售業成長 7.43%，其中網路銷售成長 10.95%，網路銷售額成長幅度大於整體銷售額，網路銷售佔比提升到 11.5%。

隨疫情降溫及旅遊與社交解禁，111 年服飾零售業成長 18.82%，其中網路銷售額成長達 22.22%，消費者透過網路購買服飾之比重逐年增加；家用器具及用品透過網路零售之成長率達 31.17%，足見疫情期間改變消費者購物習慣，網路購物快速成長。目前服飾及家用商品之網路銷售佔零售業市場比率仍未達 10%，因此網路零售仍有大幅成長空間。

a. 零售業營業額統計　　單位：億元；%

年度	整體零售業		布疋及服飾品零售業		家用器具及用品零售業		綜合商品零售業	
	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率
109年度	38,597	0.19%	2,880	1.59%	1,795	-8.56%	12,921	1.53%
110年度	39,855	3.26%	2,941	2.09%	1,824	1.64%	13,026	0.81%
111年度	42,815	7.43%	3,494	18.82%	1,970	8.00%	14,042	7.81%

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		家用器具及用品零售業		綜合商品零售業	
	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率	營業額	成長率
109年度	3,639	26.68%	143	17.11%	55	19.57%	194	68.70%
110年度	4,443	22.09%	170	18.32%	77	40.00%	288	48.45%
111年度	4,930	10.95%	207	22.22%	101	31.17%	341	18.40%

c. 零售業網路銷售佔比　　單位：億元；%

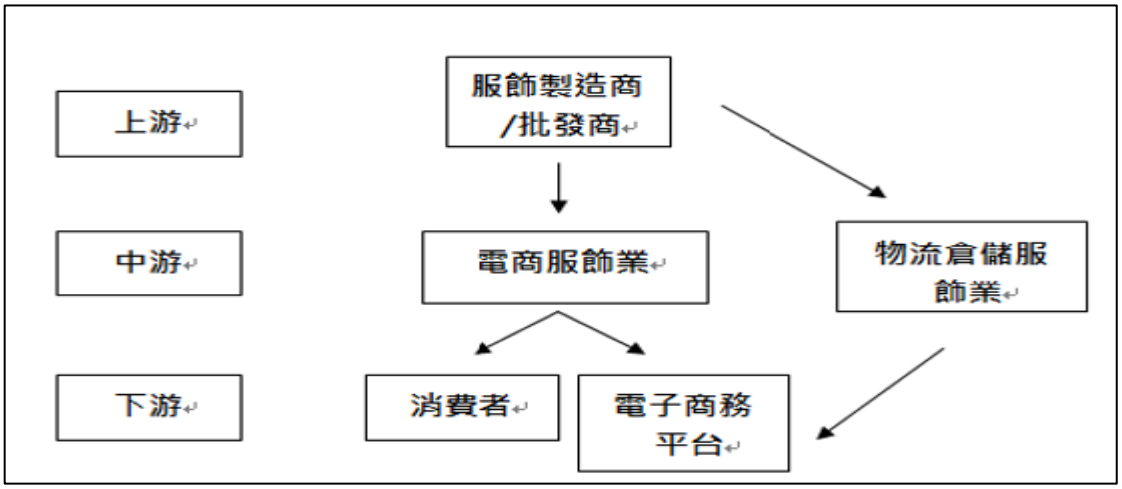
年度	布疋及服飾品 零售業			家用器具及用品 零售業			綜合商品 零售業		
	零售業	網路銷售	電商佔比	零售業	網路銷售	電商佔比	零售業	網路銷售	電商佔比
109年	2,880	143	4.97%	1,795	55	3.06%	12,921	194	1.50%
110年	2,941	170	5.78%	1,824	77	4.22%	13,026	288	2.21%
111年	3,494	207	5.92%	1,970	101	5.13%	14,042	341	2.43%
111年成長率	18.82%	22.22%		8.00%	31.17%		7.81%	18.40%	

資料來源：經濟部統計處

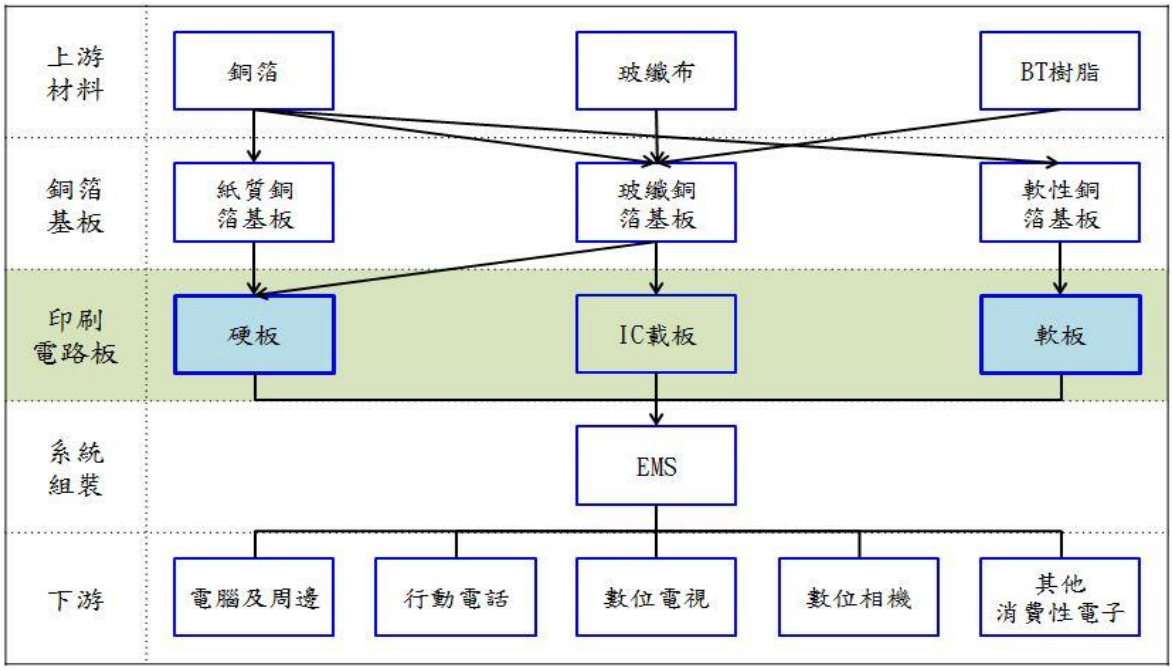
展望未來電子商務之發展，國內消費者網路購物之比率持續提升，每年網購消費總額呈上漲趨勢。根據經濟部統計處資料顯示，109年至110年疫情嚴峻期間，零售業網路銷售額年長2成以上，111年疫情降溫，零售業網路銷售額達新台幣4,930億，年增長率10.95%，高於整體零售市場營業額成長率，再加上電商平台及工具增加、零售業者積極發展網路購物、支付工具多元化，在疫情催化下，推升網路購物銷售額及市場規模，有利於本公司之發展。

3. 產業上、中、下游之關聯性：

A. 網路服飾銷售：

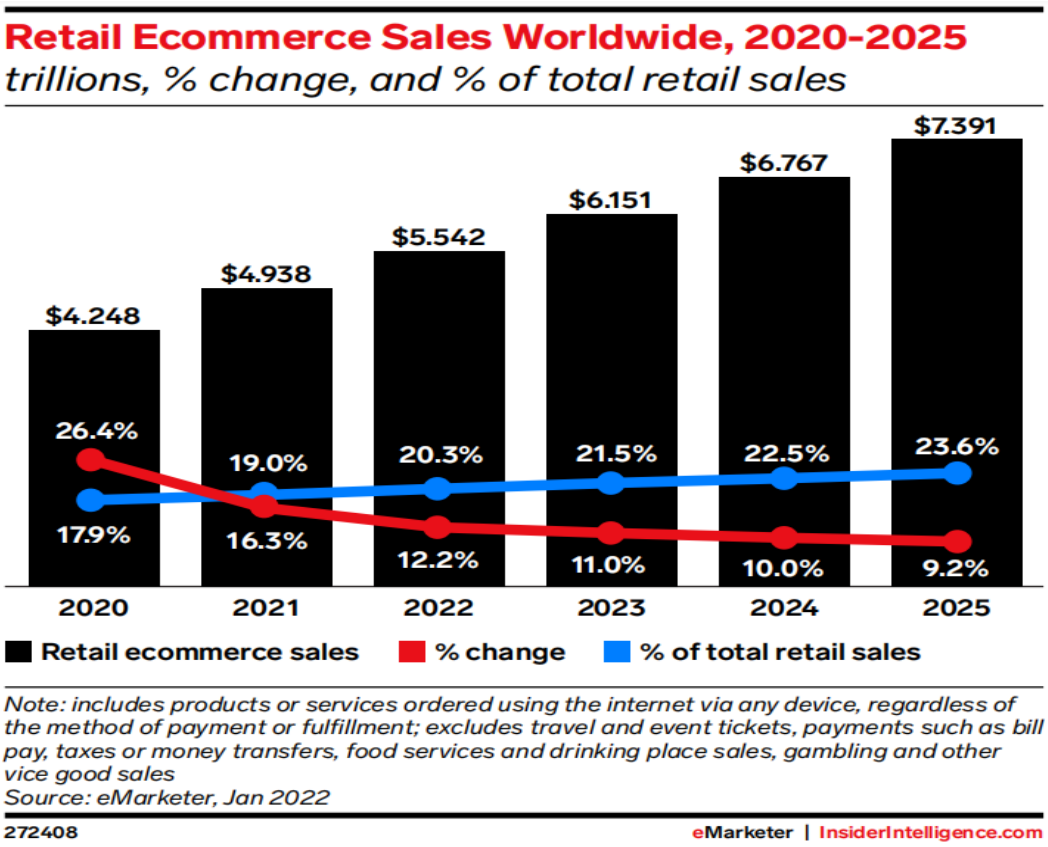


B.印刷電路板產業：



4.產品各種發展趨勢及競爭情形

依據 eMarketer 的分析，2022 年，全球電子商務銷售額預計將首次突破 5 兆美元佔整體零售總額 1/5，2025 年，預計這數字將突破 7 兆美元。疫情為全球經濟來不確定性，但電商市場卻因此迎來高速成長期。預計 2022 年，全球電商銷售額的增幅達 12.2%，佔整體零售市場比重達 20.3%，相較於台灣電商銷售額佔零售市場仍未達 10%，因此國內電商市場仍具有高成長之空間。



在過去兩年疫情的肆虐下，電商產業以驚人的速度在持續成長。然而 2022 年起，各國為了復舒經濟，紛紛打開國門及取消口罩及服務業的相關禁令與規定，逐漸恢復以往可以在實體店購物的日子，但數位電商營收會持續成長。根據國際貿易管理局 International Trade Administration (ITA)對於 B2C 的電商營收預測推斷，電子商務市場的營收會持續成長，並且在 2024 年全球電商市場的營收有機會成長到 22%。

隨著對便利性和消費者需求不斷變化的需求不斷增長，未來電子商務發展持續演變，發展趨勢包括：

A.社交商務：

根據 Smartinsights 的數據，全球有 47.6 億人積極使用社交媒體平台，使這些平台成為電子商務的廣闊市場。社交媒體改變了我們的購買習慣，得益於大多數社交媒體平台上提供的店內功能，消費者現在可以購買自己喜歡的商品。此外，網絡用戶在社交媒體上花費的時間越來越多，Facebook、Twitter、TikTok 和 Instagram 等社交媒體平台是獲取最新訊息的首選網站，有些社交媒體甚至帶有一個新的購物廣告功能，允許用戶直接從應用程序中銷售產品，利用社交媒體的力量可以更輕鬆、更有效地與目標受眾建立聯繫，讓行銷官網輕鬆地帶來自然流量。

B.視覺行銷成為主流：

許多電子商務購物者普遍擔心的是購買他們無法進行身體互動的產品。 這就是視頻購物發揮作用的地方。視頻內容是吸引客戶的絕佳方式，讓他們了解他們應該期待什麼，因此視頻選購將成為電商核心營銷工具之一。根據 Statista 的報告，全球約有 4.1B 的人口消費視頻內容。購物娛樂化及直播帶貨是現在最受歡迎的方式之一，電商利用 FB 直播、IG 及動態影片，都是吸引消費者目光的好方法。

C.線上消費多元化：

數位消費隨著疫情成為一種直覺性的新消費習慣，電子商務不再僅限於 B2C（Business To Customer），新興的電商模式如 C2C（Customer To Customer）、O2O（Online To Offline）及 OMO（Online Merge Offline）也一一崛起，目的都在追求以消費者為導向的服務。因此，「深度零售（Deep Retail）」就成為核心價值。

D.全通路（Omni Channel Retailing）銷售模式興起：

Sprout Social 數據顯示，有 84.9%的消費者，在看到商品多次後才會購買；為了替消費者打造更完整的購物體驗、讓消費者建立品牌熟悉感，許多電商將商品投放到網站、實體店、社交媒體、手機及 App 等平台銷售，而且各通路間會員資料、購物行為、累積點數等也做到即時整合，電商就能精準掌握消費者行為，來制定更具專屬性的行銷策略。預測趨勢公司 Perzonalizatio 表示，平均每增加一個通路，電商收入就會增加 38%；McKinsey 調查部門和哈佛商業評論出具的調查也顯示，當消費者使用管道愈多，總消費金額愈高，電商在決定銷售管道時，也需要考量商品屬性及客群等客觀因素，做出最有利的判斷。

E.活用 AI 來加分：

根據 IMRG & Hive 的研究，有 4 分之 3 的電子商務時尚品牌，將在未來兩年內投資 AI，阿里巴巴更已經花了 150 億美元研發，企圖拿下領導者的地位，AI 能夠讓消費者找到喜歡和想要的商品，如 Mavi.com 使用的 AI 軟件，就能在每個產品頁面下方顯示「您可能也喜歡…」的部分。而透過從客戶點閱習慣、關注焦點而收集到的數據，能讓電商分析產品頁面的訪問次數、email 開啟率來預測消費者是否有購買特定產品的跡象，甚至可以分析對商品的喜好程度，篩選出具吸引力的組合及優惠，讓消費者「心動不如馬上行為」。

F.元宇宙當道：

增強現實和虛擬現實（AR/VR），透過展示產品在現實生活中的樣子，也讓消費者更有信心做出購買的決定。「沉浸式體驗」的行銷方式，也是讓消費者買單的利器。

G.新的支付方式：

電子商務業務的限制之一是支付網關。由於繁瑣的結賬流程和傳統支付方式的限制，許多購物者放棄了購物車。美國 2018 年的一項調查顯示，如果結賬流程複雜且支付選項有限，87%的受訪者會放棄購物車。因此網上購物出現了戲劇性的轉變，支付工具從單純使用信用卡發展到消費者通過 Apple Pay、支付寶、Google Pay 和 PayPal 等移動錢包支付訂單。

(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)
111 年	28,914
112 年(至 111.04.30 止)	7,903

上述之研發費用係以電子製造事業群發展新生產技術及製程改善之投入費用。電商事業群投入新商品開發、新網路行銷系統之開發費用列入管理費用中。

2.開發成功之技術或產品

(1)技術層次及研究發展：

A.電商銷售系統開發為電子商務發展重要技術，本公司自行發展多元電商交易平台，包括商品陳列型態、訂單管理、結帳系統、物流系統串接、金流系統串接及會計帳務串接等，以提高交易資訊之準確性與效率。

開發多元電商平台，提供多元商品及多元網路社群的行銷工具，多元銷售渠道提升品牌及產品之曝光度與行銷效能。

開發後支付(BNPL)系統，提供給消費者多元結帳付款模式，以 APP 行動支付概念發展 APP 一站式生活圈，提高各品牌曝光度及會員多元選擇，增加客單價及營業額。

B.電子製造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：

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.一頁式銷售網頁及結帳系統。

B.Fasney 後支付 APP 及 BNPL 管理系統。

C.線上加盟分析制度與系統。

D.Ur 葉黃素、喚醒一刻解酒液、Ur 益生菌。

E.雷射鑽孔製程開發完成。

F.產品薄化所需製程技術開發完成。

G.微細線路(線寬間距 40um/40um)技術開發完成。

H.小型化軟性電路板測試治具開發。

I.工業用高信賴性軟性電路板。

J.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. 網路服飾銷售業：

(1)短期

A. 商業服飾品牌：

(A)擴大媒體影響力，從數位媒體結合傳統媒體，增大媒體影響的深度及廣度。

(B)深耕會員經營，建立 CDP 與 CRM 系統，劃分客戶群、客戶個性化，重新定位廣告與商品推薦，提高客戶價值。

(C)推出跨集團品牌可使用點數，讓客戶有更好的點數體驗。

(D)擴大與其他網紅聯名活動，帶來新客與影響力。

B. 網紅品牌：

(A)隨著網紅品牌的成熟，擴大網紅影響力，從過去數位社群結合傳統媒體，增大媒體影響的深度及廣度。

(B)協助成熟的網紅品牌推動國際化的跨境電商。

(C)推動網紅與其他品牌聯名活動，帶來新客與擴大影響力。

C.直播電商：

(A)發展供應鏈，讓直播帶貨商品更多元，滿足消費者的多元需求。

(B)與直播平台深入合作，提高效益，增進收益。

(C)增加直播帶貨的其他社群工具，提升流量及收益。

(2)中長期

A.結合時尚、美食、娛樂及生活的小型複合式場域，以美學為核心，結合不同屬性的品牌，打造質感生活空間，提供客戶購物、休閒與用餐等多方面向的消費體驗。

B.根據會員消費數據，透過直播、社群、廣告與數位工具，精準導流會員至線下體驗與消費。

C.透過社群工具及點數激勵，將線下客戶導流回線上購物，創造線上線下循環經濟。

2.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。

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		110 年度合併營收		111 年度合併營收	
		金額	%	金額	%
內銷		2,226,915	81.75	2,839,704	89.49
外銷	亞洲	485,578	17.83	319,438	10.07
	其他	11,517	0.42	13,942	0.44
	小計	497,095	18.25	333,380	10.51
合計		2,724,010	100.00	3,173,084	100.00

2.市場佔有率(台灣地區)

單位：新台幣百萬元

項目年度	110 年	111 年
國內布疋及服飾零售業網路銷售總值	16,956	20,724
美而快服飾銷售總值	1,551	1,673
美而快市場佔有率	9.15%	8.07%

項目年度	110 年	111 年
台商兩岸印刷電路板銷售總值	817,800	903,300
美而快印刷電路板銷售總值	670	473
美而快市場佔有率	0.08%	0.05%

3.市場未來之供需狀況與成長性

109 年全球受 Covid-19 疫情影響至今已逾三年，再加上俄烏戰爭及通貨膨脹之影響，國際預測機構普遍對 112 年景氣仍保持悲觀，然而電商卻因疫情改變消費習慣而呈現蓬勃發展趨勢，請參詳第 61 頁『產業之狀況與發展』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。

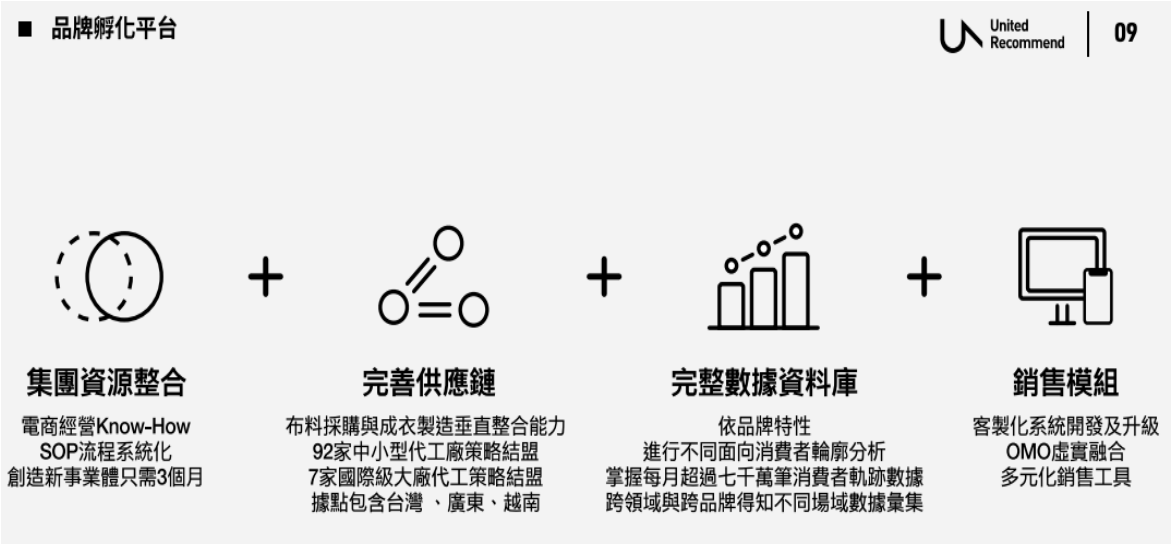
近年來，由於網路用戶的快速增長，台灣服裝行業的電子商務市場規模呈現快速增長的態勢。由於網路銷售管道成本較低，透過網路銷售相同定位的產品往往能夠具有一定的價格優勢；此外，網路銷售往往還能為消費者提供全天候的便捷購物方式以及全面透明的商品比價資訊等購物便利。

網路購物走入網路社群，多元化社群工具提供動態及視覺行銷之效果，結合全通路的銷售模式，降低從事電商的門檻，使得網紅經濟快速成長與不斷的轉型，刺激消費力，而後疫情時代改變消費習慣，使年長者也開始使用網路購物，成為未來電商發展重要的消費族群。

4.競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1)競爭利基

本公司以品牌孵化平台為經營策略，網紅經濟及流量變現為企業發展之核心價值，創造本公司的競爭力。以多年電子商務、服飾設計及開發為根基，能快速創造全新品牌，在網紅發展的浪潮上創造網紅個人商業品牌，創造流量變現的經濟價值。以服飾產業為根基，發展跨產業之零售商品市場，大幅提升成功率並降低經營風險。



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。

設立研發中心，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。

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，110 年與藝人合作創建 Whatever、Anniversary 等品牌，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，紛絲總數達 1,268 萬。

G.發展多元網路銷售工具，應用於不同網路社群及商品之銷售。

商品品項 ： 服飾 | 食品 | 彩妝品 | 保養品 | 保健食品 | 寵物食品與用品 | 生活用品

		銷售工具							
		網站	Facebook	Instagram	Youtube	一頁式	直播	線上加盟	電商直銷
商業品牌 + 網紅品牌	商業品牌	V	V	V			V		
	商業品牌	V	V	V			V		
	商業品牌	V	V		V	V	V		
	網紅品牌	V		V		V			
	網紅品牌	V	V				V		
	網紅品牌	V	V	V		V			
	網紅品牌	V			V		V		
	網紅品牌	V		V		V			
	網紅品牌	V	V		V	V		V	
	網紅品牌	V	V					V	
	網紅品牌	V		V			V		V

H. 聚焦且專注於網路電商之經營，開發多元網路社群之商機。

I. 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。

J.發展線上加盟分銷系統：

分銷是市場營銷組合的策略，將製造商(或批發商)與零售商進行整合進行專業分工，在相同的銷售策略、行銷企劃與活動、銷售工具及統一價格下進行銷售及利潤分配。結合本公司多年網路行銷之經驗、技術與資源，開發丶丶分銷系統，提供給零售商便捷的線上交易平台及後勤物流與金流服務，而發展出線上加盟的工具與制度。

K. 發展新型態 OMO 通路平台：

結合時尚、美食、娛樂及生活的小型複合式場域，以美學為核心，結合不同屬性的品牌，打造質感生活空間，提供客戶購物、休閒與用餐等多方面向的消費體驗。

L. 從過去發展網紅品牌，發展網美經濟電商平台：

打造網紅經濟電商平台，整合具美學時尚特質的多元商品，並提供全方位電商行銷功能的工具，結合全民網紅的趨勢與流量匯整，創造全民網紅經濟電商平台。

(2)發展遠景之有利因素：

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.印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。

c.處份電子事業處股權，將公司資源集中於高效益之電商事業。

B.電子商務：

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 OMO 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)電子商務：

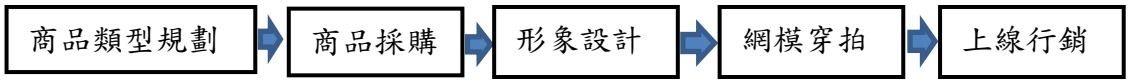
A.主要產品之重要用途

(A)服飾商品：流行時尚之服裝及飾品，包括平織、針織、牛仔等四季服飾之開發設計與零售。

(B)生活選物：個人及家庭用品，包括保養品、化妝品、潔淨用品及保健食品等。

B.產製過程：

(A)電子商務業：



(B)服飾商品：

由各品牌自行設計，委託專業廠商生產，自行拍攝及規格表，於官網或實體通

路銷售。

(C)生活選物：

a. 自有品牌：與專業廠商共同開發新商品，以ODM模式由廠商代工生產，以本公司品牌銷售。

b. 非自有品牌：自市場取得優質商品與貨源，以本公司或合作的網紅或直播主，透過本公司開發之銷售工具行銷。

C. 主要原料之供應狀況：

本公司以服飾商品為主，目前在台灣、大陸及越南等地區多家服飾廠長期配合生產，本公司商品設計後交由合格供應商打樣確認後投產，商品設計以目前市場現貨布料為主，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，故商品取得不虞匱乏。

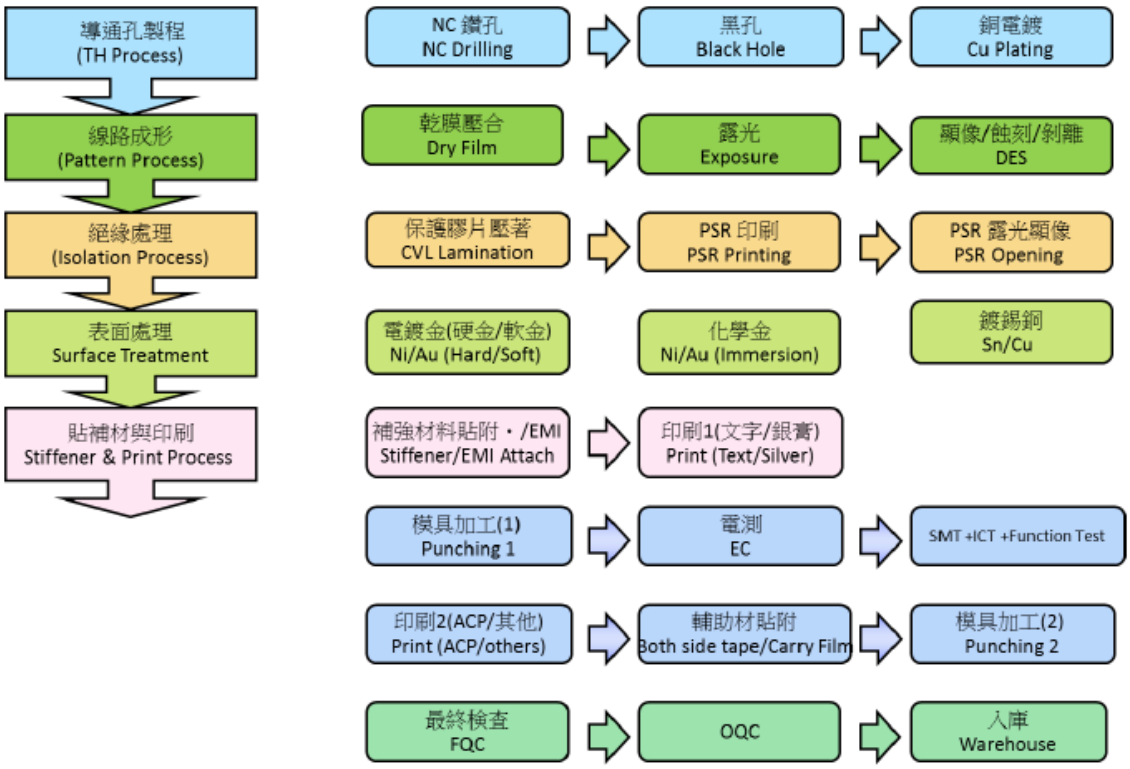
因應全球疫情影響，本公司積極分散貨源，降低對單一地區之供應依賴及風險。

(2)印刷電路板產業：

A. 主要產品之重要用途：

以雙層軟式電路板、多層印刷電路板為主，產品主要用於包含平板電腦、智慧型手機、LCD 顯示模組、液晶顯示器、個人電腦及週邊設備、筆記型電腦、投影機、電信器材、汽車及工業儀器等。

B. 產製過程：



C.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。

(三)主要原料之供應狀況

本公司以服飾商品為主，目前在台灣、大陸及越南等地區多家服飾廠長期配合生產，本公司商品設計後交由合格供應商打樣確認後投產，商品設計以目前市場現貨布料為主，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，故商品取得不虞匱乏。

因應全球疫情影響，本公司積極分散貨源，降低對單一地區之供應依賴及風險。

(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

	110年				111年				112年度第一季			
項目	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	237,693	15.83%	無	B	254,521	16.64%	關係人	B	46,640	11.67%	關係人
2	B	209,106	13.92%	關係人	A	221,124	14.46%	無	A	41,230	10.32%	無
3	C	68,062	4.53%	無	F	174,507	11.41%	無，註1	G	37,124	9.29%	無
4	D	58,713	3.91%	無	G	151,819	9.93%	無，註1	F	31,974	8.00%	無
5	E	45,070	3.00%	無	E	64,790	4.24%	無	H	15,626	3.91%	無，註1
	其他	883,261	58.81%		其他	662,789	43.33%		其他	226,923	56.80%	
合計	進貨淨額	1,501,905	100.00%		進貨淨額	1,529,549	100.00%		進貨淨額	399,517	100.00%	

進貨金額增減變動之原因：

本公司擴大經營品項並降低單一商品之風險，於110年跨足居家用品類之零售，因此增加居家用品類供貨商，基於拓展商品種類提高銷售量能，於111年增加居家用品類之供應商及貨源。

註1：基於分散貨源風險，開發新居家用品供貨商。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

	110年				111年				112年度第一季			
項目	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	122,410	5.89%	無	B	77,173	2.43%	關係人	B	18,275	2.25%	關係人
2	B	85,581	4.12%	關係人	A	67,785	2.14%	無	F	18,024	2.22%	無
3	C	49,738	2.39%	無	F	34,253	1.08%	無，註1	A	16,489	2.03%	無
4	D	44,491	2.14%	無	G	31,643	1.00%	無，註1	G	10,466	1.29%	無
5	E	34,645	1.67%	無	C	28,709	0.90%	無	H	7,178	0.88%	無，註1
	其他	1,740,223	83.78%		其他	2,933,521	92.45%		其他	741,833	91.33%	
合計	銷貨淨額	2,077,088	100.00%		銷貨淨額	3,173,084	100.00%		銷貨淨額	812,265	100.00%	

銷售金額增減變動之原因：

本公司111年營業收入成長16.5%，主要集中在電商事業群成長31.5%，電商事業群以零售為主。而電子事業群因受電子產業衰退導致營業收入減少29.4%。

註1.該公司為電子事業群，年度交易金額穩定，因同集團客戶調整集團內產能分布導致該集團旗下各公司與本公司交易量產生變化，導致銷售對象排名變化。

(五)最近二年度生產量值

單位：平方英呎/新台幣仟元

年度 主要商品	110年度			111年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬板	-	-	-	-	-	-
軟板	2,692,320	971,044	552,945	2,000,250	590,859	410,242
合計	2,692,320	971,044	552,945	2,000,250	590,859	410,242

(六)最近二年度銷售量值

單位：平方英呎/仟元；件/仟元

年度 主要商品	110年度				111年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
硬板			17,082	10,780			2,677	2,145
軟板	162,688	186,203	810,358	472,983	113,567	144,301	470,147	326,393
電商	4,036,025	2,040,712	25,789	13,332	5,988,562	2,695,403	8,823	4,842
合　　計	4,198,713	2,226,915	853,229	497,095	6,102,129	2,839,704	481,647	333,380

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		110年度	111年度	當年度截至 112年04月30日
員工人數	作業員	198	121	119
	辦事員	266	239	244
	課長級以上	78	85	89
	合　　計	542	445	452
平　均　年　歲		30.3	31.7	31.86
平 均 服 務 年 資		1.97	1.98	1.93
學歷分布比率	博　　士	0%	0%	0%
	碩　　士	3.13%	4.05%	4.20%
	大　　專	55.17%	64.04%	63.94%
	高　　中	39.30%	28.76%	28.54%
	高 中 以 下	2.40%	3.15%	3.32%

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	水汙染防治措施計畫及水污染防治措施許可證	桃市環排許字第 H1359-06 號	110 年 9 月 22 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	111 年 4 月 14 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 1090177539 號	109 年 7 月 15 日
	固定汙染源操作許可證	操證字第 H3970-06 號	109 年 7 月 15 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。

111 年度及 112 年度發行員工認股權憑證，吸引並留住優秀人才。112 年擬發行限制員工權利新股，結合員工績效及公司整體營運績效，獎勵員工。

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。111 年度員工教育訓練如下表：

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	7	24	192	0
2.專業職能訓練	23	30	210	107
3.通識訓練	1	242	242	0
總計	31	296	644	107

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，取得 ISO 45001 2018 職業健康和安全管理系統證書，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、資通安全管理：

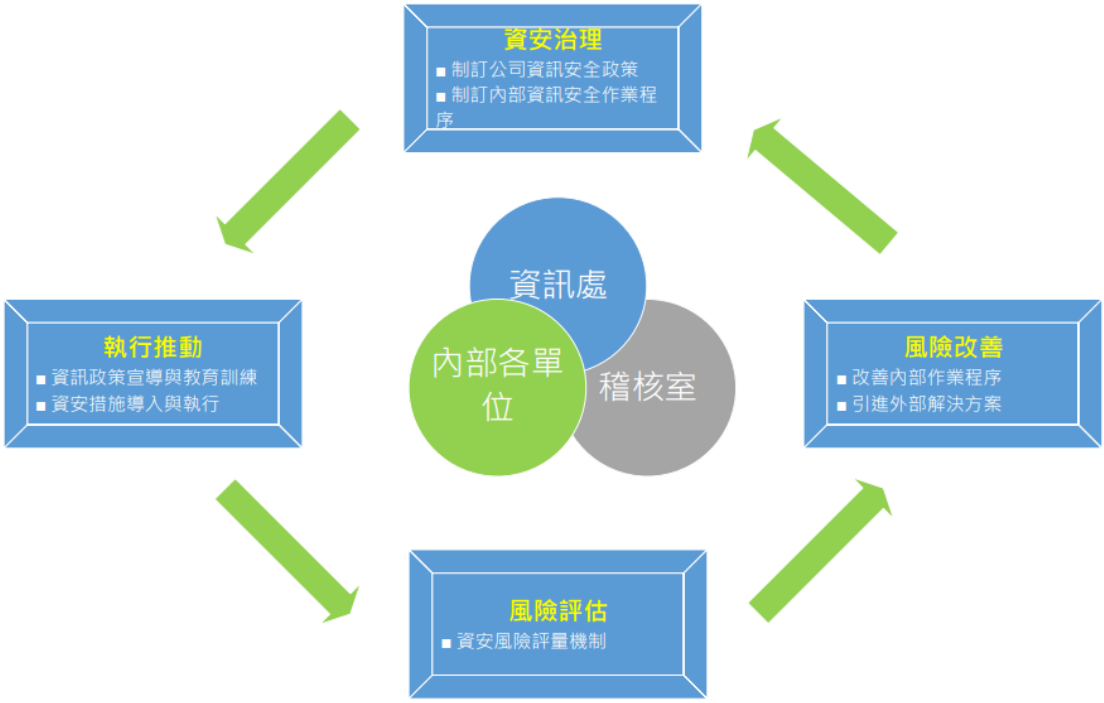
(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

1.目的及組織：

(1)目的：

A.為配合國家資通安全政策並強化公司內部資訊安全管理，以確保相關資訊資產的機密性、完整性及可用性及資訊業務持續運作之資訊環境，並符合國內外相關法規之要求，使其免於遭受內、外部的蓄意或意外之資安事件威脅。

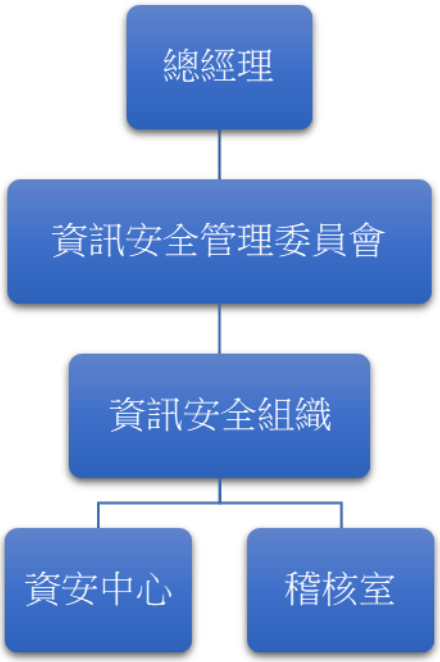
B.本公司稽核室會定期查核，若查核發現缺失，即要求受查單位提出改善措施，且定期追蹤改善結果，以降低內部資安風險。資訊安全管理策略採用 PDCA（Plan-Do-Check-Action）循環流程管理模式，確保目標之達成且持續改善。



(2)組織：

為強化本公司之資通安全風險管理、確保資料、系統及網路安全，設立資訊安全管理委員會及資訊安全組織。委員會為本公司資訊安全之權責單位，負責制定內部資訊安全政策、規劃資訊安全作業、資安政策推動與落實。由總經理為召集人，各處級單位最高層級主管擔任委員，並由資訊處最高層級主管擔任資安代表、內部稽核最高主管為觀察員，每季召開會議，檢視即決議資訊安全與資訊保護方針及政策，落實資訊安全管理措施的有效性。

資訊安全組織成員包含資安中心與稽核室。資安中心依資訊安全管理委員會決議之事項，執行資訊安全系統建置，包含網路、系統與資料管理；稽核室依循資訊安全準則，進行資訊安全稽核作業。



2. 資通安全政策：

為使本機關業務順利運作，防止資訊或資通系統受未經授權之存取、使用、控制、 洩漏、破壞、竄改、銷毀或其他侵害，並確保其機密性（Confidentiality）、完整性（Integrity）及可用性（Availability），特制訂本政策如下，以供全體同仁共同遵循：

(1) 建立資通安全風險管理機制，定期因應內外在資通安全情勢變化，檢討資通安全風險管理之有效性。

(2) 保護機敏資訊及資通系統之機密性與完整性，避免未經授權的存取與竄改。

(3) 因應資通安全威脅情勢變化，辦理資通安全教育訓練，以提高公司同仁之資通安全意識，公司同仁亦應確實參與訓練。

(4) 針對辦理資通安全業務有功人員應進行獎勵。

(5) 勿開啟來路不明或無法明確辨識寄件人之電子郵件。

(6) 禁止多人共用單一資通系統帳號。

(7) 機密資料檔案的讀取及複製，須符合本機關各業務單位的規定，並經該單位主管或其授權人員核可。

(8) 本政策每年應至少評估檢討一次，以反映公司資訊安全需求、政府法令法規、外在網路環境變化及資訊安全技術等最新發展現況，以確保其對於維持營運和提供適當服務的能力。

(9) 本政策如遇重大改變時應立即審查，以確保其適當性與有效性。必要時應告知相關單位及委外廠商，以利共同遵守。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

項目	具體管理措施
防火牆防護	防火牆設定連線規則 如有特殊連線需求需額外申請開放
使用者上網控管機制	使用自動網站防護系統控管使用者上網行為 自動過濾使用者上網可能連結到有木馬病毒、勒索病毒或惡意程式的網站
防毒軟體	使用防毒軟體，並自動更新病毒碼，降低病毒感染機會。 伺服器與電腦用戶端均安裝有主從式架構的防毒軟體，病毒碼採自動更新方式
作業系統更新	作業系統自動更新，因故未更新者，由資訊部協助更新。
應用系統權限管理	依使用者帳號，設定存取系統的權限
郵件安全管控	郵件伺服器設置有郵件防毒、垃圾郵件過濾、偵測不當郵件行為，以防止惡意郵件造成不可預期的危害。 個人電腦接收郵件後，防毒軟體也會掃描是否包含不安全的附件檔案。
網站防護機制	網站備有防火牆裝置阻擋外部網路攻擊。
資料備份機制	重要資訊系統資料庫皆設定每日備份。
電腦機房設備管理	伺服器置於專用機房，門禁限制人員進出且保留出入紀錄。

	機房採獨立空調並放置乾式減火器。 所有伺服器連接 UPS，避免停電或異常斷電對伺服器之傷害。
重要檔案上傳伺服器	公司內各部門重要檔案存放於伺服器，由資訊部統一備份保存。

4. 執行狀況及重大資通安全事件：

(1)本公司目前無重大資安事件導致營業損害之情事。

(2)依公司「資通安全事件通報及應變辦法」，持續落實資訊安全管理政策目標，定期實施復原計劃演練，確保公司重要系統與資料安全。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

最近年度及截至年報刊印日止，無重大資通安全事件。

七、重要契約：

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

(一)本公司

無。

(二)子公司美而快實業股份有限公司

契約性質	契約相對人	契約起迄日期	主要內容	重要限制條款
融資合約	合作金庫	108/12/10~126/12/10	美而快實業公司向合作金庫借貸新台幣 1 億 2,600 萬元購置蘇澳物流中心廠地，及借貸新台幣 2 億 8,100 萬元，興建物流中心廠房，並以蘇澳土地及廠房設定抵押	無
融資合約	合作金庫	107/12/06~111/12/31	美而快實業公司向合作金庫借貸新台幣 3,400 萬元，購置物流中心廠地第二期工程-營運大樓用地，並以該土地設定抵押	無
融資合約	合作金庫	109/07/02~111/12/31	美而快實業公司向合作金庫借貸新台幣 1 億 8,280 萬元，興建物流中心第二期工程-營運大樓，並以該基地之土地設定抵押	無
承攬合約書	誠譽營造有限公司	訂約日期：108/12/01	美而快實業公司委託誠譽營造有限公司興建蘇澳物流中心營運總部營造工程，承攬總價新台幣 25,320 萬元	無
承攬合約書	中毅工程有限公司	訂約日期：109/11/10	美而快實業公司委託中毅工程施作蘇澳物流中心營運總部水電消防工程，承攬總價新台幣 3,678 萬元	無
承攬合約書	中毅工程有限公司	訂約日期：110/04/06	美而快實業公司委託中毅工程施作蘇澳物流中心營運總部空調工程，承攬總價新台幣 3,657 萬元	無

契約性質	契約相對人	契約起迄日期	主要內容	重要限制條款
承攬合約書	鈺豐鋼構有限公司	訂約日期：110/05/25	美而快實業公司委託鈺豐鋼構施作蘇澳物流中心營運總部鋼梯工程，承攬總價新台幣 1,500 萬元	無

(三)子公司美而快生活美學股份有限公司

契約性質	當事人	契約起迄時間	主要內容	重大限制條款
租賃合約	柳友峯 柳友紳	111/12/12~119/12/12	租賃台中市南屯區大墩十一街405號房屋作為商城。	無
租賃合約	五一廣告事業(股)公司	112/01/04~119/12/31	租賃台中市西屯區大隆路163號房屋作為商城。	無

(四)孫公司安安兒股份有限公司

契約性質	當事人	契約起迄時間	主要內容	重大限制條款
融資合約	兆豐銀行	110/08/11~113/2/13	安安兒公司向兆豐銀行借貸新台幣 1,380 萬元，購置礁溪公園北段土地，及借貸新台幣750萬元用於興建房屋，並以該土地設定抵押。	註 1
融資合約	華南銀行	111/03/30~112/03/30	安安兒公司向華南銀行借貸新台幣 8,500 萬元，購置礁溪公園段土地興建營運大樓，並以該土地設定抵押	註 2

註 1：礁溪公園北段房屋尚未興建，俟興建完成並辦妥保存登記後，併同基地土地，以權利內容變更方式追加建物設定抵押。

註 2：安安兒公司及微日慢著公司購置礁溪公園段之土地相鄰，將合建營運大樓，該大樓尚未申請建築融資，待申請建築融資後借款期間併入該建築融資中，並俟興建完成並辦妥保存登記後，併同基地土地，以權利內容變更方式追加建物設定抵押。

(五)孫公司微日慢著股份有限公司

契約性質	當事人	契約起迄時間	主要內容	重大限制條款
融資合約	華南銀行	111/07/18~112/07/18	微日慢著公司向華南銀行借貸新台幣 5,400 萬元，購置礁溪公園段土地興建營運大樓，並以該土地設定抵押	註 1

註 1：安安兒公司及微日慢著公司購置礁溪公園段之土地相鄰，將合建營運大樓，該大樓尚未申請建築融資，待申請建築融資後借款期間併入該建築融資中，並俟興建完成並辦妥保存登記後，併同基地土地，以權利內容變更方式追加建物設定抵押。

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

年度 項目		最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		254,488	316,519	329,638	270,955	339,380
採權益法之投資		494,376	505,961	580,071	681,092	856,703
不動產、廠房及設備		3,471	1,926	875	75	992
使用權資產			17,629	25,872	36,907	23,915
無形資產		124,230	121,775	120,042	118,309	116,577
其他資產		27,921	31,006	36,074	50,470	52,430
資產總額		904,486	994,816	1,092,572	1,157,808	1,389,997
流動負債	分配前	308,175	434,093	659,517	598,689	685,295
	分配後	308,175	434,093	659,517	616,176	713,448
非流動負債		244,564	96,513	19,712	38,624	11,385
負債總額	分配前	552,739	530,606	679,229	637,313	696,680
	分配後	552,739	530,606	679,229	654,800	724,833
歸屬於母公司業主之權益		351,747	464,210	413,343	520,495	693,317
股　本		288,000	315,732	349,732	349,732	402,192
資本公積		20,771	63,004	110,481	66,245	66,245
保留盈餘	分配前	43,932	87,834	(41,889)	110,954	225,896
	分配後	43,932	87,834	(41,889)	93,467	197,743
其他權益		(956)	(2,360)	(4,981)	(6,436)	(1,016)
庫藏股票		0	0	0		
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	351,747	464,210	413,343	520,495	693,317
	分配後	351,747	464,210	413,343	503,008	665,164

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

年度 項目		最近五年度財務資料					當年度
		107年	108年	109年	110年	111年	3月31日
流動資產		721,253	1,299,053	1,569,549	1,667,286	1,776,977	1,607,815
採權益法之投資		174,928	0	16,661	32,764	32,465	35,285
不動產、廠房及設備		87,523	690,064	834,717	974,861	1,250,024	1,288,538
使用權資產		0	89,095	84,243	93,885	135,557	153,600
無形資產		155,570	330,849	244,389	232,070	216,542	215,944
其他資產		34,019	54,200	68,219	135,723	121,502	118,854
資產總額		1,173,293	2,463,261	2,817,778	3,136,589	3,533,067	3,420,036
流動負債	分配前	422,456	1,007,313	1,643,540	1,792,828	2,027,867	1,872,000
	分配後	422,456	1,007,313	1,643,540	1,810,315	2,056,020	1,900,153
非流動負債		244,564	589,359	595,191	594,706	557,711	556,592
負債總額	分配前	667,020	1,596,672	2,238,731	2,387,534	2,585,578	2,428,592
	分配後	667,020	1,596,672	2,238,731	2,405,021	2,613,731	2,456,745
歸屬於母公司業主之權益		351,747	464,210	413,343	520,495	693,317	737,145
股　本		288,000	315,732	349,732	349,732	402,192	402,192
資本公積		20,771	63,004	110,481	66,245	66,245	68,065
保留	分配前	43,932	87,834	(41,889)	110,954	225,896	268,343
盈餘	分配後	43,932	87,834	(41,889)	93,467	197,743	240,190
其他權益		(956)	(2,360)	(4,981)	(6,436)	(1,016)	(1,455)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		154,526	402,379	165,704	228,560	254,172	254,299
權益總額	分配前	506,273	866,589	579,047	749,055	947,489	991,444
	分配後	506,273	866,589	579,047	731,568	919,336	963,291

註1：截至112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）

年度 項目	最近五年度財務資料				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	295,181	469,682	408,032	436,828	822,015
營業毛利	93,668	193,911	178,302	202,674	317,762
營業損益	24,569	33,326	16,536	25,192	67,409
營業外收入及支出	44,935	12,423	(148,297)	83,318	117,690
稅前淨利	69,504	45,749	(131,761)	108,510	185,099
繼續營業單位本期淨利	63,169	43,902	(129,723)	108,510	185,099
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	63,169	43,902	(129,723)	108,594	184,889
本期其他綜合損益	496	(1,404)	(2,621)	(1,455)	5,420
本期綜合損益總額	63,665	42,498	(132,344)	107,139	190,309
淨利歸屬於母公司業主	62,305	43,902	(129,723)	108,594	184,889
淨利歸屬於非控制權益	864	0	0	0	0
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	62,801	42,498	(132,344)	107,139	190,309
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	864	0	0	0	0
每股盈餘	2.16	1.47	(3.73)	3.11	4.60

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)

年度 項目	最近五年度財務資料					當年度
	107年	108年	109年	110年	111年	3月31日
營業收入	1,015,205	1,366,147	2,077,088	2,724,010	3,173,084	812,265
營業毛利	185,682	382,013	548,502	970,201	1,169,279	288,410
營業損益	61,056	86,068	(22,752)	207,212	246,407	48,020
營業外收入及支出	18,910	(17,875)	(103,032)	23,590	52,950	10,309
稅前淨利	79,966	68,193	(125,784)	230,711	299,357	58,329
繼續營業單位本期淨利	79,966	68,193	(125,784)	230,711	299,357	58,329
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	64,772	63,007	(128,010)	187,355	254,529	50,576
本期其他綜合損益	499	(1,444)	(2,621)	(1,459)	5,424	(441)
本期綜合損益總額	65,271	61,563	(130,631)	185,896	259,953	50,135
淨利歸屬於母公司業主	62,305	43,902	(129,723)	108,594	184,889	42,447
淨利歸屬於非控制權益	2,467	19,105	1,713	78,761	69,640	8,129
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	62,801	42,498	(132,344)	107,139	190,309	42,008
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	2,470	19,065	1,713	78,757	69,644	8,127
每股盈餘	2.16	1.47	(3.73)	3.11	4.60	1.06

註1：截至112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
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	國富浩華聯合會計師事務所	王家祥、洪淑芬	無保留意見
111年	國富浩華聯合會計師事務所	王家祥、洪淑芬	無保留意見
112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

年度		最近五年度財務分析					當年度
分析項目		107年	108年	109年	110年	111年	3月31日
財務結構(%)	負債占資產比率	56.85	64.82	79.45	76.12	73.18	71.01
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	857.87	210.99	140.67	137.84	120.41	120.14
償債能力(%)	流動比率	170.73	128.96	95.50	93.00	87.63	85.89
	速動比率	128.39	75.12	68.74	66.78	59.34	58.18
	利息保障倍數	1,674.75	488.72	(258.97)	748.31	815.88	545.14
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.27	4.21	6.37	8.51	10.43	10.80
	平均收現日數	111.62	86.69	57.29	42.89	34.99	33.79
	存貨週轉率(次)	7.07	2.91	3.32	4.04	4.11	4.24
	應付款項週轉率(次)	6.96	5.82	5.59	5.10	5.32	6.18
	平均銷貨日數	51.62	125.42	109.93	90.34	88.80	86.08
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	12.18	3.51	2.72	3.01	2.85	2.56
	總資產週轉率(次)	1.06	0.75	0.79	0.91	0.95	0.93
獲利能力	資產報酬率(%)	7.21	4.24	(4.13)	6.92	8.29	1.65
	權益報酬率(%)	19.86	15.44	(29.17)	40.13	41.94	7.07
	占實收資本比率(%) 營業利益	21.20	27.26	(6.56)	59.22	61.27	11.94
	占實收資本比率(%) 稅前純益	27.77	21.60	(35.97)	65.97	74.43	14.50
	純益率(%)	6.38	4.61	(6.16)	6.88	8.02	6.23
	每股盈餘(元)	2.16	1.47	(3.73)	3.11	4.60	1.06
現金流量	現金流量比率(%)	9.91	13.15	16.16	17.67	15.30	(0.93)
	現金流量允當比率(%)	48.79	47.70	47.94	79.36	74.41	63.27
	現金再投資比率(%)	3.29	6.60	16.06	17.32	12.78	(0.93)
槓桿度	營運槓桿度	2.49	4.44	(2.35)	1.42	1.42	1.65
	財務槓桿度	1.09	1.26	0.49	1.13	1.13	1.22

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）

1. 應收款項週轉率(次)及平均收現日數：
   111 年度營業收入成長 16.5%，主要來自電商事業群。
   111 年度電商事業群營業收入成長 31.5%，佔合併營業收入達 85%。因電商事業群主要銷售對象為一般消費者，因此應收帳款天期較短，因營收比重較 110 年度 75%再提升，使合併應收款項周轉率增加，故收款天期縮短。
2. 每股盈餘：
   111 年度營業收入成長 16.5%，主要來自電商事業群營業收入成長 31.5%，相對電子事業群營業收入則衰退 29.4%。電商事業群營業淨利較電子事業群高，因此電商事業群營業收入持續成長，帶動公司淨利增加。

合併營收來源	營業收入淨額		營業收入結構		營收YOY
新台幣千元	110年度	111年度	110年度	111年度	成長
電子零組件	669,974	472,839	25%	15%	-29.4%
電商-網紅品牌	963,515	1,018,885	35%	32%	5.7%
電商-商業品牌	587,124	653,905	22%	21%	11.4%
電商-生活選物	359,500	829,195	13%	26%	130.7%
電商-B2B	138,197	169,514	5%	5%	22.7%
其他	5,700	28,748	0%	1%	404.3%
合計	2,724,010	3,173,084	100%	100%	16.5%

3. 現金再投資比率：
   母公司 111 年度配發現金股利每股 0.50 元，共計 17,487 仟元，為母公司近五年來首次配發股利。
   子公司及孫公司配發現金股利共計 51,450 仟元，較 110 年度增加 35,515 仟元。

註 1：112 年第 1 季財務報表經會計師核閱。

註 2：年報本表末端，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一一一年度財務報告，業經國富浩華聯合會計師事務所王家祥會計師及洪淑芬會計師查核簽證完竣，並出具財務報告。連同營業報告書、盈餘分配案，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

美而快國際股份有限公司民國一一二年股東常會

美而快國際股份有限公司

審計委員會召集人：蕭　珍

中華民國112年03月23日

四、最近年度經會計師查核簽證之母公司個體財務報表

請詳附錄一。

五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表

請詳附錄二。

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	111年度	110年度	差異		備註
			金額	%	
現金及約當現金	651,927	618,807	33,120	5.35%	
應收票據及帳款-淨額	319,261	329,371	-10,110	-3.07%	
其他應收款	15,277	25,437	-10,160	-39.94%	註1
存貨	525,723	449,171	76,552	17.04%	
其他流動資產	264,789	244,500	20,289	8.30%	
採權益法之投資	32,465	32,764	-299	-0.91%	
不動產、廠房及設備	1,250,024	974,861	275,163	28.23%	註2
使用權資產	135,557	93,885	41,672	44.39%	註3
無形資產	216,542	232,070	-15,528	-6.69%	
其他非流動資產	121,502	135,723	-14,221	-10.48%	
資產總額	3,533,067	3,136,589	396,478	12.64%	
短期借款	827,646	666,227	161,419	24.23%	註4
應付短期票券	0	60,500	-60,500	-100.00%	註5
合約負債-流動	84,196	104,618	-20,422	-19.52%	
應付票據及帳款	399,698	353,725	45,973	13.00%	
其他應付款	254,341	247,951	6,390	2.58%	
一年內到期之長期負債	319,638	260,240	59,398	22.82%	註6
其他流動負債	142,348	99,567	42,781	42.97%	註7
長期借款	474,500	531,197	-56,697	-10.67%	
租賃負債-非流動	82,711	61,277	21,434	34.98%	註7
其他非流動負債	500	2,232	-1,732	-77.60%	
負債總額	2,585,578	2,387,534	198,044	8.29%	
股本	402,192	349,732	52,460	15.00%	
資本公積	66,245	66,245	0	0.00%	
保留盈餘	225,896	110,954	114,942	103.59%	註8
其他權益	-1,016	-6,436	5,420	84.21%	註9
母公司業主之權益	693,317	520,495	172,822	33.20%	註8
非控制權益	254,172	228,560	25,612	11.21%	
股東權益總額	947,489	749,055	198,434	26.49%	註8

增減變動說明：

註1：收回資金貸與 Best Friend 5,918仟元。

註2：孫公司安安兒(股)公司及微日慢著(股)公司購置土地共計126,423仟元、子公司美而快實業(股)公司蘇澳二工程工程款67,775仟元及開設複合式商場等租賃物裝修24,934仟元。

註3：主要係承租房屋開設複合式商場及營業汽車之租賃。

註4：主要係孫公司安安兒(股)公司及微日慢著(股)公司購置土地之融資，待房屋興建完成後轉房屋貸款。

註5：因銀行融資資金充足，故不再承作應付短期票券。

註6：主要係子公司美而快實業(股)公司蘇澳園區第一期工程之成屋貸款開始攤還本金。

註7：主要係主要係承租房屋開設複合式商場及營業汽車之租賃等，致租賃負債增加。

註8：111年度營業收入成長11.6%，其中電商事業群佔營業收入85%，年度成長31.5%。電商事業群為本公司獲利主要來源，因此111年度歸屬於母公司權益之淨利達184,889仟元。

註9：因111年度新台幣匯率貶值9.83%所致。

二、財務績效

財務績效分析表

單位：新台幣仟元

項目	111年	110年	增（減）變動		備註
	金額	金額	金額	%	
營業收入淨額	3,173,084	2,724,010	449,074	16.49%	註1
營業成本	2,003,805	1,753,809	249,996	14.25%	
營業毛(損)利	1,169,279	970,201	199,078	20.52%	註1
營業費用	922,872	763,080	159,792	20.94%	註2
營業淨(損)利	246,407	207,121	39,286	18.97%	註3
營業外收入及支出合計	52,950	23,590	29,360	124.46%	註4
稅前淨利	299,357	230,711	68,646	29.75%	
本期淨利	254,529	187,355	67,174	35.85%	
其他綜合損益	5,424	-1,459	6,883	-471.76%	註5
本期綜合損益總額	259,953	185,896	74,057	39.84%	
淨利歸屬於:					
母公司業主	184,889	108,594	76,295	70.26%	註6
非控制權益	69,640	78,761	-9,121	-11.58%	
本期綜合損益總額	254,529	187,355	67,174	35.85%	
綜合損益總額歸屬於:					
母公司業主	190,309	107,139	83,170	77.63%	註6
非控制權益	69,644	78,757	-9,113	-11.57%	
本期綜合損益總額	259,953	185,896	74,057	39.84%	
每股盈餘(新台幣元)	4.6	3.11	1.49	47.91%	

增減變動分析說明：

註1：111年度營業收入成長主要來自電商事業群，電商事業群營業毛利率達40.9%，因此提升合併毛利率。

事業群	營業收入淨額	佔營收比率	年度成長率
電商事業群	2,700,245	85.10%	31.46%
電子事業群	472,839	14.90%	-29.42%
合計	3,173,084	100.00%	16.49%

註2：因營業收入成長集中在電商事業體，電商事業群之行銷費用較高，因此營業費用因營業額大幅成長而增加；另因拓展複合式實體商及拓展新型商業模式等初期投入人力與物力，且更換ERP及WMS系統等，導致管理費用增加。

註3：營業額增加且毛利率提升，故營業毛利增加，但因推銷費用率增加且管理費用金額增加，導致營業淨利減少。

註4：111年度因新台幣貶值達9.83%，認列匯兌利益28,931仟元。

註5：因111年度因新台幣貶值達9.83%所致。

註6：111年度電商事業群營業收入成長31.5%所致。

三、現金流量

111 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
618,807	310,224	33,120	651,927	—	—

1.本年度現金流量變動情形分析：

營業活動：淨流入 310,224 仟元：主要係

111 年度稅前營業淨利 299,357 仟元，其中折舊及攤提費用共計 103,006 仟元。

因春節連續假期影響導致 111 年終存貨較前一年度增加 79,933 仟元。

投資活動：淨流出 282,662 仟元：主要係

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，支付工程款。
2. 孫公司安安兒(股)公司及微日慢著(股)公司購買土地款。

融資活動：淨流出 210 仟元。

2.流動性不足之改善計畫：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：

1.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，興建營運大樓、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。物流中心及研發中心已經於109年陸續啟用，營運大樓預計111年完工並陸續啟用。

2.安安兒股份有限公司及微日慢著股份有限公司於111年在礁溪購得土地，將合資興建複合式商場供營運使用，主要用途為品牌形象展示區及餐飲區等，預計投資新台幣3.5億元，主要資金來源為銀行長期融資及自有資金。

3.美而快生活美學股份有限公司預計112年及113年拓展Ur Living複合式商場，集團旗下服飾品牌設置專櫃並結合網路討論熱度高之餐飲，創造新型態OMO商業模式，兩年預計投資新台幣5億元，主要資金來源為銀行長期融資、現金增資及自有資金。

(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	本公司轉型前之產業，以生產 FPCA 為主，供應工業產業。	日翔軟板營運體質良好，前幾大客戶為知名集團公司，近幾年均維持穩健獲利。111 年下半年因受景氣影響營業額明顯衰退而呈現虧損。	加速利基型產品開發，保持一定的獲利。 PCB 非本公司核心事業，故將處份日翔股權。	持續擴增日翔少量多樣生產線並改善製程提升良率，降低成本。
杭州日翔電子有限公司	21,401	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。	不適用	無
英屬維京群島 Toppix Global Online Co,.Ltd	82,200	投資控股	無	無	無
美而快電商金融科技股份有限公司	40,000	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(BNPL)與國內兩大直播平台業者 168 及就醬播合作，拓展新會員及交易量。	無
賣鬧娛樂媒體(股)公司	10,000	從事生活選物 Ur 品牌商品之開發，透過電子商務平台及網紅代言銷售。	屬於商品開發階段，營運規模尚小。	發展直銷制度，推廣保健類食品及保樣品。	無
美而快生活美學(股)公司	50,000	實體商城、百貨零售及餐飲業。	111 年底設立之新公司，營運商城開發中。	預計 112 年第三季初第一家商城開始營運。	預計全台開設八家實體商城。
禾東國際(股)公司	0	發展 NPF 肖像授權之實體商品。	111 年初開始營運，尚處於市場開發階段。	非主流業務，111 年 12 月底處分該公司股權。	無
雙月愛兒法(股)公司	2,500	發展雙月品牌食品之電子商務平台。	111 年 05 月開始營運。	無	無
義尼塔(股)公司	5,000	布局私廚餐廳並開發其相關之食品銷售。	111 年 07 月開始營運，虧損為營運前之費用。	無	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	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	開設實體店推展 OMO 商業模式。

		主等品牌孵化器。		力。	
微日慢著股份有限公司	102,779	布局服飾買賣電子商務平臺。	轉型為一頁式團購及直播營運模式，銷售生活選物商品，營運績效大幅改善。	持續與網紅合作推展團購業務。與直播主合作，推廣直銷銷售業務。	興建營運商場擴大經營。
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。	網紅品牌，新型電商銷售模式，獲利穩定。	無	興建民宿發展網紅民宿商機。興建營運商場擴大經營。
余余飛(股)公司	14,000	服飾買賣電子商務平臺。	網紅品牌，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
她的國際(股)公司	505	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	900	個人潔淨用品買賣電子商務平臺。	保養品新品牌市場接受度較緩慢。	商品停止開發，改採網紅開團方式經營。	無
沒事別找我(股)公司	1,200	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，經濟規模逐步成長。	無	無
韓沁韓令(股)公司	400	服飾買賣電子商務平臺。	網紅新品牌，經濟規模逐步成長且已轉虧為盈。	無	無
于家精品(股)公司	4,900	布局私廚餐廳並開發其相關之食品銷售。	112 年 04 月開始營運，虧損為營運前之費用。	無	無
美無聊商號(股)公司	1,350	食品、無店面零售	111 年設立之新公司，商品開發中。	商品開發中，預計 112 年第三季末營運。	無

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	111 年度(新台幣仟元；%)
利息收(支)淨額	(25,314)
兌換(損)益淨額	28,931
利息收支淨額佔營收淨額比率	(0.80%)
利息收支淨額佔稅前淨利比率	(8.46%)
兌換損益淨額佔營收淨額比率	0.91%
兌換損益淨額佔稅前淨利比率	9.66%

(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 111 年借款利率每增加 0.25%，將使民國 111 年度稅前淨利減少 1,925 仟元，EPS 減少 0.05 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。111 年因美元升值而導致認列 28,931 仟元匯兌利益。

(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，發展網路社群之行銷工具，開發新型行銷模式與工具，增加銷售通路；發展新型態OMO商業模式，開發線上線下整合的通路；整合集團內所有品牌會員資料與資源，會員消費點數跨品牌消費。

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，唯營業主體已發展電商行銷工具為主，由資訊工程師聯合開發不易區分，因此帳列管理費用項下。而電子事業群已非本公司核心事業並擬處分該公司股權，公司資源集中在最具效益之電商，故112年預計投入研發費用達新台幣25,000仟元，較111年度減少13.54%。

(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（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司以電子商務為主要營業收入來源，因應科技改變存在資通安全風險，本公司投入資訊安全相關設備、人力及異地備援等安控機制，強化公司內部資訊安全管理，以確保相關資訊資產的機密性、完整性及可用性及資訊業務持續運作之資訊環境，使其免於遭受內、外部的蓄意或意外之資安事件威脅。

(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：

本公司以電子商務為主要營業收入來源，主要客戶為國內一般消費者。本公司之營運策略及核心價值，與知名網紅自媒體或明星合作孵化個人專屬之商業品牌，因此注重品牌合作對象之形象，且本公司之商品均為各品牌自行開發，交由本公司評鑑合格之供應商生產，重視品質，成立客服團隊服務客戶。若發生對本公司形象造成重大影響者，均由總經理召集相關部門緊急應變處理，降低對公司之影響。

(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。111年電子商務營業收入達新台幣2,700,245仟元佔合併營業收入達85%，電商事業群營業毛利達新台幣1,103,958仟元，佔合併營業毛利94%，成為本公司營業及獲利成長之動能。

(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，同年第四季研發中心進駐，加速打樣及新商品之開發，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，將興建為服飾設計中心，預計112年底陸續進駐使用。全面完工啟用後，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：111年度三家供應商進貨金額超過全年度進貨總金額達百分之十，其中：

B廠商占比為16.6%，該供應商為本公司之關係人，為本公司服飾類主力廠商，以台灣原物料在台灣生產，並配合本公司將生產基地移至本公司蘇澳園區，利於新商品加速打樣及掌握生產品質。

A廠商占比為14.5%，該廠商系因本公司發展新商品領域及行銷模式，引進策略合作夥伴，累積經驗後，已開始分散貨源，111年度採購總額已經下降。本公司111年生活選物類商營業收入成長130%，再擴大商品種類及貨源，並分散貨源降低風險前提下，供應生活選物之供應商增加且採購量較高，因此新增F廠商及G廠商，111年度採購額分別占11.4%及9.9%。

2.銷貨：本公司111年度電子商務營業收入佔銷售總額85%，主要為無店面零售，零售業務以預收款或貨到付款為主，因此呆帳風險低。前十大客戶以電子零組件之客戶為主及本公司轉投資之服飾電商公司。電子零組件佔銷售總額佔15%，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B2B銷售對象以關係人交易對象較多，因此債信風險較低。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112年4月17日止，持有本公司12,153仟股，佔本公司已發行股數30.22%，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於110年07月當選為本公司第十五屆董事，提高董監事持股有助於鞏固經營權。

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：

子公司美而快實業股份有限公司於110年10月14日接獲可瑞娜股份有限公司向臺灣士林地方法院提出民事訴訟乙案，該公司主張本公司不返還屬於該公司所有物，致其遭受損害，要求本公司賠償經濟損失共計新台幣9,151仟元。由於該公司監察人指控該公司董事長涉有掏空公司之嫌，因此本公司於110年4月26日以律師函通知終止為該公司提供服務，該公司未前來提領存放於本公司之貨物及其他相關物件，因此本公司認為其主張應無理由。本案業經111年06月24日台灣士林地方法院判決確定，原告請求賠償經濟無據，自不能准許。

孫公司微日慢著股份有限公司於111年08月29日接獲帝品生物科技股份有限公司向智慧財產及商業法院提出違反商標法訴訟案，該公司主張微日公司銷售商品侵犯該公司商標權，求償新台幣20萬元。本案業經台灣士林地方檢察署112年03月06日不起訴處分，唯智慧財產及商業法院尚未判決。該商品為微日公司外購之商品於網路直播銷售，銷售金額及可能產生賠償金額不高，對股東權益無重大影響。

(十三)資安風險評估分析之說明：

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，111年度並無影響公司營運之資安事件。

資通安全政策及具體措施請參詳本年報第79頁至第82頁。

(十四)其他重要風險及因應措施：

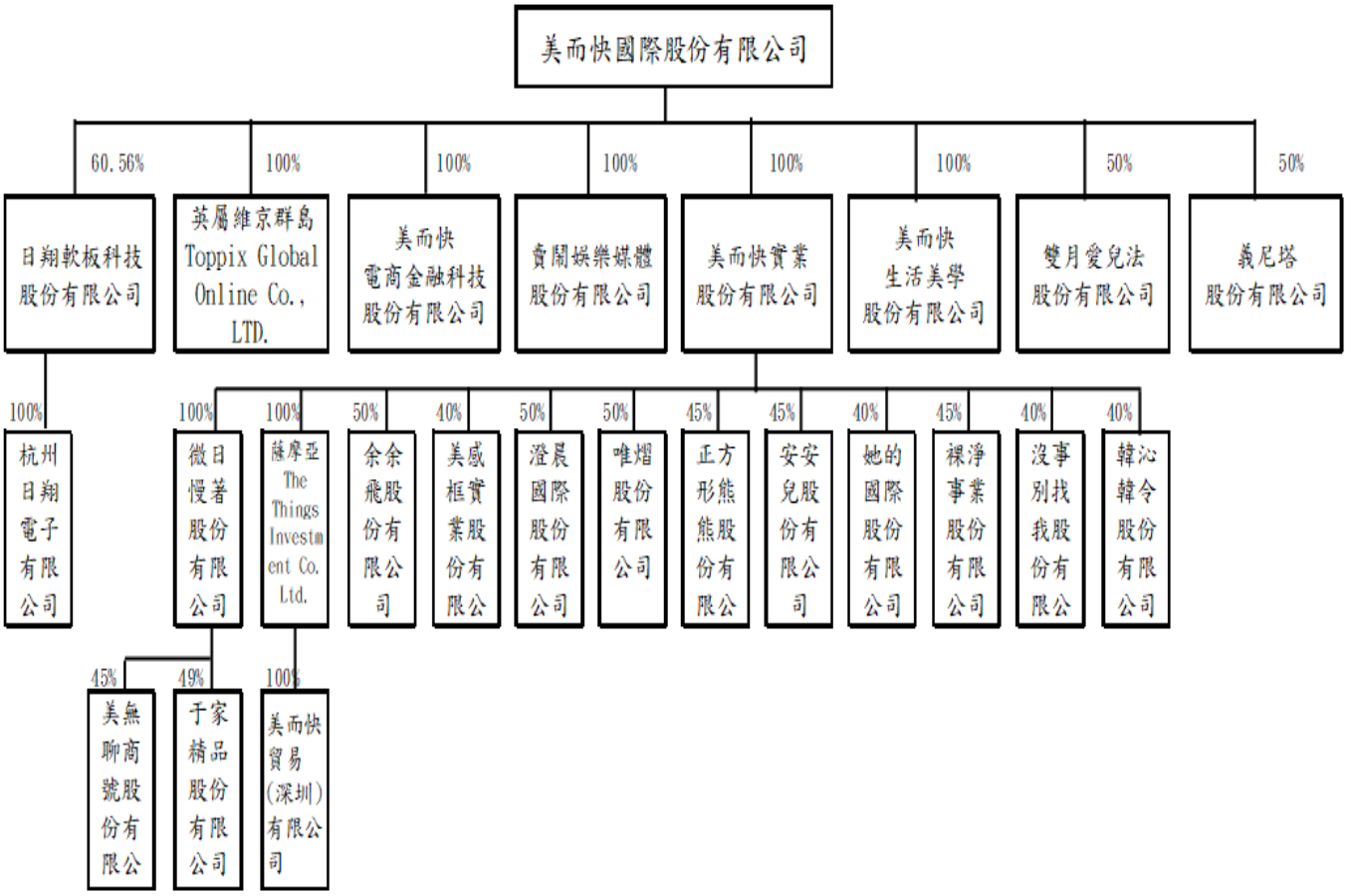
無。

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，112 年 05 月 20 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 号大街 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%	4,000	40,000	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	100%	1,000	10,000	電子商務平臺之日常生活用品買賣
美而快生活美學股份有限公司	臺北市大同區甘谷街 26 號 5 樓	100%	5,000	50,000	實體商城、百貨零售及餐飲業。
雙月愛兒法股份有限公司	臺北市中正區濟南路 1 段 7 號	50%	250	2,500	電子商務平臺之食品買賣
義尼塔股份有限公司	臺北市松山區八德路 3 段 12 巷 52 弄 1 號 1 樓	50%	500	5,000	義大利風味之私廚餐廳並開發食品於電子商務平台銷售
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%	20,000	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	電子商務平臺之服飾及活用品零售
薩摩亞 The Things Investment Co. Ltd.	薩摩亞	100%	90	2,940	投資控股
美而快貿易(深圳)有限公司	深圳市宝安区沙井街道新二社区广深路（沙井段）377 号	100%	-	2,421	服飾之批發及零售
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%	1,800	14,000	電子商務平臺之服飾買賣
美感框實業股份有限公司	臺北市中正區仁愛路 2 段 95 之 1 號 2 樓	40%	800	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%	250	8,000	電子商務平臺之服飾買賣
唯熠股份有限公司	臺北市大安區新生南路 3 段 88 號 6 樓	50%	240	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%	225	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%	1,192.5	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	45%	90	900	電子商務平臺之潔淨用品買賣
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	40%	120	1,200	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	40%	40	400	電子商務平臺之服飾買賣
于家精品股份有限公司	臺北市大同區甘谷街 26 號 5 樓	49%	490	4,900	韓國風味之私廚餐廳並開發食品於電子商務平台銷售
美無聊商號股份有限公司	臺北市信義區虎林街 239 號	45%	135	1,350	食品、無店面零售業

(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：
電子商務、電子零組件製造

(五)各關係企業董事、監察人及經理人資料

單位：仟股/仟元，112 年 5 月 20 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數	持股比率
日翔軟板科技股份有限公司	董事長 副董事長 董事 監察人	呂永美 宋家庭 GOOD FRIEND (H.K) CORPORATION：黃威翌 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 監察人	宋家庭 宋家庭 黃威翌 吳惠芬	-	100%
英屬維京群島 TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD	董事	美而快國際(股)公司代表人：王孝傑	32	100%
美而快電商金融科技股份有限公司	董事長 董事 監察人	美而快國際(股)公司代表人：廖承豪 美而快國際(股)公司代表人：黃旭廷 美而快國際(股)公司代表人：王朝正	4,000	100%
賣關娛樂媒體股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	美而快國際(股)公司代表人：廖承豪 美而快國際(股)公司代表人：黃旭廷 美而快國際(股)公司代表人：王志仁 張志中	1,000	100%
美而快生活美學股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	美而快國際(股)公司代表人：廖承豪 美而快國際(股)公司代表人：王俊凱 美而快國際(股)公司代表人：王孝傑 張志中	5,000	100%
雙月愛兒法股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	賴永晟 羅歆甯 美而快國際(股)公司代表人：黃旭廷 廖文韻	250	50%
義尼塔股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	高喬儀 高中正 美而快國際(股)公司代表人：黃旭廷 石采儒	500	50%
美而快實業股份有限公司	董事長	美而快國際(股)公司代表人：廖承豪	20,000	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%
美而快貿易(深圳)有限公司	董事	林和生	-	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：趙美娥 美而快實業(股)公司代表人：林和生 張志中	1,800	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 張志中	800	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	250	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 張志中	240	50%
正方形熊熊股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	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 張志中	225	45%
安安兒股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	虎虎投資(股)公司代表人：廖偉翔 虎虎投資(股)公司代表人：陳俋安 黃旭廷 美而快實業(股)公司	1,192.5	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	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	90	45%
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：呂筱雯 美而快實業(股)公司代表人：黃旭廷 張志中	120	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%
于家精品股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	于愛玲 詹宜儒 微日慢著(股)公司代表人：廖文韻 楊邦甲	490	49%
美無聊商號股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	吳晧民 隱味股份有限公司代表人：黃盈潔 微日慢著(股)公司代表人：廖承豪 樂可可國際有限公司代表人：郭勇政	135	45%

(六)各關係企業營業概況

單位：新台幣仟元，111 年 12 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	542,170	126,154	416,016	476,052	1,438	32,750	2.67
杭州日翔電子有限公司(註1)	20,291	1,819	2,738	(919)	1,856	(1,195)	(1,257)	(0.62)
英屬維京群島 Toppix Global Online Co., LTD.(註2)	716	49,538	0	49,538	0	(5,389)	(5,389)	(75.22)
美而快電商金融科技股份有限公司	40,000	48,501	29,448	19,053	7,342	(967)	(1,925)	(0.48)
賣關娛樂媒體股份有限公司	10,000	21,679	20,793	886	2,825	(9,216)	(9,000)	(9.00)
美而快生活美學股份有限公司	50,000	49,805	75	49,730	0	(295)	(270)	(0.05)
雙月愛兒法股份有限公司	5,000	6,971	1,879	5,092	13,497	88	92	0.18
義尼塔股份有限公司	10,000	15,371	8,852	6,519	7,715	(3,426)	(3,481)	(3.48)
美而快實業股份有限公司	200,000	1,951,278	1,585,035	366,243	1,148,432	(7,917)	131,751	6.59
微日慢著股份有限公司	100,921	233,053	95,047	138,006	446,538	39,701	38,206	3.79
薩摩亞The Things Investment Co. Ltd.(註3)	2,617	68	1,143	(1,075)	0	0	(602)	(2.30)
美而快貿易(深圳)有限公司	2,507	42	1,185	(1,143)	0	(618)	(608)	(2.42)
余余飛股份有限公司	36,000	108,575	44,290	64,285	260,160	46,366	37,086	10.30
美感框實業股份有限公司	20,000	86,187	44,959	41,228	172,066	42,653	32,369	16.18
澄晨國際股份有限公司	5,000	76,293	51,681	24,612	140,325	48,871	36,933	73.87
唯熠股份有限公司	4,800	43,700	21,702	21,998	116,609	21,643	17,278	36.00
正方形熊熊股份有限公司	5,000	19,969	10,885	9,084	38,649	9,280	7,502	15.00
安安兒股份有限公司	26,500	172,622	120,219	52,403	90,194	30,676	23,064	8.70
她的國際股份有限公司	1,250	21,277	12,713	8,564	35,930	8,512	6,692	53.54
裸淨事業股份有限公司	2,000	714	242	472	202	(880)	(879)	(4.40)
沒事別找我股份有限公司	3,000	8,213	4,470	3,743	18,565	1,231	1,009	3.36
韓沁韓令股份有限公司	1,000	5,882	2,046	3,836	10,798	3,529	2,826	28.26
于家精品股份有限公司(註4)	10,000	15,675	7,587	8,088	0	(2,338)	(1,912)	(1.91)
美無聊商號股份有限公司(註5)	3,000	2,981	20	2,961	0	(41)	(39)	(0.13)

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 4.42。

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 29.85。

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 4.42。

註 4：尚未開始營運。

註 5：尚未開始營運。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形:

本公司民國 110 年 12 月 03 日股東臨時會決議通過以不超過 3,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並決議得於股東臨時會決議之日起一年內授權董事會視市場狀況及實際營運需求分二次辦理之。

本公司未發行私募普通股，因考量公司目前營運穩定發展，且尚無洽定適當之策略性投資人，故經 111 年 03 月 23 日董事會決議撤銷不繼續辦理。

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：

本公司經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心中華民國 111 年 5 月 10 日證櫃監字第 11102010203 號核准，自 111 年 6 月 1 日起本公司產業類別由「電子零組件業」調整為「電子商務」，證券代號維持「5321」。

依金融監督管理委員會 112 年 3 月 20 日金管證發字第 11203343351 號函及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 112 年 5 月 23 日證櫃監字第 11202011202 號函調整部分上（興）櫃公司產業類別，自 112 年 7 月 3 日起本公司產業類別由「電子商務」調整為「數位雲端」，證券代號維持「5321」。

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

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

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。

Crowe

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

（原名友銓電子股份有限公司）

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 金額	%	110.12.31 金額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1及十二	$ 79,746	6	$ 69,597	6
1170	應收帳款淨額	六.2及十二	32,477	2	13,475	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七及十二	5,252	-	111	-
1200	其他應收款	六.5及十二	1,290	-	25	-
1210	其他應收款－關係人	七及十二	1,788	-	8,865	1
1220	本期所得稅資產		-	-	51	-
1310	存貨	六.3	114,483	8	97,911	8
1410	預付款項		21,365	2	1,177	-
1470	其他流動資產	六.4、八及十二	82,979	6	79,743	7
	流動資產合計		339,380	24	270,955	23
15XX	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六.5及八	856,703	62	681,092	59
1600	不動產、廠房及設備	六.6	992	-	75	-
1755	使用權資產	六.7	23,915	2	36,907	3
1780	無形資產	六.8	116,577	8	118,309	11
1840	遞延所得稅資產	六.26	26,043	2	25,068	2
1900	其他非流動資產	十二	26,387	2	25,402	2
	非流動資產合計		1,050,617	76	886,853	77
	資產總計		$ 1,389,997	100	$ 1,157,808	100

代碼	負債及權益	附註	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六.9及十二	$ 297,351	22	$ 277,362	24
2110	應付短期票券	六.10及十二	-	-	25,500	2
2130	合約負債－流動	六.20	19,106	1	10,601	1
2170	應付帳款	十二	86,302	6	57,490	5
2180	應付帳款－關係人	七及十二	12,997	1	12,881	1
2200	其他應付款	六.11及十二	43,581	3	30,414	3
2220	其他應付款－關係人	七及十二	184,804	13	153,870	13
2230	本期所得稅負債		1,175	-	-	-
2250	負債準備－流動	六.12	1,279	-	1,371	-
2280	租賃負債－流動	六.7及十二	13,240	1	12,891	1
2300	其他流動負債	六.13及七	11,460	1	4,309	1
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
	流動負債合計		685,295	49	598,689	52
25XX	非流動負債					
2540	長期借款	六.14及十二	-	-	14,000	1
2580	租賃負債－非流動	六.7及十二	11,385	1	24,624	2
	非流動負債合計		11,385	1	38,624	3
	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
	負債及權益總計		$ 1,389,997	100	$ 1,157,808	100

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 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
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：廖承家　　經理人：王志仁　　會計主管：張志中

美而快國際股份有限公司
（原名友銘電子股份有限公司）
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

（後附之附註係本個體財務報告之一部分）

董事長：廖承豪　　經理人：王志仁　　會計主管：張志中

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

（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	(49,283)	18,834
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	(13,181)	(61,606)
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	69,597	97,223
期末現金及約當現金餘額	$ 79,746	$ 69,597

（後附之附註係本個體財務報告之一部分）

董事長：廖承豪　　經理人：王志仁　　會計主管：張志中

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：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日（註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」	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：

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

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。

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有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.<u>收入認列</u>

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

項　　目	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	$ 484	$ 468
銀行存款	79,262	69,129
	$ 79,746	$ 69,597

(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	$ 32,477	$ 13,475

(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	-	-	-	-
		$ 32,534	$ (57)	$ 32,477

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)	-
		$ 13,522	$ (47)	$ 13,475

(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	$ 57	$ 47

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	$ 114,483	$ 97,911

(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	$ 504,253	$ 234,154

(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	$ 82,979	$ 79,743

5.採用權益法之投資

被投資公司	111.12.31 帳面金額	111.12.31 持股%	110.12.31 帳面金額	110.12.31 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
賣關娛樂媒體(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	49,730	100	-	-
合　　計	$ 856,703		$ 681,092	

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)本公司投資設立賣關娛樂媒體（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	266
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ (34)

(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－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	$ 992	$ 75

自　　用

項　　目	111.12.31	110.12.31
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	$ 992	$ 75

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	$ 3,981	$ 4,300	$ -	$ 8,281
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	$ 3,981	$ 3,308	$ -	$ 7,289

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	$ 3,981	$ 3,251	$ -	$ 7,232
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	$ 3,981	$ 3,176	$ -	$ 7,157

(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			
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			
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 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	(7,653)	(5,921)
淨　　額	$ 116,577	$ 118,309

成　　本	商標權	商　譽	合　計
111.1.1餘額	$ 14,815	$ 109,415	$ 124,230
增　　添	-	-	-
處　　分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
111.12.31餘額	$ 14,815	$ 109,415	$ 124,230

累　計　攤　銷	商標權	商　譽	合　計
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	$ 7,653	$ -	$ 7,653

成　　本	商標權	商　譽	合　計
110.1.1餘額	$ 14,815	$ 109,415	$ 124,230
增　　添	-	-	-
處　　分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
110.12.31餘額	$ 14,815	$ 109,415	$ 124,230

累　計　攤　銷	商標權	商　譽	合　計
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	$ 5,921	$ -	$ 5,921

9.短期借款

借款性質	111.12.31	110.12.31
擔保借款	$ 220,000	$ 220,000
購料借款	77,351	57,362
合　　計	$ 297,351	$ 277,362
利率區間	2.37%~2.86%	1.74%~2.10%

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。依該借款合約規定，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
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
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
僅得用以彌補虧損		
其　　他（認股權失效）	-	-
不得作為任何用途		
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	110年度 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	5,420	(1,455)
12月31日餘額	$ (1,016)	$ (6,436)

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	1,454	-
合　　計	$ 822,015	$ 436,828

(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
主要地區市場		
台　　灣	$ 819,870	$ 426,048
中國大陸	2,145	10,780
合　　計	$ 822,015	$ 436,828

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		$ 2,145	$ 819,870	$ 822,015

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		$ 10,780	$ 426,048	$ 436,828

(2)合約餘額

	111.12.31	110.12.31
合約負債－流動		
預收貨款	$ 19,106	$ 10,601

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

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

22.其他收入

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

23.其他利益及損失

項　　目	111年度	110年度
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	(95)	97
合　　計	$ (93)	$ 439

24.員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	111年度 屬於營業成本者	111年度 屬於營業費用者	111年度 合計	110年度 屬於營業成本者	110年度 屬於營業費用者	110年度 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 員工酬勞	110年度 董監酬勞	109年度 員工酬勞	109年度 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	$ 9,226	$ 9,345

26.所 得 稅

(1)所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅		
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
遞延所得稅		
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)	$ 210	$ (84)

(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	$ 185,099	$ 108,510
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)	$ 210	$ (84)

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	$ 25,068	$ 975	$ 26,043

	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

關係人名稱	與本公司之關係
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
賣關娛樂股份有限公司(賣關娛樂)	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

關係人名稱	與本公司之關係
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

關係人名稱	111年度	110年度
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	$ 119	$ 6,588

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	111.12.31	110.12.31
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	$ 5,252	$ 111

(3)進　　貨

關係人名稱	111年度	110年度
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	$ 48,677	$ 54,214

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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
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	$ 12,997	$ 12,881

(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)

關係人名稱	111年度	110年度
光果投資	$ 40	$ 40
捷美管理	34	34
合　　計	$ 74	$ 74

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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
美而快實業	$ 64	$ 44
微日慢著	40	41
合　　計	$ 104	$ 85

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

關係人名稱	111年度	110年度
微日慢著	$ 135	$ 65
美而快實業	132	42
日翔軟板	-	233
廖 德 深	-	-
合　　計	$ 267	$ 340

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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
薩摩亞BEST FRIEND	$ -	$ 5,918

B.應收利息（帳列「其他應收款－關係人」項下）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
日翔軟板	$ 37,780	$ 37,780
美而快實業	30,000	-
友佳香港	1,691	1,524
合　　計	$ 69,471	$ 39,304

B.應付利息（帳列「其他應付款－關係人」項下）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
日翔軟板	$ 86	$ 87
美而快實業	69	-
友佳香港	-	-
合　　計	$ 155	$ 87

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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
美而快實業	$ 6,098	$ 5,413

B.勞 務 費

關係人名稱	111年度	110年度
美而快實業	$ 15,726	$ 14,534

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

關係人名稱	111年度	110年度
安 安 兒	$ -	$ 2,946
美而快實業	-	121
唯　　熠	-	19
合　　計	$ -	$ 3,086

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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
美而快實業	$ 1,575	$ -

B.服務收入

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
美而快實業	$ 6,000	$ -

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

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
美而快實業	$ 2	$ -

(11)其　　他

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
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	$ 213	$ 2,903

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	$ 3,252	$ 3,257

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			
有料良品	$ 1,202	$ 1,443	包裝費用、廣告費及樣 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	$ 1,769	$ 1,624	

(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	$ 50,000	$ -

(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
賣關娛樂	$ 9,000	$ -
美而快電金	-	1,000
合　　計	$ 9,000	$ 1,000

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	-	-
	$ 35,360	$ 32,155

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	$ 363,251	$ 340,927

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	$ 1,782	$ 2,532

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

			111.12.31			
			帳列金額	敏感度分析		
（外幣：功能性貨幣）	外　幣	匯　率	（新台幣）	變動幅度	（損）益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美　金	$ 44	30.71	$ 1,338	1%	$ 13	$ -
日　幣	312	0.2324	86	1%	1	-
非貨幣性項目(註)						
金融負債						
貨幣性項目						
美　金	55	30.71	1,691	1%	(17)	-
非貨幣性項目(註)						

			110.12.31			
			帳列金額	敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	外　幣	匯　率	(新台幣)	變動幅度	(損)益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
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	-
非貨幣性項目(註)						
金融負債						
貨幣性項目						
美　金	55	27.68	1,524	1%	(15)	-
非貨幣性項目(註)						

(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：

	帳　面　金　額	
項　　目	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					
	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	$ 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：

	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)	$ 13,240	$ 11,385	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 25,120

	110.12.31					
	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	$ 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：

	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)	$ 12,891	$ 24,624	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 38,698

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
金融資產		
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
金融負債		
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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
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	賣關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 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	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
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 股數(仟股)	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價	備註
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 所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
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逢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逢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 進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因 單價	授信期間	應收(付)票據、帳款 餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
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	賣關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	美感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)		23,491	
合計		32,534	
減：備抵損失		(57)	
淨額		$ 32,477	

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		$ 5,252	

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	1	
合　　計		$ 1,788	

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 成　　本	金額 淨變現價值	備　　註
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		(23,086)		
存貨淨額		$ 114,483		

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
賣關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19,833仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額5仟元。

註2：本期增加為國外營運機構財務報表換算之兌換差額5,420仟元；本期減少為採用權益法認列之投資損失5,389仟元。

註3：本期增加為採用權益法認列之投資利益118,956仟元；本期減少為現金股利收現數16,819仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額5仟元。

註4：本期減少為採用權益法認列之投資損失1,925仟元。

註5：本期增加為現金增資9,000仟元；本期減少為採用權益法認列之投資損失9,001仟元。

註6：本期增加為原始投資金額1,000仟元及採用權益法認列之投資利益7仟元；本期減少為處分價款1,000仟元及處分投資損失7仟元。

註7：本期增加為原始投資金額2,500仟元及採用權益法認列之投資利益46仟元。

註8：本期增加為原始投資金額5,000仟元；本期減少為採用權益法認列之投資損失1,740仟元。

註9：本期增加為原始投資金額50,000仟元；本期減少為採用權益法認列之投資損失270仟元。

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		$ 25,454	
預付設備款		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	金額 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		$ 504,253

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		30	
利息收入合計		$ 281	
其他收入：			
租金收入		$ 74	
服務收入		6,000	
其　　他		137	
其他收入合計		$ 6,211	
其他利益及損失：			
處分投資損失		$ (7)	
淨外幣兌換利益		9	
其　　他		(95)	
其他利益及損失合計		$ (93)	
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		(687)	
財務成本合計		$ (9,226)	
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		$ 120,517	

股票代碼：5321

美而快國際股份有限公司及其子公司
（原名友銓電子股份有限公司）
合併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、聲 明 書	1
二、會計師查核報告	2-5
三、合併資產負債表	6
四、合併綜合損益表	7
五、合併權益變動表	8
六、合併現金流量表	9-10
七、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	11-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-32
(六)重要會計項目之說明	32-54
(七)關係人交易	54-63
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其　　他	65-72
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	72-78
2.轉投資事業相關資訊	78-79
3.大陸投資資訊	79-80
4.主要股東資訊	80
(十四)部門資訊	80-82

美而快國際股份有限公司

聲　明　書

本公司民國111年度（自民國111年1月1日至111年12月31日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：美而快國際股份有限公司

負 責 人：廖承豪

日　　期：民國 112 年 3 月 23 日

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

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及其子公司民國111年及110年12月31日之合併資產負債表，暨民國111年及110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，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，足以允當表達美而快國際股份有限公司及其子公司民國111年及110年12月31日之合併財務狀況，暨民國111年及110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，與美而快國際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。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及其子公司民國111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。茲對美而快國際股份有限公司及其子公司民國111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(7)。

關鍵查核事項之說明

美而快國際股份有限公司及其子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及其子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。

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六.4。

關鍵查核事項之說明

美而快國際股份有限公司及其子公司於民國111年12月31日之應收帳款淨額佔總資產比重為9%。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無形資產及四.21商譽；相關商譽金額請詳附註六.10。

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。本會計師取得美而快國際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。

Crowe

其他事項

美而快國際股份有限公司業已編製民國111年度及110年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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美而快國際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美而快國際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。

美而快國際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，惟其目的非對美而快國際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，以及使美而快國際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美而快國際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，決定對美而快國際股份有限公司及其子公司民國111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 112 年 3 月 23 日

美而快國際股份有限公司及其子公司

（原名友訊電子股份有限公司）

合併資產負債表

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 金額	%	110.12.31 金額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1及十二	$ 651,927	18	$ 618,807	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2及十二	360	-	12,113	-
1150	應收票據淨額	六.3、十二及十四	505	-	1,295	-
1170	應收帳款淨額	六.4、十二及十四	298,893	9	307,583	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七、十二及十四	19,863	1	20,493	1
1200	其他應收款	六.34及十二	9,646	-	12,536	-
1210	其他應收款－關係人	七及十二	5,631	-	12,746	-
1220	本期所得稅資產		-	-	155	-
1310	存貨	六.5及十四	525,723	15	449,171	14
1410	預付款項	七	48,012	1	20,931	1
1470	其他流動資產	六.6、八及十二	216,417	6	211,456	7
	流動資產合計		1,776,977	50	1,667,286	53
15XX	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六.7、八及十四	32,465	1	32,764	1
1600	不動產、廠房及設備	六.8、八、九及十四	1,250,024	36	974,861	31
1755	使用權資產	六.9、十二及十四	135,557	4	93,885	3
1780	無形資產	六.10及十四	216,542	6	232,070	7
1840	遞延所得稅資產	六.29	46,802	1	46,877	2
1900	其他非流動資產	六.11、七、八、十二及十四	74,700	2	87,844	3
1930	長期應收帳款淨額	六.4、十二及十四	-	-	1,002	-
	非流動資產合計		1,756,090	50	1,469,303	47
	資產總計		$ 3,533,067	100	$ 3,136,589	100

代碼	負債及權益	附註	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六.12及十二	$ 827,646	23	$ 666,227	21
2110	應付短期票券	六.13及十二	-	-	60,500	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.2及十二	-	-	132	-
2130	合約負債－流動	六.23	84,196	2	104,618	3
2150	應付票據	十二及十四	58	-	4	-
2170	應付帳款	十二及十四	332,737	9	296,078	10
2180	應付帳款－關係人	七、十二及十四	66,903	2	57,643	2
2200	其他應付款	六.14及十二	191,740	5	190,451	6
2220	其他應付款－關係人	七及十二	62,601	2	57,500	2
2230	本期所得稅負債		52,505	2	41,963	1
2250	負債準備－流動	六.15	3,801	-	3,107	-
2280	租賃負債－流動	六.9及十二	55,727	2	34,950	1
2300	其他流動負債	六.16	30,315	1	19,415	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.17及十二	319,638	9	260,240	8
	流動負債合計		2,027,867	57	1,792,828	57
25XX	非流動負債					
2540	長期借款	六.17及十二	474,500	14	531,197	17
2580	租賃負債－非流動	六.9及十二	82,711	2	61,277	2
2600	其他非流動負債	七及十二	500	-	2,232	-
	非流動負債合計		557,711	16	594,706	19
	負債合計		2,585,578	73	2,387,534	76
31XX	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.19	402,192	12	349,732	11
3200	資本公積					
3213	資本公積－轉換公司債轉換溢價	六.20	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	六.20及六.33	8,189	-	8,189	-
3260	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	六.20	47	-	47	-
3282	資本公積－其他	六.20	-	-	-	-
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.21	10,859	-	-	-
3320	特別盈餘公積	六.21	6,436	-	2,360	-
3350	未分配盈餘	六.21	208,601	6	108,594	4
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.22	(1,016)	-	(6,436)	-
	母公司業主之權益合計		693,317	20	520,495	17
36XX	非控制權益		254,172	7	228,560	7
	權益合計		947,489	27	749,055	24
	負債及權益總計		$ 3,533,067	100	$ 3,136,589	100

（後附之附註係本合併財務報告之一部分）

董事長：

經理人：

會計主管：

美而快國際股份有限公司及其子公司
（原友銓電子股份有限公司）
合併綜合損益表
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 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
4000	營業收入	六.23、七及十四	$ 3,173,084	100	$ 2,724,010	100
5000	營業成本	六.5、六.18、六.27、七及十四	(2,003,805)	(63)	(1,753,809)	(64)
5900	營業毛利		1,169,279	37	970,201	36
6000	營業費用	六.9、六.18、六.27及七				
6100	推銷費用		(698,070)	(22)	(595,279)	(22)
6200	管理費用		(193,275)	(6)	(141,454)	(5)
6300	研究發展費用		(28,914)	(1)	(25,262)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.4	(2,613)	-	(1,085)	-
	營業費用合計		(922,872)	(29)	(763,080)	(28)
6900	營業淨利		246,407	8	207,121	8
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.24及七	2,071	-	919	-
7010	其他收入	六.9、六.25、六.32及七	35,918	1	31,427	1
7020	其他利益及損失	六.10、六.26、六.34及十二	22,744	1	(8,018)	-
7050	財務成本	六.28及七	(27,385)	(1)	(23,213)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六.7	19,602	-	22,475	1
7000	營業外收入及支出合計		52,950	1	23,590	1
7900	稅前淨利		299,357	9	230,711	9
7950	所得稅費用	六.29	(44,828)	(1)	(43,356)	(2)
8200	本期淨利		254,529	8	187,355	7
	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	六.22及六.30	5,424	-	(1,459)	-
8500	本期綜合損益總額		$ 259,953	8	$ 185,896	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 184,889	6	$ 108,594	4
8620	非控制權益		69,640	2	78,761	3
	本期淨利		$ 254,529	8	$ 187,355	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 190,309	6	$ 107,139	4
8720	非控制權益		69,644	2	78,757	3
	本期綜合損益總額		$ 259,953	8	$ 185,896	7
9750	基本每股盈餘(新台幣元)	六.31	$ 4.60		$ 2.70	

（後附之附註係本合併財務報告之一部分）

董事長：廖承豪　　經理人：王志仁　　會計主管：張志中

美而快國際股份有限公司及其子公司
（原名友銓電子股份有限公司）

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	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			
	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	非控制權益	權益合計
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	$ 165,704	$ 579,047
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)	(266)	(300)
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	47	-	-	-	-	-	47	-	47
非控制權益本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,635)	(15,635)
民國110年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	108,594	-	108,594	78,761	187,355
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,455)	(1,455)	(4)	(1,459)
民國110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	108,594	(1,455)	107,139	78,757	185,896
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	$ 228,560	$ 749,055
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	10,859	-	(10,859)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,076	(4,076)	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(17,487)	-	(17,487)	-	(17,487)
普通股票股利	52,460	-	-	-	-	-	-	(52,460)	-	-	-	-
非控制權益本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,032)	(44,032)
民國111年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	184,889	-	184,889	69,640	254,529
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,420	5,420	4	5,424
民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	184,889	5,420	190,309	69,644	259,953
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	$ 254,172	$ 947,489

（後附之附註係本合併財務報告之一部分）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

美而快國際股份有限公司及其子公司
（原名友銓電子股份有限公司）
合併現金流量表
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	$ 299,357	$ 230,711
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	86,329	71,480
攤銷費用	16,677	16,298
預期信用減損損失	2,613	1,085
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,190	(203)
利息費用	27,385	23,213
利息收入	(2,071)	(919)
股利收入	(50)	(8)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(19,602)	(22,475)
租賃修改利益	(13)	(161)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	-	(95)
處分投資損失(利益)	7	(9)
減損損失	318	-
存貨跌價損失(回升利益)	3,381	(4,335)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據淨額	790	2,272
應收帳款淨額(含長期應收帳款淨額)	7,473	17,713
應收帳款－關係人淨額	630	(5,346)
其他應收款	3,890	(3,772)
其他應收款－關係人	1,153	(2,385)
存　　貨	(79,933)	(26,601)
預付款項	(27,081)	637
其他流動資產	1,723	(1,817)
合約負債－流動	(20,422)	17,483
應付票據	54	3
應付帳款	36,659	2,855
應付帳款－關係人	9,260	16,866
其他應付款(含長期應付款)	35	36,092
其他應付款－關係人	4,309	(363)
負債準備－流動	694	713
其他流動負債	10,900	(453)
營運產生之現金流入	369,655	368,479
收取之利息	1,721	1,365
收取之股利	50	8
支付之利息	(27,146)	(22,972)
支付之所得稅	(34,056)	(30,107)
營業活動之淨現金流入	310,224	316,773

接第10頁

（後附之附註係本合併財務報告之一部分）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

美而快國際股份有限公司及其子公司

（原名友銓電子股份有限公司）

合併現金流量表

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9頁		
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ (94,716)	$ (119,497)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	101,147	107,719
購買股權投資價款	-	(300)
取得採用權益法之投資	(7,700)	(2,495)
處分採用權益法之投資	-	673
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(289,281)	(222,870)
處分不動產、廠房及設備價款	-	191
無形資產增加	(1,429)	(3,979)
其他流動資產(增加)減少	(6,684)	31,152
其他非流動資產增加	(16,592)	(20,084)
其他應收款－關係人減少	5,918	10,031
收取之股利	26,675	8,250
投資活動之淨現金流出	(282,662)	(211,209)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	161,419	37,103
應付短期票券減少	(60,500)	(8,000)
長期借款增加	2,701	48,757
其他應付款－關係人增加(減少)	625	(29,832)
租賃本金償還	(43,018)	(29,405)
發放現金股利	(17,487)	-
支付非控制權益現金股利	(51,450)	(15,935)
非控制權益增加	7,500	300
籌資活動之淨現金流(出)入	(210)	2,988
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,768	(1,459)
本期現金及約當現金增加數	33,120	107,093
期初現金及約當現金餘額	618,807	511,714
期末現金及約當現金餘額	$ 651,927	$ 618,807

（後附之附註係本合併財務報告之一部分）

董事長：廖承豪　　經理人：王志仁　　會計主管：張志中

美而快國際股份有限公司及其子公司

（原名友銓電子股份有限公司）

合 併 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民國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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年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：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日（註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」	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。

(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
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銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

C.損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

D.對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

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	
			111.12.31	110.12.31
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）	印刷電路板相關之進出口業務	100%	100%
本公司	英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.(英屬維京群島TOPPIX)	投資控股	100%	100%
本公司	美而快電商金融科技股份有限公司(美而快電金)	租賃業、第三方支付服務業	100%	100%
本公司	美而快實業股份有限公司（美而快實業）	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發及零售、無店面零售業	100%	100%
美而快實業	微日慢著股份有限公司（微日慢著）	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、日常用品無店面零售業	100%	100%
美而快實業	薩摩亞The Things Investment Co.,Ltd.(薩摩亞The Things)	投資控股	100%	100%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			111.12.31	110.12.31
薩摩亞The Things	美而快貿易(深圳)有限公司 (美而快(深圳))	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業	100%	100%
美而快實業	安安兒股份有限公司 (安安兒)	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、彩妝無店面零售業	45%	45%
美而快實業	余余飛股份有限公司 (余余飛)	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	50%	50%
美而快實業	澄晨國際股份有限公司 (澄晨國際)	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	50%	50%
美而快實業	唯熠股份有限公司 (唯熠)	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品無店面零售業	50%	50%
本公司	賣鬧娛樂媒體股份有限公司 (賣鬧娛樂)	日常用品無店面零售業	100%	100% (註一)
本公司	禾東國際股份有限公司 (禾東國際)	NFT圖像授權之實體商品銷售	- (註二)	-
本公司	雙月愛兒法股份有限公司 (雙月愛兒法)	食品網路銷售事業	50% (註三)	-
本公司	義尼塔股份有限公司 (義尼塔)	義大利風味餐廳及食品	50% (註四)	-
本公司	美而快生活美學股份有限公司 (美而快生活美學)	實體商城、百貨零售及餐飲業	100% (註五)	-

註一：本公司投資設立賣鬧娛樂媒體股份有限公司取得70%之股權，自民國110年1月25日設立日起列入合併財務報告之子公司。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300仟元取得賣鬧娛樂媒體股份有限公司30%之股權。

註二：本公司投資設立禾東國際股份有限公司取得50%之股權，自民國111年1月22日設立日起列入合併財務報告之子公司。禾東國際股份有限公司經董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為民國111年7月1日，本公司未按持股比例認購新股，致使持股比例自50%減少為31.25%，本公司喪失對子公司之控制，於民國111年7月1日起終止合併。本公司出售禾東國際股份有限公司31.25%之股權予詹塑煒及有我在股份有限公司，股權交割日為民國111年12月15日。

註三：本公司投資設立雙月愛兒法股份有限公司取得50%之股權，自民國111年2月8日設立日起列入合併財務報告之子公司。

註四：本公司取得義尼塔股份有限公司50%之股權，自民國111年2月11日起列入合併財務報告之子公司。

註五：本公司投資設立美而快生活美學股份有限公司取得100%之股權，自民國111年11月9日設立日起列入合併財務報告之子公司。

(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1,293仟元存在中國，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：

	111.12.31		110.12.31	
子公司名稱	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%	$ 164,096	39.44%	$ 151,174
其　　他		90,076		77,386
合　　計		$ 254,172		$ 228,560

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	
	111.12.31	110.12.31
流動資產	$ 448,894	$ 495,876
非流動資產	92,565	112,783
流動負債	(123,030)	(214,248)
非流動負債	(2,413)	(11,154)
權　　益	$ 416,016	$ 383,257

(b)綜合損益表：

	日翔軟板科技股份有限公司及其子公司	
	111年度	110年度
收入	$ 470,894	$ 659,425
本期淨利	$ 32,751	$ 36,788
其他綜合損益（稅後淨額）	9	(11)
本期綜合損益總額	$ 32,760	$ 36,777
淨利歸屬於非控制權益	$ 12,918	$ 14,511
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 12,922	$ 14,507
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

(c)現金流量表：

	日翔軟板科技股份有限公司及其子公司	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流入	$ 106,556	$ 75,009
投資活動之淨現金流入(出)	5,877	(27,185)
籌資活動之淨現金流出	(55,717)	(61,212)
匯率變動對現金及約當現金之影響	9	(11)
本期現金及約當現金增加(減少)數	56,725	(13,399)
期初現金及約當現金餘額	106,019	119,418
期末現金及約當現金餘額	$ 162,744	$ 106,019

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12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3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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二.3。

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。

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，則本集團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，本集團採用實務權宜作法，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，本集團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。

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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

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集團對關聯企業淨投資之一部份之任何長期權益），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)關聯企業增發新股時，若本集團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。

(5)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。

(6)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。

(7)當集團處分關聯企業時，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。

10.<u>不動產、廠房及設備</u>

(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。

售後租回交易中資產之移轉若符合IFRS 15之銷售，本集團僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合IFRS 15之銷售，交易係視為融資，則本集團繼續認列已移轉之資產，並認列等於移轉價款之金融負債。

(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12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有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。

應收帳款收買利息收入

本集團承作各項應收帳款收買之業務，應收帳款受讓後，賣方不須負擔債務人債務履行之責任。按流通在外之本金入帳，不計入尚未賺得之收益，利息收入按權責發生基礎以利息法認列。本金或利息很可能無法依約清償或支付時，停止計提應收利息，於收現時始認列收入。

分期付款銷貨利息收入

本集團經營分期付款銷售業務。分期付款售價高於現銷價格之差額，列為未實現利息收入，並按利息法於分期付款期間內逐年認列為分期付款銷貨利息收入。未實現利息收入餘額列為應收票據及帳款之減項。

服務及佣金收入

服務收入與佣金收入於合併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。

服務收入與佣金收入於服務提供期間認列，合併公司主要服務收入來自於運費收入、倉儲管理收入、其他管理與顧問收入。

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.政府補助

政府補助於可合理確信本集團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集團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，或係以給與本集團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。

20.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。

21.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，應將商譽分攤至本集團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。

22.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。

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)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，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團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。

(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（例如資產特定及附有擔保等因素）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146,576仟元。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

項　　目	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	$ 2,121	$ 1,522
銀行存款	498,216	521,512
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	14,990	16,110
三個月內到期之短期票券	136,600	79,663
	$ 651,927	$ 618,807

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

(2)本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債－流動

	111.12.31	110.12.31
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	$ 360	$ 12,113
金融負債－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
換匯交易	$ -	$ 132

本集團於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

110.12.31	幣別	期間	合約金額（仟元）
換匯交易	TWD(BUY)	110/3/4~111/3/4	TWD14,000
	USD(SELL)		USD500

(1)本集團從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(2)本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

3.應收票據淨額

項目	111.12.31	110.12.31
應收票據		
因營業而發生	$ 505	$ 1,295
非因營業而發生	-	-
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	$ 505	$ 1,295

本集團未有將應收票據提供質押之情形。

4.應收帳款淨額

項目	111.12.31	110.12.31
流動		
應收帳款	$ 264,407	$ 288,516
減：備抵損失	(2,955)	(1,503)
	261,452	287,013
應收分期帳款	39,813	22,176
減：未實現利息收入	(43)	(394)
減：備抵損失	(2,329)	(1,212)
	37,441	20,570
流動款項小計	298,893	307,583

項　　目	111.12.31	110.12.31
非 流 動		
應收分期帳款	$ -	$ 1,045
減：未實現利息收入	-	(43)
減：備抵損失	-	-
非流動款項小計	-	1,002
應收帳款淨額	$ 298,893	$ 308,585

(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111年及110年12月31日，本集團無應收票據貼現在外。

(4)分期應收帳款明細如下：

	分期投資總額	未實現利息收入	應收分期帳款現值
111.12.31			
1年內	$ 39,813	$ (43)	$ 39,770
1至2年內	-	-	-
	$ 39,813	$ (43)	$ 39,770
110.12.31			
1年內	$ 22,176	$ (394)	$ 21,782
1至2年內	1,045	(43)	1,002
	$ 23,221	$ (437)	$ 22,784

(5)應收帳款備抵損失變動如下：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 2,715	$ 1,864
加：減損損失提列	2,613	1,085
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	(44)	(234)
外幣換算差額	-	-
其　　他	-	-
期末餘額	$ 5,284	$ 2,715

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

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

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

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	-	$ 299,802	$ -	$ 299,802
逾期0～60天	-	6,902	-	6,902
逾期61～90天	6%	1,413	(84)	1,329
逾期91～120天	43%	442	(192)	250
逾期121～180天	61%	753	(459)	294
逾期181～240天	97%	298	(290)	8
逾期241～365天	100%	480	(480)	-
逾期超過一年	100%	1,210	(1,210)	-
		$ 311,300	$ (2,715)	$ 308,585

(7)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

5.存貨及銷貨成本

項　　目	111.12.31	110.12.31
原 物 料	$ 25,009	$ 37,419
在 製 品	24,922	32,148
製 成 品	24,115	20,304
商　　品	451,677	359,300
淨　　額	$ 525,723	$ 449,171

(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	$ 1,993,779	$ 1,764,052
餐飲成本	4,077	-
存貨跌價損失(回升利益)	3,381	(4,335)
存貨報廢損失	3,571	1,284
存貨盤虧(盈)	2,372	(2,064)
下腳收入	(3,375)	(5,128)
營業成本合計	$ 2,003,805	$ 1,753,809

(2)本集團於民國111年度及110年度分別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3,381仟元及(4,335)仟元。

(3)本集團未有將存貨提供質押之情形。

6.其他流動資產

項　　目	111.12.31	110.12.31
受限制資產（銀行存款及定期存款）	$ 204,763	$ 198,079
其　　他	11,654	13,377
合　　計	$ 216,417	$ 211,456

7.採用權益法之投資

被投資公司	111.12.31 帳面金額	111.12.31 持股%	110.12.31 帳面金額	110.12.31 持股%
關聯企業：				
個別不重大之關聯企業：				
她的國際(股)公司	$ 3,426	40	$ 2,491	40
裸淨事業(股)公司	213	45	158	45
美感框實業(股)公司	16,411	40	23,255	40
正方形熊熊(股)公司	4,088	45	5,319	45
沒事別找我(股)公司	1,497	40	1,102	40
海季生活(股)公司	-	-	-	-
韓沁韓令(股)公司	1,534	40	439	40
啵波羊(股)公司	-	-	-	-
禾東國際(股)公司	-	-	-	-
于家精品(股)公司	3,963	49	-	-
美無聊商號(股)公司	1,333	45	-	-
合　　計	$ 32,465		$ 32,764	

(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)本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

享有之份額	111年度	110年度
繼續營業單位本期淨利	$ 19,602	$ 22,475
停業單位損益	-	-
本期淨利	19,602	22,475
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$ 19,602	$ 22,475

(3)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。

(4)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980仟元設立沒事別找我股份有限公司取得49%之股權，該公司於民國110年1月28日設立完成。

(5)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480仟元設立海季生活股份有限公司取得48%之股權，該公司於民國110年2月9日設立完成。海季生活股份有限公司已於民國110年12月13日申請解散登記完成。

(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投資400仟元和400仟元分別設立韓沁韓令股份有限公司和啵波羊股份有限公司均取得40%之股權，分別於民國110年4月7日及民國110年4月8日設立完成。啵波羊股份有限公司已於民國110年12月3日申請解散登記完成。

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

本公司出售禾東國際股份有限公司31.25%之股權予詹塑煒及有我在股份有限公司，股權交割日為民國111年12月15日，處分價款分別為778仟元及222仟元。本公司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。

(8)合併子公司－微日慢著股份有限公司為擴大私廚營運規模及開發食品電商市場，投資4,900仟元設立于家精品股份有限公司取得49%之股權，該公司於民國111年3月30日設立完成。

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

8.不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自　　用	$ 1,250,024	$ 974,861

自　　用

項　　目	111.12.31	110.12.31
土　　地	$ 480,989	$ 274,566
房屋及建築	333,056	333,056
機器設備	344,959	343,950
租賃改良	112,662	87,728
其他設備	189,358	182,520
待驗設備及未完工程	307,609	239,834
成本合計	1,768,633	1,461,654
減：累計折舊	(518,609)	(486,793)
累計減損	-	-
淨　　額	$ 1,250,024	$ 974,861

成　　本	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
111.1.1餘額	$ 274,566	$ 333,056	$ 343,950	$ 87,728	$ 182,520	$ 239,834	$ 1,461,654
增　　添	166,423	-	5,993	24,934	10,277	67,775	275,402
處　　分	-	-	(7,384)	-	(3,554)	-	(10,938)
由企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	40,000	-	2,400	-	250	-	42,650
喪失控制力之影響	-	-	-	-	(135)	-	(135)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31餘額	$ 480,989	$ 333,056	$ 344,959	$ 112,662	$ 189,358	$ 307,609	$ 1,768,633
累 計 折 舊 及 減 損							
111.1.1餘額	$ -	$ 16,919	$ 267,199	$ 81,975	$ 120,700	$ -	$ 486,793
折舊費用	-	11,601	16,033	5,066	10,059	-	42,759
處　　分	-	-	(7,384)	-	(3,554)	-	(10,938)
由企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-
喪失控制力之影響	-	-	-	-	(5)	-	(5)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31餘額	$ -	$ 28,520	$ 275,848	$ 87,041	$ 127,200	$ -	$ 518,609

成本	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
110.1.1餘額	$ 254,846	$ 331,936	$ 342,636	$ 103,659	$ 179,150	$ 125,900	$ 1,338,127
增添	19,720	339	29,727	2,319	3,910	121,748	177,763
處分	-	-	(32,509)	(18,237)	(7,486)	-	(58,232)
由企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	781	4,096	-	6,947	(7,814)	4,010
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(13)	(1)	-	(14)
110.12.31餘額	$ 274,566	$ 333,056	$ 343,950	$ 87,728	$ 182,520	$ 239,834	$ 1,461,654
累計折舊及減損							
110.1.1餘額	$ -	$ 5,342	$ 284,770	$ 95,689	$ 117,609	$ -	$ 503,410
折舊費用	-	11,577	14,842	4,536	10,578	-	41,533
處分	-	-	(32,413)	(18,237)	(7,486)	-	(58,136)
由企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(13)	(1)	-	(14)
110.12.31餘額	$ -	$ 16,919	$ 267,199	$ 81,975	$ 120,700	$ -	$ 486,793

(1)有關利息資本化金額，請詳附註六.28。

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

(3)以自用之不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

9.租賃協議

(1)使用權資產

項目	111.12.31	110.12.31
建築物	$ 183,601	$ 111,640
其他設備	50,495	37,595
成本合計	234,096	149,235
減：累計折舊	(98,539)	(55,350)
累計減損	-	-
淨額	$ 135,557	$ 93,885

使用權資產	建築物	其他設備	合計
111.1.1餘額	$ 111,640	$ 37,595	$ 149,235
增加	72,703	12,900	85,603
減少	(755)	-	(755)
由企業合併取得	-	-	-
外幣兌換差額之影響	13	-	13
111.12.31餘額	$ 183,601	$ 50,495	$ 234,096
累計折舊及減損			
111.1.1餘額	$ 50,561	$ 4,789	$ 55,350
折舊費用	30,777	12,793	43,570
減少	(388)	-	(388)
由企業合併取得	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	7	-	7
111.12.31餘額	$ 80,957	$ 17,582	$ 98,539

使用權資產	建築物	其他設備	合計
110.1.1餘額	$ 106,486	$ 23,205	$ 129,691
增加	20,114	29,928	50,042
減少	(14,954)	(15,538)	(30,492)
由企業合併取得	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(6)	-	(6)
110.12.31餘額	$ 111,640	$ 37,595	$ 149,235
累計折舊及減損			
110.1.1餘額	$ 42,721	$ 2,727	$ 45,448
折舊費用	22,796	7,151	29,947
減少	(14,954)	(5,089)	(20,043)
由企業合併取得	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(2)	-	(2)
110.12.31餘額	$ 50,561	$ 4,789	$ 55,350

本集團民國111年度及110年度自轉租使用權資產之收益分別為2,116仟元及395仟元。

(2)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 55,727	$ 34,950
非 流 動	$ 82,711	$ 61,277

租賃負債之折現率區間如下：

	111.12.31	110.12.31
建 築 物	1.00%～2.98%	1.00%～2.98%
其他設備	1.00%～2.98%	1.00%～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	$ 5,374	$ 5,412
低價值資產租賃費用	$ 702	$ 789
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 5,674	$ 2,618
租賃之現金流出總額(註)	$ (57,586)	$ (40,184)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團民國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。

10.無形資產

項　　目	111.12.31	110.12.31
電腦軟體	$ 18,422	$ 17,273
商 標 權	117,077	117,077
其他無形資產	-	-
商譽－日翔軟板	31,257	31,257
商譽－美而快電金	5,904	5,904
商譽－美而快實業	78,411	78,411
商譽－微日慢著	1,858	1,858
商　　譽	109,415	109,415
成本合計	362,344	361,195
減：累積攤銷－電腦軟體	(15,924)	(13,978)
累積攤銷－商 標 權	(49,609)	(34,878)
累積減損－其他無形資產	-	-
累積減損－商　　譽	(80,269)	(80,269)
淨　　額	$ 216,542	$ 232,070

	電腦軟體	商 標 權	其他無形資產	商　　譽	合　　計
成　　本					
111.1.1餘額	$ 17,273	$ 117,077	$ -	$ 226,845	$ 361,195
增　　添	899	-	530	-	1,429
處　　分	-	-	-	-	-
重 分 類	250	-	(2)	-	248
由企業合併取得	-	-	-	-	-
喪失控制力之影響	-	-	(528)	-	(528)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-
111.12.31餘額	$ 18,422	$ 117,077	$ -	$ 226,845	$ 362,344
累　計　攤　銷					
111.1.1餘額	$ 13,978	$ 34,878	$ -	$ 80,269	$ 129,125
攤銷費用	1,946	14,731	-	-	16,677
處　　分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
由企業合併取得	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	318	-	318
喪失控制力之影響	-	-	(318)	-	(318)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-
111.12.31餘額	$ 15,924	$ 49,609	$ -	$ 80,269	$ 145,802

成本	電腦軟體	商標權	商譽	合計
110.1.1餘額	$ 15,475	$ 115,127	$ 226,845	$ 357,447
增添	2,029	1,950	-	3,979
處分	(91)	-	-	(91)
重分類	(139)	-	-	(139)
由企業合併取得	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(1)	-	-	(1)
110.12.31餘額	$ 17,273	$ 117,077	$ 226,845	$ 361,195
累計攤銷				
110.1.1餘額	$ 12,608	$ 20,181	$ 80,269	$ 113,058
攤銷費用	1,601	14,697	-	16,298
處分	(91)	-	-	(91)
重分類	(139)	-	-	(139)
由企業合併取得	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(1)	-	-	(1)
110.12.31餘額	$ 13,978	$ 34,878	$ 80,269	$ 129,125

本集團經評估其他無形資產之可回收金額低於其帳面價值，故本集團於111年度及110年度認列減損損失分別為318仟元及0仟元，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。

11.其他非流動資產

項目	111.12.31	110.12.31
預付設備款	$ 16,677	$ 46,413
存出保證金	58,023	41,431
	$ 74,700	$ 87,844

12.短期借款

借款性質	111.12.31	110.12.31
信用借款	$ 4,700	$ 6,900
擔保借款	571,859	454,100
購料借款	251,087	205,227
合計	$ 827,646	$ 666,227
利率區間	2.37%~3.32%	0.87%~2.72%

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

13.應付短期票券

項　　目	111.12.31	110.12.31
應付商業本票	$ -	$ 60,500
減：未攤銷折價	-	-
淨　　額	$ -	$ 60,500
利率區間	-	0.86%~1.01%

14.其他應付款

項　　目	111.12.31	110.12.31
應付薪資及獎金	$ 55,082	$ 55,256
應付加工費／模具費／五金消耗品／修繕費	24,359	28,964
應付運費	21,867	20,600
應付勞務費	18,728	15,367
應付廣告費	15,629	23,936
應付佣金	9,817	5,912
其他應付費用	46,258	40,416
合　　計	$ 191,740	$ 190,451

15.負債準備－流動

項　　目	111.12.31	110.12.31
員工福利	$ 3,801	$ 3,107

	111年度	110年度
1月1日餘額	$ 3,107	$ 2,394
當期新增之負債準備	694	713
12月31日餘額	$ 3,801	$ 3,107

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

16.其他流動負債

項　　目	111.12.31	110.12.31
退款負債	$ 18,976	$ 14,127
暫 收 款	8,925	3,251
代 收 款	2,408	2,037
其　　他	6	-
合　　計	$ 30,315	$ 19,415

17.長期借款及一年或一營運週期內到期長期借款

項　　目	111.12.31	110.12.31
信用借款	$ 19,431	$ 29,402
擔保借款	774,707	762,035
減：一年內到期長期借款	(319,638)	(260,240)
合　　計	$ 474,500	$ 531,197
利率區間	1.92%～3.80%	1.00%～7.19%

(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。依該借款合約規定，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。本公司已於民國111年4月提前全數償還。

(3)合併子公司－美而快實業股份有限公司建設蘇澳物流中心第二期工程向合作金庫商業銀行申請之購地貸款和興建廠房貸款，依合約規定於民國110年12月31日到期前，廠房興建完成並辦妥保存登記後，改貸為企業購建廠房貸款，償還方式為前2年按月繳息，第3年起分168期按月本息平均攤還，本公司已向銀行展延動用期限至民國112年6月30日。截至民國111年及110年12月31日止，上述借款本集團已列入一年或一營運週期內到期長期借款項下。

18.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14,586仟元及13,872仟元。

(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111年度及110年度依照確定福利計畫已於合併綜合損益表皆為81仟元。

19.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34,973仟元。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。

20.資本公積

	111.12.31	110.12.31
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
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
僅得用以彌補虧損		
其他（認股權失效）	-	-

	111.12.31	110.12.31
不得作為任何用途		
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。

21.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	110年度 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。

22.其他權益項目

	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	5,420	(1,455)
12月31日餘額	$ (1,016)	$ (6,436)

23.營業收入

	111年度	110年度
銷貨收入	$ 3,100,146	$ 2,662,535
運費收入/倉儲管理收入/佣金收入/租金收入	56,712	56,205
利息收入/手續費收入/違約金收入	8,627	5,270
餐飲收入	7,599	-
合　　計	$ 3,173,084	$ 2,724,010

(1)客戶合約收入之細分

A.主要地區市場

項　　目	111年度	110年度
主要地區市場		
台　　灣	$ 2,839,704	$ 2,226,915
中國大陸	319,438	485,578
其　　他	13,942	11,517
合　　計	$ 3,173,084	$ 2,724,010

B.主要產品性質

111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	$ 472,839	$ 2,627,307	$ 3,100,146
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	72,938	72,938
合　計		$ 472,839	$ 2,700,245	$ 3,173,084

110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	$ 669,966	$ 1,992,569	$ 2,662,535
服務提供	隨時間逐步轉移之勞務	-	61,475	61,475
合　計		$ 669,966	$ 2,054,044	$ 2,724,010

(2)合約餘額

	111.12.31	110.12.31
合約負債－流動		
預收貨款	$ 84,196	$ 104,618

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。

24.利息收入

項　目	111年度	110年度
銀行存款利息	$ 1,957	$ 472
關係人借款	29	358
其他利息收入	85	89
	$ 2,071	$ 919

25.其他收入

項　目	111年度	110年度
租金收入	$ 6,789	$ 6,477
股利收入	50	8
服務收入	15,971	11,845
補助收入	4,051	7,830
其　他	9,057	5,267
合　計	$ 35,918	$ 31,427

26.其他利益及損失

項　　目	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益淨額	$ -	$ 95
處分投資(損失)利益	(7)	9
租賃修改利益	13	161
淨外幣兌換利益(損失)	28,931	(8,697)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(損失)利益	(5,190)	203
無形資產減損損失	(318)	-
其　　他	(685)	211
合　　計	$ 22,744	$ (8,018)

27.員工福利、折舊及攤銷費用

	111年度			110年度		
性　質　別	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	$ 93,273	$ 232,582	$ 325,855	$ 126,784	$ 204,141	$ 330,925
勞健保費用	10,499	21,143	31,642	11,759	18,544	30,303
退休金費用	4,127	10,540	14,667	4,584	9,369	13,953
其他員工福利費用	8,044	11,734	19,778	7,889	8,288	16,177
折舊費用	25,483	60,846	86,329	23,759	47,721	71,480
攤銷費用	59	16,618	16,677	15	16,283	16,298
合　　計	$ 141,485	$ 353,463	$ 494,948	$ 174,790	$ 304,346	$ 479,136

(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111年3月及110年3月經董事會決議通過民國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。

(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。

28.財務成本

項　　目	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款	$ 36,267	$ 29,236
其他借款	963	2,106
租賃負債之利息	2,818	1,960
關係人借款利息	-	631
其　　他	-	-
減：符合要件之資本化金額	(12,663)	(10,720)
合　　計	$ 27,385	$ 23,213

利息資本化相關資訊如下：

項　　目	111年度	110年度
利息資本化金額	$ 12,663	$ 10,720
利息資本化利率	1.95%~2.68%	1.75%~2.20%

29.所 得 稅

(1)所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	$ 44,905	$ 39,728
未分配盈餘加徵	2,841	133
以前年度所得稅高低估	(2,993)	8,911
當期所得稅總額	44,753	48,772
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	75	(5,416)
遞延所得稅總額	75	(5,416)
所得稅費用	$ 44,828	$ 43,356

(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	$ 299,357	$ 230,711
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 59,871	$ 46,142
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	(16,016)	(3,768)
權益法認列投資利益	(1,527)	(1,797)
其他調整	1,423	(849)
以前年度所得稅調整	(2,993)	8,911
停徵之證券、期貨交易損失	1,154	-
基本稅額與一般所得額之差額	-	-
未分配盈餘加徵	2,841	133
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	-	-
暫時性差異	75	(5,416)
認列於損益之所得稅費用	$ 44,828	$ 43,356

本集團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年度起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)：

	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			
權益法認列之投資損失	$ 3,468	$ 1,450	$ 4,918
未實現兌換損益	2,208	(2,139)	69
未實現跌價及呆帳損失	19,478	614	20,092
未使用虧損扣抵	21,723	-	21,723
合　　計	$ 46,877	$ (75)	$ 46,802

	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			
權益法認列之投資損失	$ 3,439	$ 29	$ 3,468
未實現兌換損益	2,876	(668)	2,208
未實現跌價及呆帳損失	13,423	6,055	19,478
未使用虧損扣抵	21,723	-	21,723
合　　計	$ 41,461	$ 5,416	$ 46,877

(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	$ 57,160	$ 98,317
可減除暫時性差異	769	261
合　　計	$ 57,929	$ 98,578

(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。

30.其他綜合損益

本集團民國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	$ 5,424	$ (1,459)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	$ 5,424	$ (1,459)

31.普通股每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於母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

32.政府補助

本集團向經濟部申請產業升級創新平台輔導計畫之補貼款，本集團於民國111年度已認列補助收入（帳列其他收入）共計4,000仟元。

本集團向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼，於民國110年2月9日經審查核准補貼民國109年10月至12月之薪資及一次性營運資金。本集團於民國110年度已認列補助收入（帳列其他收入）共計7,830仟元。

33.與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本公司投資設立賣關娛樂媒體股份有限公司取得70%之股權，自民國110年1月25日設立日起列入合併財務報告之子公司，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%之股權。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	110年12月27日
支付之對價	$ (300)
購入子公司之帳面金額	266
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ (34)

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
禾東國際股份有限公司(禾東國際)	美而快國際採權益法評價之被投資公司(註1)
美感框實業股份有限公司(美感框)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
正方形熊熊股份有限公司(正方形熊熊)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
沒事別找我股份有限公司(沒事別找我)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
她的國際股份有限公司(她的國際)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
裸淨事業股份有限公司(裸淨事業)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
韓沁韓令股份有限公司(韓沁韓令)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
啵波羊股份有限公司(啵波羊)	美而快實業採權益法評價之被投資公司
于家精品股份有限公司(于家精品)	微日慢著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

關係人名稱	與本公司之關係
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
友佳實業(香港)有限公司(友佳香港)	對日翔軟板採權益法評價之投資公司
圓圈圈文創美學股份有限公司(圓圈圈)	本公司之管理階層成員與該公司董事長相同
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
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
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董事長相同
澄曦國際股份有限公司(澄曦國際)	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
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)
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
依加依實業有限公司(依加依)	微日慢著之董事長與該公司之董事長相同
小樓梯文創有限公司(小樓梯)	微日慢著之董事與該公司之董事長相同
漾蔓登股份有限公司(漾蔓登)	微日慢著之董事與該公司之董事相同
圓圓好事業股份有限公司(圓圓好)	余余飛之董事長與該公司之董事長相同
雙月生物科技股份有限公司(雙月生科)	雙月愛兒法之董事長與該公司之董事長相同
雙月愛家飲食有限公司(雙月愛家)	雙月愛兒法之董事與該公司之董事長相同
廖 承 豪	本公司之董事長
楊 雅 筑	本公司之董事長之配偶
呂 永 美	日翔軟板及豪倫電子之董事長
魏 美 惠、魏 美 娟	微日慢著之董事長及董事
余 函 彌	余余飛之董事長
陳 穎	澄晨國際之董事長
廖 偉 翔	安安兒之董事長
陳 偉 如	唯熠之董事長
王 孝 傑	本公司之管理階層成員
高 喬 儀、黃 旭 廷	義尼塔之董事長及董事

關係人名稱	與本公司之關係
林和生	The Things及美而快(深圳)之法定代表人
廖德深	本公司之董事長之二等親以內之親屬關係

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

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

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	111年度	110年度
銷貨收入		
美感框	$ 72,821	$ 81,547
她的國際	16,759	14,644
正方形熊熊	15,139	16,674
沒事別找我	11,357	6,470
韓沁韓令	4,776	2,992
圓圓好	1,265	-
豪倫電子	477	-
雙月生科	348	-
雙月愛家	111	-
禾東國際	93	-
有料良品	40	63
漾蔓登	34	-
未來農業	3	-
裸淨事業	2	-
啵波羊	-	125
合計	$ 123,225	$ 122,515

本集團銷售予關係人之交易價格及條件，與其他客戶大致相當。

關係人名稱	111年度	110年度
倉儲管理收入		
美 感 框	$ 3,940	$ 4,035
正方形熊熊	781	835
她的國際	740	411
沒事別找我	506	277
韓沁韓令	261	60
裸淨事業	25	12
未來農業	1	-
澄曦國際	-	12
啵 啵 羊	-	6
合　　計	$ 6,254	$ 5,648

關係人名稱	111年度	110年度
其他營業收入		
美 感 框	$ 351	$ -
正方形熊熊	167	-
沒事別找我	166	-
她的國際	98	-
韓沁韓令	55	-
合　　計	$ 837	$ -

(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	111.12.31	110.12.31
應收帳款－關係人		
美 感 框	$ 9,356	$ 14,048
正方形熊熊	4,281	1,533
沒事別找我	2,503	1,517
她的國際	1,945	2,873
韓沁韓令	862	512
豪倫電子	424	-
圓 圓 好	421	-
漾 蔓 登	36	-
雙月生科	27	-
裸淨事業	8	-
有料良品	-	10
減：備抵損失	-	-
合　　計	$ 19,863	$ 20,493

(3)進　　貨

關係人名稱	111年度	110年度
有料良品	$ 254,520	$ 209,106
小 樓 梯	39,694	-
依 加 依	29,728	25,987
愛乘馬丁尼	22,699	-
豪倫電子	2,107	1,196
優品國際	1,238	22,568
朵莉實業	720	7,985
雙月生科	159	-
雙月愛家	32	-
薩摩亞BEST FRIEND	-	7,444
美 感 框	-	227
澄曦國際	-	106
裸淨事業	-	19
合　　計	$ 350,897	$ 274,638

本集團向上開公司—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（不含向關係人借款）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
應付帳款－關係人		
有料良品	$ 29,902	$ 30,011
小 樓 梯	17,788	-
依 加 依	13,512	22,652
愛乘馬丁尼	5,510	-
雙月生科	159	-
雙月愛家	32	-
優品國際	-	3,758
豪倫電子	-	1,186
朵莉實業	-	36
合　　計	$ 66,903	$ 57,643

(5)預付款項

預付貨款

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
依 加 依	$ -	$ 163

(6)財產交易

取得資產

本公司於民國109年6月簽訂股份買賣契約，以每股21.66元向三美投資及廖承豪購買其持有美而快實業股份有限公司之6.62%及10.26%股權，交易總金額分別為新台幣21,660仟元及33,573仟元。截至民國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。

(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	111.12.31	110.12.31
正方形熊熊	$ 31	$ 39
她的國際	5	6
沒事別找我	4	2
三美投資	-	12
羊咩咩投資	-	12
韓沁韓令	-	1
合　　計	$ 40	$ 72

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（帳列「其他收入」項下）

關係人名稱	111年度	110年度
有料良品	$ 6,000	$ 6,000
正方形熊熊	366	307
未來農業	152	-
她的國際	65	29
光果投資	40	40
捷美管理	34	34
三美投資	23	23
羊咩咩投資	23	23
沒事別找我	7	14
韓沁韓令	-	1
合　　計	$ 6,710	$ 6,471

係出租部分辦公室予關係人，租金係參酌市場價格訂定，並按月收取租金。截至民國111年及110年12月31日止，本集團出租部分辦公室予有料良品，收取之保證金皆為500仟元，帳列「其他非流動負債」項下。

承　　租

租金支出

關係人名稱	111年度	110年度
朵莉實業	$ 1,050	$ 2,211
廖 德 深	-	-
合　　計	$ 1,050	$ 2,211

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

(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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
薩摩亞BEST FRIEND	$ -	$ 5,918

B.應收利息（帳列「其他應收款－關係人」項下）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
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、民國110年3月24日及民國110年12月29日對薩摩亞BEST FRIEND之放款皆為擔保放款，提供其100%持股之子公司杭州友科電子股份有限公司之土地及廠房作為借款之擔保。

民國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）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
友佳香港	$ 1,691	$ 1,524
林 和 生	1,146	521
合　　計	$ 2,837	$ 2,045

B.應付利息（帳列「其他應付款－關係人」項下）

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
友佳香港	$ -	$ -
林 和 生	-	-
合　　計	$ -	$ -

C.利息支出

民國111年度及110年度之利息分別按年利率0%及0%~3.5%支付，向林和生之借款為無擔保借款並未支付利息，民國109年12月25日向友佳香港之借款為擔保借款，提供其持股60.56%之子公司日翔軟板科技股份有限公司之全部股份設質予友佳香港作為擔保，雙方同意，該設質擔保之最高上限為新台幣1億元。

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0仟元及631仟元。

(9)其　　他

關係人名稱	111.12.31	110.12.31
其他應收款－關係人		
美 感 框	$ 2,440	$ 2,887
圓 圈 圈	834	835
正方形熊熊	678	583
沒事別找我	618	411
她的國際	503	598
有料良品	227	168
韓沁韓令	127	206
裸淨事業	54	48
愛乘馬丁尼	43	-
于家精品	42	-
漾 蔓 登	14	-
圓 圓 好	10	-
依 加 依	1	-
薩摩亞BEST FRIEND	-	583
朵莉實業	-	287
杭州友科	-	81
未來農業	-	25
合　　計	$ 5,591	$ 6,712

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	111.12.31	110.12.31
其他應付款－關係人		
美 感 框	$ 1,644	$ -
有料良品	1,121	386
正方形熊熊	474	-
她的國際	398	-
小 樓 梯	357	-
沒事別找我	335	-
韓沁韓令	178	-
愛乘馬丁尼	97	-
依 加 依	51	-
豪倫電子	41	-
裸淨事業	1	-
圈 圈 圈	-	2
合　　計	$ 4,697	$ 388

上述係因關係人代本集團墊付款項及購買零件、樣品、包裝及其他等而產生之其他應付款。

關係人名稱	111年度	110年度
服務收入（帳列「其他收入」項下）		
美 感 框	$ 3,863	$ 3,842
沒事別找我	1,533	1,299
正方形熊熊	1,271	1,109
她的國際	877	865
韓沁韓令	735	285
裸淨事業	396	188
未來農業	208	7
禾東國際	140	-
于家精品	40	-
啵 啵 羊	-	115
合　　計	$ 9,063	$ 7,710

關係人名稱	111年度	110年度	交易性質
各項費用			
有料良品	$ 4,688	$ 4,568	包裝費、輔料費用、樣品費、勞務費、廣告費及其他費用
圓 圓 好	908	-	佣金支出、樣品費
小 樓 梯	340	-	樣 品 費
陳 偉 如	193	-	佣金支出
豪倫電子	97	-	加 工 費
愛乘馬丁尼	93	-	樣 品 費
依 加 依	86	8	樣 品 費
美 感 框	5	-	賠償損失
朵莉實業	-	134	樣 品 費
澄曦國際	-	38	廣 告 費
啵 啵 羊	-	8	佣金支出
合 計	$ 6,410	$ 4,756	

(10)背書保證

截至民國111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、陳穎、陳偉如、廖偉翔、王孝傑、高喬儀及黃旭廷為本集團之長短期借款及應付短期票券之連帶保證人。

截至民國110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、陳穎、陳偉如、廖偉翔及王孝傑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110年12月31日止，由有料良品實業股份有限公司為本集團提供設備動產抵押及開立本票保證作為長期借款之擔保，截至民國111年12月31日已無此情形。

(11)本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

關係人名稱	111年度	110年度
裸淨事業	$ 450	$ -

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	$ 64,464	$ 71,248
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	$ 64,464	$ 71,248

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（銀行存款及定期存款）	$ 204,763	$ 198,079
日翔軟板股票	283,177	263,339
不動產、廠房及設備（土地）	480,989	274,566
不動產、廠房及設備（房屋及建築物）	304,536	316,137
未完工程	193,134	173,914
其他非流動資產（存出保證金）	-	7,500
合　　計	$ 1,466,599	$ 1,233,535

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0仟元及173仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

2.截至民國111年及110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153仟元及267仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

3.截至民國111年及110年12月31日止，由銀行為本集團提供履約保證金額分別為8,100仟元及600仟元。

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

5.已簽約但尚未發生之重大資本支出

項　　目	111.12.31	110.12.31
未完工程	$ 59,164	$ 85,536

6.租賃期間於資產負債表日後開始之所有租賃承諾

項　　目	111.12.31	110.12.31
承租承諾	$ 116,526	$ 5,354

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

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

			110.12.31			
			帳列金額	敏感度分析		
	外　幣	匯　率	(新台幣)	變動幅度	(損)益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美　金	$ 12,167	27.68	$ 336,816	1%	$ 3,368	$ -
日　幣	26,586	0.2405	6,411	1%	64	-
人民幣	384	4.344	1,672	1%	17	-
韓　元	6,492	0.02350	171	1%	2	-
歐　元	12	31.32	62	1%	1	
非貨幣性項目(註)						
金融負債						
貨幣性項目						
美　金	890	27.68	24,708	1%	(247)	-
日　幣	4,800	0.2405	1,183	1%	(12)	-
人民幣	51	4.344	221	1%	(2)	-
非貨幣性項目(註)						

(註)本集團於民國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。

本集團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5,311仟元及4,729仟元。

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 111.12.31	帳面金額 110.12.31
具公允價值利率風險：		
金融資產	$ 135,917	$ 105,998
金融負債	(138,438)	(96,359)
淨　　額	$ (2,521)	$ 9,639
具現金流量利率風險：		
金融資產	$ 854,569	$ 821,282
金融負債	(1,624,621)	(1,520,209)
淨　　額	$ (770,052)	$ (698,927)

(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111年度及110年度淨利將各增加(減少)(7,701)仟元及(6,989)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111年及110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31%及51%，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，請參閱附註六.4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：

	111.12.31					
	1年內	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面價值
非衍生金融負債						
短期借款	$ 827,646	$ -	$ -	$ -	$ 827,646	$ 827,646
租賃負債(含流動及非流動)	55,727	47,099	35,612	-	138,438	138,438
應付短期票券	-	-	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	58	-	-	-	58	58
應付帳款(含關係人)	399,640	-	-	-	399,640	399,640
其他應付款(含關係人)(含流動及非流動)	254,341	-	-	-	254,341	254,341
長期借款(包含一年內到期)	319,638	57,187	170,335	246,978	794,138	794,138
合　　計	$ 1,857,050	$ 104,286	$ 205,947	$ 246,978	$ 2,414,261	$ 2,414,261

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)	$ 55,727	$ 82,711	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 144,754

	110.12.31					
	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	$ 666,227	$ -	$ -	$ -	$ 666,227	$ 666,227
租賃負債(含流動及非流動)	34,950	35,150	26,127	-	96,227	96,227
應付短期票券	60,500	-	-	-	60,500	60,500
應付票據(含關係人)	4	-	-	-	4	4
應付帳款(含關係人)	353,721	-	-	-	353,721	353,721
其他應付款(含關係人)(含流動及非流動)	247,951	1,732	-	-	249,683	249,683
長期借款(包含一年內到期)	260,240	86,965	141,939	302,293	791,437	791,437
合　　計	$ 1,623,593	$ 123,847	$ 168,066	$ 302,293	$ 2,217,799	$ 2,217,799

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)	$ 34,950	$ 61,277	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 69,883

衍生金融負債

民國111年及110年12月31日本集團操作之衍生金融負債皆為一年內到期。

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
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	$ 651,927	$ 618,807
應收票據及帳款（含關係人）（含流動及非流動）	319,261	330,373
其他應收款（含關係人）	15,277	25,282
受限制資產	204,763	198,079
存出保證金	58,023	41,431
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	360	12,113

	111.12.31	110.12.31
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	$ 827,646	$ 666,227
應付短期票券	-	60,500
應付票據及帳款（含關係人）	399,698	353,725
其他應付款（含關係人）(含流動及非流動)	254,341	249,683
長期借款（包含一年內到期）	794,138	791,437
存入保證金	500	500
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	132

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	111.12.31 第一層級	第二層級	第三層級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ 360	$ -	$ -	$ 360

項目	110.12.31 第一層級	第二層級	第三層級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ 12,113	$ -	$ -	$ 12,113
負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 132	$ -	$ 132

(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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
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	賣關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 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	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	實際動支金額	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
0	美而快國際股份有限公司	美而快電有金融科技股份限公司	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份）：

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 股數(仟股)	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價	備註
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（註）	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逢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逢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：詳附註六.2。

(10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國111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2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	美而快國際股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	利息支出	1,130	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	其他應付款－關係人	37,866	–	1 %
0	美而快國際股份有限公司	英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	1	其他應付款－關係人	50,657	–	1 %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他收入	6,000	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他應收款－關係人	1,587	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	勞務費	15,726	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他應付款－關係人	38,947	–	1 %
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	1	應收帳款－關係人	5,252	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	美而快生活美學股份有限公司	1	其他流動負債	4,540	–	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	應收帳款－關係人	2,308	–	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	製－其他費用	1,851	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	美而快電商金融科技股份有限公司	3	應收帳款－關係人	4,484	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	美而快電商金融科技股份有限公司	3	其他收入	740	–	- %
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	3,811	–	- %
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	716	–	- %
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	3,952	–	- %
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	836	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	3	租金支出	1,295	–	- %
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	132,040	月結30天	4 %
2	美而快實業股份有限公司	余余飛股份有限公司	3	其他營業收入	6,004	–	- %
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	10,693	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	余余飛股份有限公司	3	其他收入	3,097	–	- %
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	3,581	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	銷貨收入	53,007	月結30天	2 %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他營業收入	2,350	–	- %
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	12,340	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	租金收入	767	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他收入	1,360	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他應收款－關係人	1,494	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	銷貨收入	58,314	月結30天	2 %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	其他營業收入	3,391	–	

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科　目	金　額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	應收帳款－關係人	8,077	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	其他收入	1,890	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	其他應收款－關係人	849	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	銷貨收入	42,641	月結30天	1 %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他營業收入	3,461	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	應收帳款－關係人	11,125	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他收入	3,337	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他應收款－關係人	2,245	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	賣關娛樂媒體股份有限公司	3	其他營業收入	759	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	賣關娛樂媒體股份有限公司	3	其他收入	717	–	- %
3	微日慢著股份有限公司	賣關娛樂媒體股份有限公司	3	銷貨收入	14,183	月結45天	- %
3	微日慢著股份有限公司	賣關娛樂媒體股份有限公司	3	進　　貨	773	週結	- %
3	微日慢著股份有限公司	賣關娛樂媒體股份有限公司	3	其他應收款－關係人	10,056	–	- %
3	微日慢著股份有限公司	雙月愛兒法股份有限公司	3	進　　貨	1,634	月結60天	- %
4	美而快電商金融科技股份有限公司	余余飛股份有限公司	3	其他應付款－關係人	2,433	–	- %
4	美而快電商金融科技股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他應付款－關係人	2,789	–	- %
4	美而快電商金融科技股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他應付款－關係人	1,389	–	- %

民國110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1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科　目	金　額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	美而快國際股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	利息支出	1,485	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	日翔軟板科技股份有限公司	1	其他應付款－關係人	37,867	–	1 %
0	美而快國際股份有限公司	英屬維京群島TOPPIX GLOBAL ONLINE CO., LTD.	1	其他應付款－關係人	50,657	–	2 %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	銷貨收入	1,037	月結60天	- %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他應收款－關係人	1,971	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	勞務費	14,534	–	1 %
0	美而快國際股份有限公司	美而快實業股份有限公司	1	其他應付款－關係人	8,513	–	- %
0	美而快國際股份有限公司	微日慢著股份有限公司	1	銷貨收入	5,092	月結60天	- %
0	美而快國際股份有限公司	安安兒股份有限公司	1	佣金支出	2,946	–	- %

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科　目	金　額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	美而快國際股份有限公司	唯熠股份有限公司	1	進貨	1,234	月結60天	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	銷貨收入	1,994	月結120天	- %
1	日翔軟板科技股份有限公司	杭州日翔電子有限公司	3	應收帳款－關係人	1,979	–	- %
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	1,705	–	- %
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	1,720	月結30天	- %
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	4,483	–	- %
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	1,155	–	- %
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	2,461	–	- %
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	1,135	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	微日慢著股份有限公司	3	租金支出	1,172	–	- %
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	134,476	月結30天	5 %
2	美而快實業股份有限公司	余余飛股份有限公司	3	其他營業收入	5,369	–	- %
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	8,979	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	余余飛股份有限公司	3	其他收入	3,145	–	- %
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	5,441	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	銷貨收入	33,691	月結30天	1 %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他營業收入	1,318	–	- %
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	7,601	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他收入	995	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	澄晨國際股份有限公司	3	其他應收款－關係人	1,007	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	銷貨收入	46,603	月結30天	2 %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	其他營業收入	2,951	–	- %
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	11,619	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	其他收入	1,886	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	唯熠股份有限公司	3	其他應收款－關係人	972	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	銷貨收入	47,773	月結30天	2 %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他營業收入	1,976	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	應收帳款—關係人	8,401	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他收入	5,507	–	- %
2	美而快實業股份有限公司	安安兒股份有限公司	3	其他應收款－關係人	2,282	–	- %

註1：編號之填寫方式如下：

(1)母公司填0

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係如下：

(1)母公司對子公司

(2)子公司對母公司

(3)子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

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			
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	賣關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

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	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	個人清潔用品無店面零售業	900	450	90	45%	213	(879)	(396)	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	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（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。

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

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	111年度 電子事業群	111年度 電商事業群	111年度 合　計
收　　入：			
來自外部客戶收入	$ 472,839	$ 2,700,245	$ 3,173,084
成　　本	(407,518)	(1,596,287)	(2,003,805)
毛　　利	$ 65,321	$ 1,103,958	$ 1,169,279
部門存貨	$ 74,026	$ 451,697	$ 525,723
部門應收票據及帳款（含關係人）（含流動及非流動）	$ 161,440	$ 157,821	$ 319,261
部門應付票據及帳款（含關係人）	$ 47,639	$ 352,059	$ 399,698

項　　目	110年度 電子事業群	110年度 電商事業群	110年度 合　計
收　　入：			
來自外部客戶收入	$ 669,966	$ 2,054,044	$ 2,724,010
成　　本	(564,631)	(1,189,178)	(1,753,809)
毛　　利	$ 105,335	$ 864,866	$ 970,201
部門存貨	$ 89,932	$ 359,239	$ 449,171
部門應收票據及帳款（含關係人）（含流動及非流動）	$ 242,142	$ 88,231	$ 330,373
部門應付票據及帳款（含關係人）	$ 79,042	$ 274,683	$ 353,725

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

地　　區	111年度	110年度
亞　　洲	$ 319,438	$ 485,578
臺　　灣	2,839,704	2,226,915
其他國家	13,942	11,517
合　　計	$ 3,173,084	$ 2,724,010

非流動資產

地　　區	111.12.31	110.12.31
臺　　灣	$ 1,709,267	$ 1,422,034
亞　　洲	21	392
合　　計	$ 1,709,288	$ 1,422,426

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111年度及110年度並無來自單一客戶收入佔合併綜合損益表營業收入淨額百分之十以上之情形。

美而快國際股份有限公司

（原名：友銓電子股份有限公司）

負責人：廖承豪

- END -