

# 米斯特國際企業股份有限公司

## 110 年度年報

## ANNUAL REPORT

公開資訊觀測站查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：<https://www.life8.com.tw>

刊印日期：中華民國 111 年六月一日

**一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

發言人	代理發言人
姓名：林瑞達	姓名：趙廣安
職稱：總經理	職稱：財務部兼管理部協理
電話：(04)2254-9396#706	電話：(04)2254-9396#706
電子郵件信箱：iven@life8.com.tw	電子郵件信箱：leslie@life8.com.tw

**二、總公司及工廠之地址及電話：**

總 公 司 彰化縣福興鄉番婆村番婆街 47-12 號 (04)2254-9396

**三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：**

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部	網址： <a href="https://www.capital.com.tw">https://www.capital.com.tw</a>
地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2	電話：(02) 2703-5000

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：**

會計師姓名：林雅慧會計師、徐聖忠會計師	
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所	網址： <a href="https://www.pwc.tw">https://www.pwc.tw</a>
地址：臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓	電話：(02)2729-6666

**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：**  
無。

**六、公司網址：<https://www.life8.com.tw>**

## 目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介 .....	3
一、設立日期 .....	3
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統 .....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形 .....	21
五、會計師公費 .....	52
六、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者 .....	52
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.....	52
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.....	53
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 .....	54
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.....	57
肆、募資情形 .....	58
一、資本及股本 .....	58
二、公司債（含海外公司債）辦理情形 .....	62
三、特別股辦理情形 .....	62
四、參與發行海外存託憑證之辦理情形 .....	62
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	62
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	62
七、併購辦理情形 .....	62
八、資金運用計劃執行情形 .....	62
伍、營運概況 .....	63
一、業務內容 .....	63
二、市場及產銷概況 .....	86

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業人員、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈 .....	93
四、環保支出資訊 .....	94
五、勞資關係 .....	94
六、資通安全管理 .....	95
七、重要契約 .....	95
<b>陸、財務概況 .....</b>	<b>96</b>
一、最近五年度簡明財務資料 .....	96
二、最近五年度財務分析 .....	100
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	105
四、最近年度財務報告 .....	106
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	106
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響 .....	106
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項 .....</b>	<b>107</b>
一、財務狀況 .....	107
二、財務績效 .....	108
三、現金流量 .....	109
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	109
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 .....	109
六、風險事項分析與評估 .....	110
七、其他重要事項 .....	111
<b>捌、特別記載事項 .....</b>	<b>112</b>
一、關係企業相關資料 .....	112
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	115
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 .....	115
四、其他必要補充說明事項 .....	115
五、最近年度截至年報刊印日止，證交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 .....	115

## 附錄

# 壹、致股東報告書

## 米斯特國際企業股份有限公司 一一〇年度營業報告書

### 一、經營方針及實施概況：

本公司 Life8 品牌營運係以 SPA 經營模式，包辦與參與市調、設計、行銷、生產、全物流等所有服飾電商經營環節以及線上、線下整合之核心競爭力孵化品牌，本公司除原創品牌外，跨業合作等多品牌的建立亦積極布局，透過 OMO 虛實整合全通路、多品牌經營，整合線上線下會員數與數據庫資料、平台資源等已展現新零售高效率營運的綜效。

回顧 110 年，公司持續增加線上與線下實體銷售通路，營收有大幅之成長，在品牌與商品結構上，保持高度競爭力，本年度毛利率與前期相當。公司期許未來發展「多品牌、全通路」之策略能持續為消費者創造更佳購物體驗，也為本公司創造更佳之獲利。

### 二、110 年度營業結果：

#### (一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項目	110 年度	109 年度	增(減)變動金額	增(減)變動比率
營業收入	362,869	271,445	91,424	33.68%
營業毛利	202,585	154,125	48,460	31.44%
營業費用	182,645	126,374	56,271	44.53%
營業淨利	19,940	27,751	(7,811)	-28.15%
稅後淨利	36,462	30,496	5,966	19.56%

項目	110 年度	109 年度
營業毛利率	55.83%	56.78%
營業淨利率	5.50%	10.22%
純益率	10.05%	11.23%
每股稅後盈餘(元)	2.80	2.39

#### (二) 財務結構及獲利能力分析

項目		110 年	109 年
財務結構	負債占資產比率(%)	37.06	50.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	960.68	455.48
獲利能力	資產報酬率(ROA)(%)	14.71	17.54
	權益報酬率(ROE)(%)	25.33	36.62
	純益率(%)	10.05	11.23
	每股盈餘(元)	2.80	2.39

三、未來發展策略：

本公司秉持「品味生活，簡單擁有」的品牌理念，提供消費者有品味的穿搭生活，並藉由虛實整合朝「多品牌、全通路」發展。

未來營運方向將善用既有之通路優勢與多元策略，並開發其他銷售通路，持續系統化蒐集數據，用以進行客觀分析與應用，且依市場環境快速進行調整與優化，包含商品開發、銷售、跨界合作案等，提升線上購物與線下體驗的消費經驗。

本公司全體同仁將以創造力、執行力及細膩的服務態度確保競爭優勢，持續爭取消費者的肯定、信賴與支持。

董事長：林瑞豪



總經理：林瑞達



會計主管：趙廣安



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 99 年 10 月 12 日

二、總公司及門市之地址及電話：

### 1. 總公司

名	稱	地	址	電	話
總	公	司	彰化縣福興鄉番婆村番婆街 47-12 號	(04)2254-9396	

### 2. 門市

名	稱	地	址	電	話
台中—ALL WEARS 大魯閣新時代店		台中市東區復興路四段 186 號 2F		(04)2222-0860	
台南—ALL WEARS 小西門店		台南市中西區西門路一段 658-1 號		(06)214-7972	
台中—ALL WEARS 麗寶店		台中市后里區福容路 201 號-B 區		(04)2558-3995	
台中—ALL WEARS 台中遠百店		台中市西屯區台灣大道三段 251 號 10F		(04)2254-4995	
高雄—ALL WEARS 夢時代店		806 高雄市前鎮區中華五路 789 號 7 樓		(07)-8230146	
彰化—Life8 員林店		彰化縣員林市中山路一段 779 號		(04) 836-0001	
高雄—Life8 SKM park 店		高雄市前鎮區中安路 1-1 號 2 樓		(07)791-1863	
苗栗—Life8 尚順店		苗栗縣頭份市中央路 105 號		(037)595-998	
台中—Life8 大魯閣新時代店		台中市東區復興路四段 186 號 6 樓		(04)2227-0108	
新北—Life8 中和環球店		新北市中和區中山路三段 122 號 1 樓		(02)2222-2808	
台南—Life8 小西門店		台南市中西區西門路一段 658-1 號		(06)214-7972	
高雄—Life8 夢時代		高雄市前鎮區中華五路 789 號 3 樓		(07)823-2634	
台北—Life8 信義 All 店		台北市信義區松壽路 11 號 3 樓		(02)2723-0002	
屏東—Life8 屏東環球店		屏東縣屏東市仁愛路 90 號 3 樓		(08)733-0082	
台北—Life8 微風松高店		台北市信義區松高路 16 號 B1		(02)2722-8830	
台中—Life8 文心秀泰		台中市南屯區文心南路 289 號 2 樓		(04)2472-2881	
台北—Life8 微風南山店		台北市信義區松智路 17 號 3 樓		(02)2722-0580	
嘉義—Life8 嘉義秀泰店		嘉義市西區文化路 299 號 2 樓		(05)2270-805	
台中—Life8 老虎城店		台中市西屯區河南路三段 120 號 2 樓		(04)2251-1802	
台中—Life8 SOGO 店		台中市西區台灣大道二段 459 號 7 樓		(04)2310-0805	
桃園—Life8 桃園統領店		桃園市桃園區中正路 61 號 3 樓		(03)-3314088	
台南—Life8 台南 Focus 店		台南市中山路 166 號 5 樓		(06)-2224693	
台北—Life8 台北西門誠品店		台北市萬華區峨眉街 52 號 2 樓		(02)-2311-0618	
宜蘭—Life8 新月廣場店		宜蘭縣宜蘭市民權二路 38 巷 6 號 2 樓		(03)9321-868	
高雄—Life8 岡山秀泰店		地址：高雄市岡山區捷安路 1 巷 2 號 1F		(06)-6250885	

基隆—Life8 基隆 moya 店	基隆市中正區信一路 177 號 4F	(02)2428-9294
台北—Life8 南港 citylink 店	台北市南港區忠孝東路七段 369 號 C 棟 5F	(02)2783-5746
高雄—Life8 義大 CONCEPT 店	高雄市大樹區學城路一段 12 號 C 區 2 樓	(07)656-9328
台中—Life8 麗寶店	台中市后里區福容路 201 號	(04)2558-0186
高雄—Life8 義大店	高雄市大樹區學城路一段 12 號 A 區 3 樓	(07)656-8384
桃園—Life8 華泰店	桃園市中壢區春德路 159 號	(03) 287-3460
新北—Life8 樹林秀泰店	新北市樹林區樹新路 40-6 號 4F	(02)8675-1060
台中—WILDMEET 文心秀泰店	台中市南屯區文心南路 289 號 3F	(04)2473-9811

### 三、公司沿革

年 度	重要記事
99 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>米斯特國際企業有限公司成立，實收資本額為新台幣 500 千元。</li> </ul>
101 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>以「品味生活，簡單擁有」之概念創立【Life8】品牌，佐以快速、時尚、平價之優勢，成為台灣男裝品牌電商的代表。</li> </ul>
102 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>進駐電子商務各大平台。成為國際平台 ZALORA 台灣指定合作品牌，布局香港、馬來西亞、新加坡電子商務市場。</li> <li>設計師團隊之多樣態功能鞋設計，榮獲日內瓦發明獎、馬來西亞國際發明獎。</li> </ul>
104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>現金增資 20,044 千元，法定盈餘公積轉增資 1,740 千元，盈餘轉增資 7,260 千元，實收資本額達 29,544 千元。</li> </ul>
105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>與國際精品設計師 Daniel Wong 聯名，平價時尚結合精品設計，推升品牌價值。本跨業合作融合時尚實體走秀與虛擬電子商務的特性，採用即秀即賣的突破性模式，成為 OMO 虛實整合的創新者。本聯名之行銷影片亦榮獲 USA Telly Awards 四大獎的殊榮。</li> <li>Life8 於台中綠園道成立體驗旗艦店，這是台灣品牌首次電商大規模跨入虛實整合的先例，首創的造型顧問服務，強化了實體店的體驗經濟，也建構了全通路時代 OMO 創新營運模式的基礎。105 年陸續設立桃園中華店、台南北門店、台中逢甲店、高雄瑞豐店、台北公館店。</li> <li>建構新零售數據商情系統，收集線下資訊並整合線上數據，開啟全零售通路管理。</li> <li>凱渥時尚聯名，時尚情侶鞋款新主張，藉由時尚圈力量渲染品牌知名度。</li> <li>第一次現金增資 30,456 千元，第二次現金增資 10,370 千元，資本公積轉增資 38,260 千元，實收資本額達 108,630 千元。</li> </ul>
106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>商品專利升級，獨家鞋款陸續開發太空滑板、渦輪運動、光束休閒、太空鞋款大底，加強疏水性、止滑及耐磨。</li> <li>凱渥時尚二次聯名，馬卡龍色系鞋款，透過時尚圈宣傳，觸及不同客源。</li> <li>國際電影變形金剛官方授權，與強勢電影首次結合，拓展品牌多樣性。</li> </ul>



年 度	重要記事
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 106 年度陸續設立新竹大同店、台中一中店、新北板橋店、彰化員林店、嘉義中山店。</li> <li>• EDWIN 跨界聯乘，雙品牌 DNA 結合雙方品牌元素，提升品牌曝光度及形象。</li> <li>• 周杰倫地表最強演唱會，跨業合作。</li> <li>• Lamigo 職棒冠軍鞋款聯名，結合運動元素，開拓客群。</li> </ul>
107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 員工認股 3,920 千元，盈餘轉增資 5,350 千元，現金增資 10,000 千元，實收資本額達 127,900 千元。</li> </ul>
107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 實體門市跨境印尼市場，進駐雅加達指標商品 CENTRAL PARK。</li> <li>• 全家便利商店全台 20 家店舖導入 Life8「線下體驗、線上購買」的消費體驗模式。並於全台數千家的全家便利商店銷售鞋周邊商品。</li> <li>• 設立子公司聯合創意股份有限公司。</li> </ul>
108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BE-HEROES 運動品牌跨界合作、台灣之光王建民聯名合作。</li> <li>• 獲創意總監周杰倫個人品牌 MRJ 之台灣獨家代理權。</li> <li>• 創立 RCKT 明星品牌、與藝人溫昇豪跨業合作成立 KREAT 品牌。</li> <li>• 電競世界大賽冠軍閃電狼戰隊聯名，WirForce 電競活動聯名，打入遊戲群族，擴大消費群眾。</li> <li>• 108 年度陸續設立桃園華泰店、高雄—SKM park 店(原草衙道店)、台中—麗寶店</li> </ul>
109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 推出 IP 授權商品，包含 STAR WARS 星際大戰、MARVEL 漫威及 LINE FRIENDS 等。</li> <li>• 結合影視文化開發聯名商品，包含電影「刻在你心底的名字」、影劇「神之鄉」…等合作案。</li> <li>• 持續拓展 Life8 品牌實體門市：台中—大魯閣新時代店、苗栗—尚順店、台南—小西門店、高雄—夢時代、新北—中和環球店、台北—微風松高、台中—文心秀泰、台北—信義 A11、屏東—環球店、高雄—義大 CONCEPT 店、高雄—義大 A 區店。</li> </ul>
110 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 持續拓展 Life8 品牌實體門市：台北—微風南山店、嘉義—秀泰店、台中—老虎城店、台中—SOGO 店、桃園—統領店、宜蘭—新月廣場店、台南—Focus 店、台北—西門誠品店。</li> <li>• 創立 IP 授權圖 T 新品牌「ALL WEARS」並設立第一間門店：台中—麗寶店。</li> </ul>
111 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 獲 NASA(美國國家航空暨太空總署)、酷企鵝、蛋黃哥、寶可夢授權推出聯名商品。</li> <li>• 持續拓展 Life8 品牌實體門市達 27 家：台北—南港 citylink 店、基隆—moya 店、新北—樹林秀泰店、高雄—岡山秀泰店。</li> <li>• 持續拓展「ALL WEARS」品牌實體門市達 5 家：台中—新時代店、台中—台中遠百店、台南—小西門店、高雄—夢時代店。</li> <li>• 創立戶外休閒服飾新品牌「WILDMEET」並設立第一間門店：台中—文心秀泰店。</li> </ul>

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一) 組織結構



#### (二) 各主要部門所營業務

主要部門	業務職掌
董事長室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司經營策略規劃、營運目標擬訂及督導公司整體運作，以及統籌公司股務業務、董事會及股東會召開事宜。</li> <li>2. 公司營運策略執行與管理，營運目標推動、執行，溝通與協調，並指揮各事業單位任務之執行。</li> </ol>
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬定公司短中長期目標與策略規劃、新事業之發展評估與推動。</li> <li>2. 企業形象、公共事務關係之維護與施行。</li> <li>3. 門市展店等相關事宜。</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 各項內控制度建立、運作、稽核及檢討並提供改善建議。</li> <li>2. 查核內部控制制度之合適性與有效性。</li> <li>3. 其他依據法令規定執行事項。</li> </ol>
營運長室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司內外部各項策略執行，監督管理各部門運作。</li> <li>2. 專責公司行銷宣傳、提高網站流量、強化品牌形象、操作公關活動、網頁製作、擬訂網站或頻道行銷策略並規劃所有媒體宣傳。</li> <li>3. 規劃執行公司線上購物網站、B2B業務企劃與執行。</li> </ol>
實體門市部	實體門市展售服務、商品管理等
業務部	公司品牌與商品推廣
客服部	訂單承接服務、銷售查詢服務、退換貨售後服務、客訴處理等
倉管部	公司商品品質檢驗進貨、倉儲管理、出貨、退貨等
視覺設計部	服裝、鞋類、配件等之相關圖像拍攝、製作及視覺設計等
品牌商品開發部	服裝、鞋類、配件等之整體規劃、設計開發、採購

主要部門	業務職掌
人資部	人事任免、升降、調遷、離退、考績、獎懲、保險、薪資福利作業之辦理等
管理部	固定資產管理、盤點及制度建立與推行、辦公事務機器維護及管理、負責總務之庶務用品採購、維護與請款等
財務部	財務、會計運作與規劃作業：預算控制分析、稅務處理、財會制度建立與執行、資金之調度與運用、各項帳款、稅務相關之會計作業處理、股務相關作業
資訊部	資訊系統作業規劃、功能開發、設計與管理，重大資訊專案導入與專業技術服務；電腦軟體、系統維護與管理，硬體設備管理、維護保養；資料處理與網路資訊安全管理

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

(一)董事及獨立董事姓名、經(學)歷、持有股份及性質

1. 董事資料

111年4月22日 單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次 選任 日期	選(就)任 日期	任 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 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	備 註	
							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
董事長	中華民國	代表人： 林瑞豪	男 31-40 歲	105.11.24	110.09.03	3 年	597,685	4.27%	597,685	4.27%	—	—	—	—	國立台灣大學會計博士候選人 國立台灣大學機械工程研究所碩士 米斯特國際企業(股)公司董事長	歐堤國際企業有限公司負責人	董事代表人暨 總經理  董事代表人暨 總經理特助	林瑞達  林益誠	兄弟  兄弟
							1,356,849	9.70%	1,356,849	9.70%	—	—	—	—					
董事	中華民國	代表人： 林瑞達	男 31-40 歲	108.06.27	110.09.03	3 年	505,564	3.61%	505,564	3.61%	41,901	0.30%	—	—	世新大學財務金融系 米斯特國際企業(股)公司總經理	可霖有限公司負責人 今榮國際事業有限公司代表人	董事代表人暨 董事長兼營運長 董事代表人暨 總經理特助	林瑞豪  林益誠	兄弟  兄弟

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次 選任 日期	選(就)任 日期	任 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 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	姓名	關係	備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率						
		可霖有限公司	--				1,318,336	10.31%	1,448,872	10.36%	--	--	--	--	--	--				
董事	中華民國	代表人： 林益誠	男 31-40 歲	110.09.03	110.09.03	3 年	419,900	3.00%	421,995	3.02%	41,901	0.30%	--	--	淡江大學機械研 究所碩士 米斯特國際企業 (股)公司總經理 特助	亞納士有限公司代表 人	董事代表人暨 董事長兼營運 長 董事代表人暨 總經理	林瑞豪 林瑞達	兄弟 兄弟	
		亞納士 有限公司	--				790,241	5.65%	790,241	5.65%	--	--	--	--	--	--	--			
董事	中華民國	詹克群	男 41-50 歲	110.09.03	110.09.03	3 年	30,000	0.21%	30,000	0.21%	--	--	--	--	交通大學經營管理 研究所碩士 國泰證券(股)公司 資本市場處資深經 理	星達管理顧問(股) 公司董事長 星達壹投資股份有 限公司董事長 星達貳投資股份有 限公司董事長 格帝控股股份有限 公司董事 展逸國際企業股份 有限公司董事 逸啟飛運動教育股 份有限公司監察人 紫金堂(股)公司 獨立董事				

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次 選任 日期	選(就)任 日期	任 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 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			備 註	
							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
獨立董事	中華民國	俞明德	男 61-70 歲	110.09.03	110.09.03	3 年	--	--	--	--	--	--	--	--	美國俄亥俄州立大學經濟學博士 靜宜大學校長/財金系教授 中國科技大學校長/財金系教授 交通大學院/講座教授	靜宜大學財金系教授 智微科技(股)公司-獨立董事 美食達人(股)公司-獨立董事 遠東商業銀行董事 聯訊捌創業投資股份有限公司 董事	--	--	--	--	
獨立董事	中華民國	李培芬	女 51-60 歲	110.09.03	110.09.03	3 年	--	--	--	--	--	--	--	--	台灣大學國際企業研究所碩士 國立臺北商業技術學院助理教授 臺灣連鎖加盟促進協會秘書長 八方雲集國際實業(股)公司顧問	社團法人台灣服務業發展協會總顧問 台灣歐德傢俱(股)公司顧問 智力基因股份有限公司董事 一同向上國際股份有限公司監察人 一道彩虹社會企業股份有限公司監察人	--	--	--	--	
獨立董事	中華民國	陳志榮	男 51-60 歲	110.09.03	110.09.03	3 年	--	--	--	--	--	--	--	--	輔仁大學織品服裝學系碩士 皮耶洛實業有限公司總經理	皮耶洛實業有限公司總經理 翰享實業股份有限公司董事	--	--	--	--	

2. 法人股東之主要股東

111 年 04 月 22 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
歐堤國際企業有限公司	林瑞豪 100%
可霖有限公司	林瑞豪 57.47%
	林瑞達 42.53%
亞納士有限公司	林益誠 48.55%
	楊宜蓁 41.95%

3. 主要股東為法人者其主要股東:不適用

4. 董事及監察人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 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
林瑞豪	擁有企業管理、市場行銷及策略規劃之能力,專長為電商銷售及服飾品牌經營,現任本公司董事長暨營運長,在董事會以經理人角色,向董事進行營運相關之溝通與互動等,兼具風險管理知識與能力。未有公司法第 30 條之情事。	本公司董事彼此間具證交法第 26-3 所列關係者,計有林瑞豪、林瑞達及林益誠三席,三人互為二親等,合計占公司董事席次為 3/7,未逾半數以上,尚無違反證券交易法有關董事獨立性之規定。	0 家
林瑞達	具備商務、產業、市場資訊、零售通路銷售之專才現任本公司總經理,具有通路銷售、實體門市拓展、品牌經營相關經驗、專業市場競爭判斷及創新之領導能力。未有公司法第 30 條之情事。		0 家
林益誠	具有商務專業、危機處理及業務行銷及公司業務所需之工作經驗。現任本公司總經理特助,協助總經理執行拓展公司業務、門市經營、內部管理。未有公司法第 30 條之情事。		0 家

詹克群	具有管理、會計、資本市場、商業專業。現任星達管理顧問(股)公司董事長、星達壹投資股份有限公司董事長、星達貳投資股份有限公司董事長、格帝控股股份有限公司董事、展逸國際企業股份有限公司董事、逸啟飛運動教育股份有限公司監察人、紫金堂(股)公司獨立董事。未有公司法第 30 條之情事。		1 家
俞明德	現任靜宜大學財金系教授，具有財務及會計專長，專業經驗 30 年以上。並擔任智微科技(股)公司-獨立董事、美食達人(股)公司-獨立董事、遠東商業銀行董事、聯訊捌創業投資股份有限公司董事，參與公司決策經營，具經營管理實務經驗。且未有公司法第 30 條之情事。	本公司三位獨立董事自 110 年 9 月股東會選任前二年及截至目前為止，符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項 5~8 款之規定。說明如下： 1. 獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親，未有擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親（含利用他人名義），均未持有公司股份。 3. 獨立董事本人及所任職或擔任董事之機構或公司，最近 2 年度並無提供本公司或關係企業審計服務，且未有提供累計報酬超過 50 萬元之商務、法務、財務或會計等服務。 4. 獨立董事本人並未擔任以下公司或機構之董事、監察人或受僱人。 (1) 與公司董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司。 (2) 與公司董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司。 (3) 直接持有公司已發行股份總數百分之五以上、持股前五名、依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東。 (4) 與公司有財務或業務往來之特定公司或機構。 5. 獨立董事本人並非為前項(4)所列公司或機構持股百分之五以上股東。	2 家
李培芬	現任社團法人台灣服務業發展協會總顧問、台灣歐德傢俱(股)公司顧問等職務，具豐富之零售通路及連鎖品牌管理實務經驗 30 年以上，未有公司法第 30 條之情事。		0 家
陳志榮	現任皮耶洛實業有限公司總經理及翰享實業股份有限公司董事，具時尚產業跨國業務之經營管理經驗 30 年以上，未有公司法第 30 條之情事。		0 家



## 5. 董事會多元化及獨立性

- (1) 董事會多元化：本公司已訂定「公司治理實務守則」，明訂董事會成員多元化政策，目前董事會成員實際組成情形，包含 6 位男性及 1 位女性，年齡層涵蓋 30~60 歲，7 位董事均來自臺灣，且分別具備來自電商及時尚之經營、通路行銷及連鎖品牌管理、暨財會及金融領域等專業人士，符合專業資格與經驗、性別及年齡等組成之多元性。
- (2) 董事會獨立性：本公司董事獨立性按實質情況判斷，並持續評估董事會獨立性，當中會考慮所有相關因素，其中包括但不限於：董事能否持續為經營團隊及其他董事提出具建設性意見、表達觀點是否具獨立性，以及在董事會內外言行舉止是否符合社會普遍道德價值觀。此外，本公司獨立董事共 3 席，佔董事會成員 3 成，其資格條件均符合本公司期望，並展現其專業特質，因此本公司認為所有獨立董事均獨立於本公司之外部人士。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

111年4月22日 單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(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(註1)		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			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼任營運長	中華民國	林瑞豪	男	105/11/24	597,685	4.27%	0	0	—	—	國立台灣大學會計博士候選人 國立台灣大學機械工程研究所碩士 米斯特國際企業(股)公司董事長	歐堤國際企業有限公司負責人	總經理	林瑞達	兄弟	註2
總經理	中華民國	林瑞達	男	105/11/24	505,564	3.61%	41,901	0.30%	—	—	世新大學財務金融系 米斯特國際企業(股)總經理 今榮國際事業有限公司代表人	可霖有限公司負責人	董事長	林瑞豪	兄弟	—
稽核經理	中華民國	黃傑鴻	男	110/01/04	--	--	—	—	—	—	中原大學會計系 正大聯合會計師事務所查帳員 健和興端子(股)公司稽核主任 旭東機械(股)公司稽核經理	--	—	—	—	—
財務協理	中華民國	趙廣安	女	110/09/08	--	--	—	—	—	—	輔仁大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所組長 建智聯合會計師事務所 主任 玉晶光電(股)公司稽核主任 王品餐飲(股)公司稽核副理 昇華娛樂傳播(股)公司會計經理	--	—	—	—	—

註1：董事長林瑞豪係透過歐堤國際有限公司持有；總經理林瑞達係透過可霖有限公司持有

註2：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施：本公司董事長兼任營運長，主要係為提升公司經營效率與執行力，本公司業已選任三席獨立董事以提升董事會職能及強化監督功能，並已有過半數董事未兼任員工或經理人。

三、最近年度(110年)支付董事、監察人、獨立董事、總經理及副總經理之酬金

(一) 1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金(註1)									兼任員工領取相關酬金(註1)								有無領取 來自子公司 以外轉投資 事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純損之比例	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)					A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純損之比例	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額		股票金額	本公司
董事長兼任營運長	歐堤國際企業有限公司 代表人：林瑞豪	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,360	1,360	-	-	-	-	-	-	3.67%	3.73%	-
董事兼總經理	可霖有限公司 代表人：林瑞達	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,554	1,554	79	79	-	-	-	-	4.41%	4.48%	-
董事	亞納士有限公司 代表人：林益誠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204	204(註2)	-	-	-	-	-	-	0.55%	0.56%	-
董事	詹克群	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	俞明德	-	-	-	-	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.16%	0.16%	-
獨立董事	李培芬	-	-	-	-	60	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.16%	0.16%	-

職稱	姓名	董事酬金(註1)										兼任員工領取相關酬金(註1)								有無領取 來自子公司 以外轉投資 事業 酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純損之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)					A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純損之比例		
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司	
獨立董事	陳志榮	—	—	—	—	60	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.16%	0.16%	—

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

註1：本公司110年度個體稅後淨利為37,013千元與合併稅後淨利36,462千元，故合併揭露董事及監察人姓名及酬金。

註2：該董事兼任員工領取相關酬金期間為110年9月至110年12月。

1-1 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	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	俞明德、李培芬、陳志榮	俞明德、李培芬、陳志榮	代表人：林益誠(亞納士有限公司)、俞明德、李培芬、陳志榮	代表人：林益誠(亞納士有限公司)、俞明德、李培芬、陳志榮
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)			代表人：林瑞豪(歐堤國際企業有限公司)、代表人：林瑞達(可霖有限公司)	代表人：林瑞豪(歐堤國際企業有限公司)、代表人：林瑞達(可霖有限公司)
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
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	3 人	3 人	6 人	6 人

2. 最近年度(110 年度)監察人之酬金

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三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或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		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			
監察人	林茂鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	鄭世章	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：於 110.9.3 股東臨時會改選後卸任，由全體獨立董事組成審計委員會替代監察人職能。

(二) 總經理之酬金

110 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純損之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 (註 9)
		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	合併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			
董事長 (兼營運長)	林瑞豪	1,360	1,360	-	-	-	-	-	-	-	-	3.67%	3.73%	-
總經理	林瑞達	1,554	1,554	79	79	-	-	-	-	-	-	4.41%	4.48%	-

註 1: 本公司 110 年度個體稅後淨利為 37,013 千元與合併稅後淨利 36,462 千元。

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
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	林瑞豪、林瑞達	林瑞豪、林瑞達
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
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	2 人	2 人

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形:無。

(四) 分別比較說明本公司及合併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個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準及組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 本公司及合併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個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

110年12月31日；單位：新台幣千元

項目	110年度(註1)				109年度			
	酬金總額		佔稅後純益比(%)		酬金總額		佔稅後純益比(%)	
	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(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)
董事酬金	384	384	1.04	1.05	2,905	2,905	9.52	9.52
總經理及副總經理酬金	2,914	2,914	7.87	7.99	1,063	1,063	3.48	3.48

註1：110年度個體稅後淨利37,013千元、110年度合併稅後淨利36,462千元。

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事、監察人之酬金包含報酬、車馬費及董事酬勞。車馬費係依董監出席董事會情形支付，董監酬勞係依公司章程第二十八條規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於2%為董監酬勞，提報董事會決議並於股東會報告後發放。

總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，提報董事會決議並於股東會報告後發放。

本公司董事、監察人及總經理酬金，係同時考量公司營運績效、未來產業景氣波動之風險，以及未來經營可能面臨之營運風險、交易風險、財務風險等因素訂定酬金之金額。並將視時機經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營。



#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

本公司110年度及111年度截至年報刊印日止，董事會共開會 13次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	歐堤國際企業有限公司代表 人：林瑞豪	13	0	100.00%	
董事	可霖有限公司代表人：林瑞達	13	0	100.00%	
董事	亞納士有限公司 代表人：林益誠	6	0	100.00%	110年9月3日股臨會改選 後新任， 應出席6次
董事	詹克群	6	0	100.00%	
董事	劉家君	7	0	100.00%	110年9月3日股臨會改選 後卸任， 應出席7次
董事	黃鈺雅	1	0	14.29%	
董事	羅珊珊	0	0	0.00%	
獨董	俞明德	6	0	100.00%	110年9月3日股臨會改選 後新任， 應出席6次
獨董	李培芬	5	0	83.33%	
獨董	陳志榮	6	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形一者，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：

(一)證交法第14條之3所列事項：

開會日期及期別	議案內容	所有獨立董事	公司對獨立董事意見之
110.09.06 第四屆 第一次	本公司擬重新選任本公司董事長案	所有獨立董事無異議通過	不適用
	本公司成立薪資報酬委員會及委任第一屆薪資報酬委員會		
110.09.16 第四屆 第二次	本公司財務會計主管異動案		
	本公司代理發言人異動		
	擬增訂「董事會績效評估辦法」		
	擬增訂「處理董事要求之標準作業程序」		
110.11.25 第四屆 第三次	擬增訂「員工酬勞管理辦法」		
	本公司111年營業預算		
	本公司金融機構融資契約到期申請展期案		
	擬訂定本公司「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」案		
	增訂「特定公司及集團企業之交易管理辦法」		
	修訂本公司「核決權限作業辦法」		
	修訂本公司「財產管理辦法」		
本公司111年度內部稽核計畫	除依法迴避之獨立董事外，其餘獨立董事無異議通過	不適用	
訂定本公司獨立董事薪酬案			

		訂定找零金管理機制		
111.01.27 第四屆 第四次		增訂「簽證會計師獨立性及績效評估辦法」	所有獨立董事無異 議通過	不適用
		修訂本公司「預算管理辦法」		
		增訂本公司「風險管理辦法」		
		110 年度經理人年終獎金分配案		
111.03.17 第四屆 第五次		修訂本公司「採購及付款循環」		
		修訂本公司「薪工循環」(CW)		
		修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」		
		修訂本公司「研發設計循環」		
		修訂本公司「會計制度」及「財務報表編製流程管理辦法」		
		修訂本公司「內部稽核實施細則」		
		修訂本公司「負債承諾及或有事項管理辦法」		
		修訂本公司「取得或處分資產處理程序」		
		修訂本公司「核決權限作業辦法」		
		本公司彰化倉庫搬遷案		
		本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任案		
		修訂本公司「風險管理辦法」		
	本公司 111 年股東常會召開時間、地點及相關事宜案			
111.04.22 第四屆		本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案	所有獨立董事無異 議通過	不適用
		本公司 110 年度財務報表及營業報告書案		

第六次	本公司 110 年度盈虧撥補案		
	本公司 110 年度「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」		
	修訂本公司「內部控制制度」及管理辦法案		
	變更本公司營業登記地址案		
	修訂本公司「公司章程」部分條文		
	本公司民國 111 年度股東常會召集事宜案(新增議案)		
	本公司 111 年度簽證會計師委任公費案		

(二)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。

二、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：

董事會日期	議案內容	董事姓名	利益迴避之原因	參與表決情形
110.11.25 第四屆 第三次	訂定本公司獨立董事薪酬案	俞明德	為本案利害關係人故迴避	除依法迴避之獨立董事外，其餘獨立董事無異議通過
110.11.25 第四屆 第三次	訂定本公司獨立董事薪酬案	李培芬	為本案利害關係人故迴避	除依法迴避之獨立董事外，其餘獨立董事無異議通過
110.11.25 第四屆 第三次	訂定本公司獨立董事薪酬案	陳志榮	為本案利害關係人故迴避	除依法迴避之獨立董事外，其餘獨立董事無異議通過

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

本公司經111年9月16日董事會通過「董事會績效評估辦法」，已於111年第一季完成110年度董事會績效評估，並於111年3月17日董事會報告評估結果。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	110年1月1日至110年12月31日 (已新任董事為主體)	董事會、 個別董事成員	董事會內部自評、 董事成員自評	1. 董事會績效評估之衡量項目， 包括 下列五大面向： (1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事的選任及持續進修。 (5)內部控制。 參與。 2. 董事成員(自我)績效評估之衡 量項目 包括下列六大面向： (1)公司目標與任務之掌握。 (2)董事職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事之專業及持續進修。 (6)內部控制。

四、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. 本公司為健全董事會結構，持續推動董事成員多元化，本屆達成新增一席女性董事目標。
2. 已設置審計委員會及薪酬委員會，藉由各功能委員會分工合作，協助及監督董事會履行其職責，強化董事會職能落實公司治理。
3. 持續提升董事專業素養，安排本公司董事會成員每年積極參加公司治理相關進修課程，110年度全體董事均進修6小時。
4. 為健全本公司董事會運作機制提升公司治理、已依證券主管機關之規定，訂定董事會議事規範。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 本公司於110年9月3日成立審計委員會替代監察人職權，。110年度及111年度截至年報刊印日止審計委員會共召開6次(A)，董事會共開會 13次 (A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席 次數 (B)	委託出席 次數	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
獨董	俞明德	6	—	100.00%	110年9月3日股東臨時會改選後新任
獨董	李培芬	6	—	100.00%	
獨董	陳志榮	6	—	100.00%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：</p> <p>(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：</p>					
開會日期	議案內容			審計委員會 決議結果	公司對審計 委員會意見 之處理
第一屆第 二次 110.09.16	本公司財務會計主管異動案			獨立董事無 異議通過	全體出席董 事決議通過
第一屆第 三次 110.11.25	增訂「特定公司及集團企業之交易管理辦法」				
第一屆第 三次 110.11.25	修訂「核決權限作業辦法」				
第一屆第 三次	修訂「財產管理辦法」				

110.11.25			
第一屆第三次 110.11.25	俞明德獨立董事薪酬	除依法迴避之獨立董事外，其餘獨立董事無異議通過	除依法迴避之獨立董事外，其餘董事無異議通過
第一屆第三次 110.11.25	李培芬獨立董事薪酬		
第一屆第三次 110.11.25	陳志榮獨立董事薪酬		
第一屆第四次 111.01.27	增訂本公司「簽證會計師獨立性及績效評估辦法」(FD-041)	獨立董事無異議通過	全體出席董事決議通過
第一屆第四次 111.01.27	修訂本公司「預算管理辦法」(FD-002)		
第一屆第四次 111.01.27	增訂本公司「風險管理辦法」(FD-042)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「採購及付款循環」(CP)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「薪工循環」(CW)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」(CF)		

第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「研發設計循環」(CRD)	獨立董事無異議通過	全體出席董事決議通過
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「會計制度」(C-200)及「財務報表編製流程管理辦法」(FD-009)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「內部稽核實施細則」(SOP-002)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「負債承諾及或有事項管理辦法」(FD-005)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」(FD-018)		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「核決權限作業辦法」(AM-004)		
第一屆第五次 111.03.17	本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任案		
第一屆第五次 111.03.17	修訂本公司「風險管理辦法」(FD-042)		
第一屆第六次 111.04.22	本公司110年度財務報表及營業報告書案		
第一屆第六次 111.04.22	本公司110年度「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」案		



第一屆第六次 111.04.22	修訂本公司「內部控制制度」及管理辦法案	獨立董事無異議通過	全體出席董事決議通過
第一屆第六次 111.04.22	修訂本公司「公司章程」部分條文		
第一屆第六次 111.04.22	本公司 111 年度簽證會計師委任公費案		

(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

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：

開會日期	議案內容	董事姓名	利益迴避之原因	參與表決情形
第一屆第三次 110.11.25	俞明德獨立董事薪酬	俞明德	利益關係人依法迴避	除依法迴避之獨立董事外，其餘董事無異議通過。
第一屆第三次 110.11.25	李培芬獨立董事薪酬	李培芬	利益關係人依法迴避	除依法迴避之獨立董事外，其餘董事無異議通過。
第一屆第三次 110.11.25	陳志榮獨立董事薪酬	陳志榮	利益關係人依法迴避	除依法迴避之獨立董事外，其餘董事無異議通過。

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. 稽核主管依年度稽核計畫執行稽核作業完成後，於一個月內將內部稽核報告交付獨立董事查閱，並列席公司董事會進行稽核報告，但如有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。
2. 本公司簽證會計師每年至少一次於審計委員會中報告財務報表查核結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。

2. 監察人參與董事會運作其他應記載事項：

本公司於110年9月3日由全體獨立董事成立審計委員會替代監察人職權，110年9月3日成立審計委員會前董事會共開會7次(A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	林茂鎮	3	0	42.86%	110年9月3日股東臨時會改選後卸任
監察人	鄭世章	3	0	42.86%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：本公司監察人可隨時與員工及股東直接溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：本公司監察人可直接就公司財務、業務狀況與內部稽核主管及會計師進行溝通及了解；稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人交付報告，且列席董事會報告，溝通情形良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三) 公司治理運作情形及其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	
一、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？	√		本公司已參照「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並公告於公開資訊觀測站及公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 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？	√		(一) 本公司已訂定股東會議事規則，作為股東於股東會行使議案建議之依據，並設有發言人、代理發言人及股務單位專人處理股東建議、疑義或糾紛等問題。	無重大差異
(二) 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？	√		(二) 本公司定期依股務代理於公司辦理停止過戶日時，所提供之股東名冊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。	無重大差異
(三) 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？	√		(三) 本公司已參照相關法令規範訂定「對子公司監督與管理作業辦法」及「關係人、集團企業及	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	
(四) 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		<p>特定人往來交易作業辦法」規範與關係企業間財務及業務往來行為，以達風險控管機制。</p> <p>(四)本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」及「內部重大資訊處理作業程序」，並會不定期宣導，禁止公司內部人利用市場尚未公開資訊買賣有價證券。</p>	無重大差異
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 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？</p>	v		<p>(一)本公司訂有「董事選舉辦法」，董事會成員組成注重多元化要素，目前7席董事中包含1席女性董事，董事會成員來自不同領域之專才，包含財會金融、產業經營管理等，具備執行職務所必備之知識、技能及素養，對公司營運發展能適時提供多元的建議。</p>	無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委		v	(二)本公司除依法設置薪資	無重大異常

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	
員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？			報酬委員會及審計委員會外，未來將視公司營運情形及法令規定評估增設其他各類功能性委員會。	
(三) 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，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	v		(三) 本公司業經110年9月16日董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，並已於111年第一季完成110年度董事會績效評估作業，提報111年3月17日董事會及薪酬委員會報告。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	v		(四) 本公司已規定定期（至少一年一次）評估聘任會計師之獨立性及適任性，並將結果提報審計委員會審議後，送請董事會決議。最近一次評估日期為111年3月17日，經評估，委任簽證會計師皆符合獨立性及適任性之評估標準。	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	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		√	本公司目前實收資本額未達20億，故尚未設置公司治理主管，公司治理事務係由財務單位統籌辦理，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。	本公司將於擇定適當人選後設置公司治理主管
五、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？	√		本公司網站已建置投資人專區，並設有發言人及代理發言人，作為與利害關係人溝通之管道，若有任何意見可以信件或電話等任何形式與本公司聯繫，均有專人妥適回應，以保障其權益。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司已委託「群益金鼎證券」為股務代辦機構，處理股東會及股務相關事宜。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(一) 本公司網站設有投資人專區揭露公司相關訊息，並依規定於公開資訊觀測站公告公司財	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	
(二) 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		務、業務及公司治理相關資訊。 (二) 本公司已建置中文網站並依規定落實發言人制度，網站內容由專人負責資訊之蒐集及揭露，定期揭露公司資訊。以確保投資人權益。	無重大差異
(三) 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	(三) 本公司為興櫃公司，已依相關規定分別於每會計年度終了後四個月內及每會計年度第二季終了後四十五日內分別公告及申報年度財務報告及第二季財務報告，尚無須申報第一、三季之財報。	無重大差異
八、公司是否有其他有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		(一) 員工權益：本公司一向尊重兩性工作平等，並制定完整性騷擾防治規定，同時定期召開勞資會議，建立良好勞資溝通管道。並定期舉辦員工健康檢查，另設有職工福利委員會、舉辦旅遊活動，為增	無重大差異  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	
			<p>進員工專業技能及管理新知，本公司每年舉辦教育訓練及在職訓練戮力保障員工權益。</p> <p>(二)僱員關懷：本公司對於所屬員工給予適度關懷，於相關人事規章、職工福利委員會均有明文規範，舉凡婚喪喜慶、疾病傷害等問題，公司經營層或單位主管均會適時關懷，提供必要的協助。</p> <p>(三)投資者關係：本公司設有股務人員，專責處理股東事務，定期或不定期透過公開資訊觀測站發布經營資訊及重大訊息，使股東瞭解公司經營或其他財務業務資訊。</p> <p>(四)供應商關係及利害關係人之權利：本公司與供應商及利害關係人均有暢通之溝通申訴管道，由各專屬部門負責溝通、協</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>



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	
			<p>調，以保障其應有之合法權益。</p> <p>(五)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，以此進行相關風險評估及管控。</p> <p>(六)董事進修之情形：本公司董事會成員均已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」參加指定機構舉辦涵蓋公司治理及證券法規等進修課程，並符合進修時數之規定。</p> <p>(七)董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司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：本公司未列入受評公司，故不適用。</p>				

(四) 薪資報酬委員會之組成及運作情形

1. 薪報酬委員會成員資料

身分別 (註 1) 姓名		條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
召集人暨 獨立董事	俞明德	參閱第 11 頁之 2 董事專業資格 及獨立董事獨 立性資訊揭露 相關內容。	(1)非為公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國 法令設置之獨立董事者，不在此限)。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上 或持股前十名之自然人股東。 (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人， 或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。 (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經 理人或持股百分之五以上股東。 (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、 合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其 配偶。但依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 辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。 (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (9)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	2 家	
獨立董事	李培芬			—	
獨立董事	陳志榮			—	

## 2. 薪酬委員會運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 9 月 6 日至 113 年 9 月 2 日，110 年度及 111 年度截至年報刊印日止薪酬委員會共召開 6 次(A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席 次數 (B)	實際列席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	俞明德	6	100.00%	第一屆委員
委員	李培芬	6	100.00%	第一屆委員
委員	陳志榮	6	100.00%	第一屆委員

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。

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。

(3) 提名委員會成員資料及運作情形資訊：無

## (五) 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

推動項目	執行情形(註1)			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	
一、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 110 年 7 月 26 日董事會通過訂定「企業社會責任實務守則」(於 111 /4/22 修訂為「永續發展實務守則」)，作為公司推動永續發展之指導方針。本公司雖尚未設置推動永續發展之專職單位，惟經營階層關注環保、誠信經營及勞工權益等社會責任議題，並不定期於部門會議及主	無重大異常

			管會議中向員工宣導，使各部門作業逐步落實公司永續發展之目標，未來將視公司營運適時規劃具體推動架構，並向董事會報告。	
二、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		本公司依據重大性原則進行營運與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定訂立風險管理辦法以供遵循。	無重大異常
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	v		本公司屬買賣業，並無因生產活動產生污染之情事，故未取得環境管理系統驗證。惟本公司日常營運悉遵循環保規範，依據相關法規處理日常廢棄物，以達環境管理之目標。	無重大異常
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	v		本公司持續推行並宣導節約用水、用電、用紙觀念，善盡對社會與保護地球之責任。並逐步導入使用對環境負荷衝擊低之再生物料。	無重大異常
(三) 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，並採取相關之因應措施？	v		本公司關注氣候變遷所帶來之議題，並檢視自身企業可應對措施，以達成永續發展之目標；包括節約用水、用電及用紙，並擬投入研發環保材料之產品及舊衣回收利用等，以達節能減碳之目標，減少對環境的衝擊。	無重大異常
(四) 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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	v		本公司目前雖未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，惟持續推動多項節能減碳措施，包括節約用水、用電、用紙、資源回收利用，及辦公設備用品優先選用節能環保產品等，善盡對社會與保護地球之責任。	無重大異常
四、社會議題 (一) 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	v		本公司尊重國際人權公約並遵守相關勞動法規，制定「工作守則」及相關人事管理辦法，明訂員工之權利義務及福利項目，以保障員工權	無重大異常

策與程序？			益。並辦理勞資會議，重要事項經勞資雙方代表溝通協調，以維持勞資和諧。	
(二) 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		本公司遵守勞動基準法及性別平等工作法等相關法規，訂立「工作規則」及相關人事管理辦法，其內容涵蓋薪酬、休假及其他員工福利，並設立職工福利委員會辦理各項員工福利事項。另秉持與員工利潤共享的理念，吸引及激勵優秀人才，會依公司營運狀況及個人績效表現調整薪資，核給績效獎金及員工酬勞獎金。	無重大異常
(三) 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		本公司致力於提供員工安全且健康之工作環境，並依相關勞工安全衛生法令規定訂定有安全衛生工作守則。定期安排員工健康檢查及實施勞安教育，並不定期宣導安全及衛生相關注意事項及健康管理知識傳送給員工知悉。	無重大異常
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	v		本公司為增進員工專業技能及管理新知，不定期舉辦教育訓練及派外接受在職訓練以培訓員工，鼓勵員工於工作中持續學習與進修，以提升員工競爭力、職涯發展。	無重大異常
(五) 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		本公司對產品與服務負責並重視行銷倫理。相關作業流程皆確保產品及服務資訊之透明性及安全性，且落實於營運活動，並由權責單位負責處理消費者申訴事宜，以保護消費者權益。 本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規辦理，無損害消費者權益之行為。	無重大異常

<p>(六) 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？</p>	<p>v</p>	<p>本公司重視環境與社會之保護，與供應商來往前評估供應商有無影響環境與社會之情形。 本公司與主要供應商之契約未明訂供應商如違反企業社會責任政策得隨時終止或解除契約之條款，但若發現供應商涉及違反企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，考量暫停或終止與其業務往來。</p>	<p>無重大異常</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>v</p>	<p>本公司目前尚未編制永續報告書，但隨時保持關注，未來將視營運狀況而編製，但公司對落實公司治理、發展永續環境及維護社會公益等議題均按「上市上櫃公司永續發展實務守則」之精神及規範辦理。</p>	<p>無重大異常</p>
<p>六、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： 本公司已參酌「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及考量公司實務運作情形，制定「永續發展實務守則」，且依循相關法規確實落實誠信經營，以規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司始終秉持經營成果與每位同仁分享，讓公司值得員工信賴，將工作當成自己事業經營，並與公司一同打拼。</p> <p>(一)環保方面：本公司重視節約能源，積極落實各項節能減碳措施，包括減少空調主機開機時數及調高設定溫度，新增燈具時採購省電環保燈具，逐步汰換老舊耗電設備。積極宣導電子化作業，減少紙張使用量。</p> <p>(二)安全衛生：定期辦理員工健康檢查及安全衛生教育訓練。</p> <p>(三)消費者權益：本公司設有專區、舉報信箱。用來積極回應投資人、供應商、客戶及員工之申訴需求，以落實保障消費者權益。</p> <p>(四)人權方面：本公司注重人權，不論其種族、性別、年齡均享有同等之工作權利。</p>			

(六) 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(註)			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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 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？</p>	v		<p>(一)本公司於 110 年 7 月 26 日董事會通過「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」作為具體規範本公司內部人員於執行業務時應注意之事項，董事會與管理階層充分了解並積極落實相關作業規範，基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動及內部管理。</p>	無重大異常
<p>(二) 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？</p>	v		<p>(二)本公司訂定「誠信經營守則」與「公司誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範執行業務應注意事項，針對行賄及收賄、提供非法政治獻金、不當慈善捐贈、提供或接受不正當利益等高風險不誠信行為，設有具體防範措施及通報程序。</p> <p>本公司「工作規則」訂有誠實義務，以作為員工落實誠信經營之基本精神，且本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。</p>	無重大異常

評估項目	運作情形(註)			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	
(三) 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		(三)本公司訂有「道德行為準則」及相關內部辦法，並於「工作規則」中明定相關獎懲辦法及申訴制度，透過內部教育訓練宣導以落實執行。內部稽核人員並定期查核高風險業務行為且隨時檢討，俾確保制度之設計及執行持續有效。	無重大異常
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	v		(一)本公司雖未與往來之供應商與客戶於簽訂契約中明訂誠信行為條款，惟均依內控程序審慎進行徵信或評估作業，秉持誠信與公正原則，慎選交易對象。	無重大異常
(二) 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		(二)本公司內部稽核人員負責監督執行，並作成適時完成稽核報告提報董事會。	無重大異常
(三) 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		(三)本公司於「誠信經營守則」中明確規定董事應秉持高度自律，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事	無重大異常



評估項目	運作情形(註)			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	
(四) 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		行使其表決權。 (四)本公司透過各項會議及不定期或定期宣導誠信經營相關守則，使員工確實瞭解其定義並遵守。	無重大異常
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	v		(五)本公司不定期舉辦訓練課程並鼓勵參與外部訓練課程。	無重大異常
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 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		(一)本公司於「工作規則」訂有檢舉之獎勵制度，對於違反誠信經營規定情事，公司內部員工可向直屬部門主管報告，如查明確有其事發生時，會視發生情節及影響的重大性，予以告誡或懲戒。	無重大異常
(二) 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		(二)本公司審慎處理檢舉事項並保密檢舉人。	無重大異常
(三) 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		(三)本公司處理檢舉流程中均保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置，並禁止對檢舉人報復。	無重大異常
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	v		本公司「誠信經營守則」已上傳至公開資訊觀測站。	無重大異常

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：請詳一、二說明。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法及上市上櫃相關規章，作為落實誠信經營之基本。</li> <li>2. 本公司「董事會議事規範」訂有董事之利益迴避制度，使董事可客觀看待董事會議案。</li> <li>3. 本公司訂有「防範內線交易作業程序」，明訂內部人及受僱人不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人。</li> <li>4. 本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵董事、經理人及受僱人提出建議，據以檢討公司誠信經營推動之措施，以提昇公司誠信經營之落實成效。</li> </ol>			

(七) 公司治理守則及相關規章之查詢方式：本公司已訂定「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「永續發展實務守則」、「董事選任程序」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」等相關規章，以落實公司治理之運作與推動，並將本公司相關公司治理規章揭露於公開資訊觀測站(<https://mops.twse.com.tw>)。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解，得一併揭露：

1. 本公司新任董事及經理人，於就任時均分發財團法人中華民國櫃檯買賣中心所編製之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」，以利內部人遵循。
2. 本公司於110年9月6日成立薪資報酬委員會，此委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。
3. 本公司於110年9月3日成立審計委員會，將以專業客觀之地位，就本公司提報董事會討論之重大事項予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

米斯特國際企業股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：111年04月22日

本公司民國110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之達成，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、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110年12月31日之內部控制制度(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111年04月22日董事會通過，出席董事6中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

米 斯 特 國 際 企 業 股 份 有 限 公 司



董 事 長：林瑞豪



簽 章

總 經 理：林瑞達



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。

(十) 110 年度及截至年報刊印日止，公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 110 年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議

1.110 股東會之重要決議及執行情形

日期	重要決議事項	執行情形
110 年 7 月 29 日 股東常會	1. 承認 109 年度財務報表及營業報告書案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
	2. 承認 109 年度虧損撥補表承認案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
	3. 修訂「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」案。	經股東會決議後，已內部公告並依修訂後程序辦理。
	4. 擬新增本公司「從事衍生性商品交易處理辦法」。	經股東會決議後，已內部公告依修訂後程序辦理，並依規定公告於公開資訊觀測站。
110 年 9 月 3 日 股東臨時會	1. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站，並已取得經濟部核准變更。
	2. 修訂本公司「股東會議事規則」案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。
	3. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。

4. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。
5. 本公司「董事及監察人選任辦法」並更名為「董事選任辦法」案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。
6. 申請本公司股票上櫃案。	遵循股東會決議，持續辦理中。
7. 本公司股票申請初次上櫃時，提請全體股東放棄初次上櫃新股承銷之現金增資認股權利案。	屆時依股東會決議辦理。
8. 董事全面改選案。	選舉結果已公告於公開資訊觀測站，並經經濟部核准變更登記。
9. 解除新任之董事及其代表人競業禁止之限制案。	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。

## 2.110 年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議

日期	重要決議事項
110 年 03 月 30 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 110 年度簽證會計師之獨立性評估案。</li> <li>2. 本公司簽證會計師委任案。</li> <li>3. 109 年度內部控制制度聲明書案。</li> <li>4. 本公司稽核主管追任案，詳議程附件。</li> </ol>
110 年 04 月 16 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 109 年度員工酬勞及董事監察人酬勞分派案。</li> <li>2. 本公司 109 年度財務報表及營業報告書案。</li> <li>3. 本公司 109 年度虧損撥補表承認案。</li> <li>4. 擬新增本公司「從事衍生性商品交易處理辦法」。</li> <li>5. 本公司 110 年股東常會召開時間、地點及相關事宜案。</li> </ol>
110 年 04 月 29 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂相關辦法案。</li> <li>2. 獨立董事選舉案。</li> <li>3. 受理股東提名期間及處所。</li> <li>4. 解除本公司董事競業禁止之限制案。</li> <li>5. 本公司 110 年股東常會召開時間、地點及相關事宜案。</li> </ol>
110 年 07 月 07 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬重新訂定本公司 110 年股東常會召開日期、地點案。</li> <li>2. 本公司 110 年度第一次現金增資案。</li> </ol>

日期	重要決議事項
	3. 本公司全面換發無實體股票案。 4. 擬處份本公司採透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產案。 5. 修訂相關作業程序辦法案。
110年07月26日	1. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2. 公司銀行授信額度追認案。 3. 申請登錄股票興櫃案。 4. 增修訂本公司管理辦法案。 5. 修訂本公司「董事會議事規則」。 6. 修訂本公司「股東會議事規則」。 7. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 8. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案。 9. 修訂本公司「董事及監察人選任辦法」並更名為「董事選任辦法」。 10. 增訂本公司「董事及經理人道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任實務守則」及「公司治理實務守則」案。 11. 申請本公司股票上櫃案。 12. 提請同意辦理現金增資發行新股為上市(櫃)前公開承銷之股份來源，暨原股東全數放棄認購案。 13. 全面改選董事(含獨立董事)案。 14. 受理股東提名董事相關事宜。 15. 提請通過董事會提名之董事候選人名單。 16. 解除新任之董事及其代表人競業禁止之限制案。 17. 本公司110年股東臨時會召開時間、地點及相關事宜案。
110年08月03日	本公司110年度現金發行新股案，現增基準日。
110年08月13日	110年及109年六月三十日合併財務報告。
110年09月06日	1. 本公司擬重新選任本公司董事長案。 2. 本公司成立薪資報酬委員會及委任第一屆薪資報酬委員會。
110年09月16日	1. 本公司財務會計主管異動案。 2. 本公司代理發言人異動案。 3. 擬增訂「董事會績效評估辦法」。 4. 擬增訂「處理董事要求之標準作業程序」。 5. 擬增訂「員工酬勞管理辦法」。
110年11月25日	1. 本公司111年營業預算。 2. 本公司金融機構融資契約到期申請展期案。 3. 擬訂定本公司「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」案。 4. 增訂「特定公司及集團企業之交易管理辦法」。 5. 修訂本公司「核決權限作業辦法」。

日期	重要決議事項
	6. 修訂本公司「財產管理辦法」。 7. 本公司 111 年度內部稽核計畫。 8. 訂定本公司獨立董事薪酬案。 9. 訂定找零金管理機制。
111 年 01 月 27 日	1. 增訂「簽證會計師獨立性及績效評估辦法」。 2. 修訂本公司「預算管理辦法」(FD-002)。 3. 增訂本公司「風險管理辦法」(FD-042)。 4. 110 年度經理人年終獎金分配案。
111 年 03 月 17 日	1. 修訂本公司「採購及付款循環」(CP)。 2. 修訂本公司「薪工循環」(CW)。 3. 修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」(CF)。 4. 修訂本公司「研發設計循環」(CRD)。 5. 修訂本公司「會計制度」(C-200) 及「財務報表編製流程管理辦法」(FD-009)。 6. 修訂本公司「內部稽核實施細則」(SOP-002)。 7. 修訂本公司「負債承諾及或有事項管理辦法」(FD-005)。 8. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」(FD-018)。 9. 修訂本公司「核決權限作業辦法」(AM-004)。 10. 本公司彰化倉庫搬遷案。 11. 本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任案。 12. 修訂本公司「風險管理辦法」(FD-042)。 13. 本公司 111 年股東常會召開時間、地點及相關事宜案。
111 年 04 月 22 日	1. 本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2. 本公司 110 年度財務報表及營業報告書案。 3. 本公司 110 年度盈虧撥補案。 4. 本公司 110 年度「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」案。 5. 修訂本公司「內部控制制度」及管理辦法案。 6. 變更本公司營業登記地址案。 7. 修訂本公司「公司章程」部分條文。 8. 本公司民國 111 年度股東常會召集事宜案(新增議案)。 9. 本公司 111 年度簽證會計師委任公費案。

(十二) 110 年度及截至年報刊印日止，董事或獨立董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 110 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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總表：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務經理	劉建宏	105年1月18日	110年9月8日	職務調整

#### 五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

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
資誠聯合會計師事務所	林雅慧	110.01.01-110.12.31	845	20	865	非審計公費係含內控專審費用、辦理公開發行費用、查帳差旅費、代墊打字報告費共 20 千元。
	徐聖忠	110.01.01-110.12.31				

(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。

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊： 無。

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：無。



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：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位:股

職稱	姓名	110 年度		111 年度截至刊印日止	
		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	歐堤國際企業有限公司 代表人：林瑞豪	—	—	—	—
董事	可霖有限公司 代表人：林瑞達	130,536	—	—	—
董事(註2)	亞納士有限公司 代表人：林益誠	—	—	—	—
董事(註2)	詹克群	30,000	—	—	—
獨立董事(註2)	俞明德	—	—	—	—
獨立董事(註2)	陳志榮	—	—	—	—
獨立董事(註2)	李培芬	—	—	—	—
董事(註1)	劉家君	—	—	—	—
董事(註1)	黃鈺雅	—	—	—	—
董事(註1)	羅珊珊	—	—	—	—
監察人(註1)	林茂鎮	—	—	—	—
監察人(註1)	鄭世章	—	—	—	—
營運長	林瑞豪	—	—	—	—
總經理	林瑞達	—	—	—	—
總經理特助	林益誠	—	—	—	—
財務部經理(註3)	劉建宏	—	—	—	—
財務部兼管理部協理(註4)	趙廣安	—	—	—	—

註1:110年9月3日股東臨時會全面改選董事及監察人，該董事/監察人於110年9月3日卸任。

註2:110年9月3日股東臨時會全面改選董事及獨立董事，該董事於110年9月3日新任。

註3:該員已於110年9月10日離職。

註4:該員於110年9月8日到職。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無

(三)股權質押之相對人為關係人者：無

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：

111年4月22日；單位：股；%

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
可霖有限公司	1,448,872	10.36%	-	-	-	-	a. 林瑞達 b. 歐堤國際企業有限公司代表人：林瑞豪 c. 亞納士有限公司代表人：林益誠 d. 智睿國際企業有限公司代表人：林茂鎮	a. 為公司代表人 b. 與該公司代表人為兄弟 c. 與該公司代表人為兄弟 d. 與該公司代表人為父子	
代表人：林瑞達 (註)	505,564	3.61%	41,901	0.30%	-	-	e. 盛果有限公司代表人：鄭玉鶯 f. 林瑞豪 g. 林益誠 h. 林茂鎮 i. 鄭玉鶯	e. 與該公司代表人為母子 f. 兄弟 g. 兄弟 h. 父子 i. 母子	
歐堤國際企業有限公司	1,356,849	9.70%	-	-	-	-	a. 林瑞豪 b. 可霖有限公司代表人：林瑞達 c. 亞納士有限公司代表人：林益誠 d. 智睿國際企	a. 為公司代表人 b. 與該公司代表人為兄弟 c. 與該公司代表人為兄弟 d. 與該公司代表	

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
代表人：林瑞豪 (註)	597,685	4.27%	-	-	-	-	業有限公司代表人：林茂鎮 e. 盛果有限公司代表人：鄭玉鶯 f. 林瑞達 g. 林益誠 h. 林茂鎮 i. 鄭玉鶯	人為父子 e. 與該公司代表人為母子 f. 兄弟 g. 兄弟 h. 父子 i. 母子	
長菁國際開發股份有限公司	795,880	5.69%	-	-	-	-	-	-	
亞納士有限公司	790,241	5.65%	-	-	-	-	a. 林益誠 b. 歐堤國際企業有限公司代表人：林瑞豪 c. 可霖有限公司代表人：林瑞達 d. 智睿國際企業有限公司代表人：林茂鎮	a. 為公司代表人 b. 與該公司代表人為兄弟 c. 與該公司代表人為兄弟 d. 與該公司代表人為父子	
代表人：林益誠	421,995	3.02%	41,901	0.30%	-	-	e. 盛果有限公司代表人：鄭玉鶯 f. 林瑞豪 g. 林瑞達 h. 林茂鎮 i. 鄭玉鶯	e. 與該公司代表人為母子 f. 兄弟 g. 兄弟 h. 父子 i. 母子	

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
智睿國際企業有限公司	676,192	4.83%	-	-	-	-	a. 林茂鎮 b. 歐堤國際企業有限公司代表人：林瑞豪 c. 可霖有限公司代表人：林瑞達	a. 為公司代表人 b. 與該公司代表人為父子 c. 與該公司代表人為父子	
代表人：林茂鎮	315,120	2.25%					d. 亞納士有限公司代表人：林益誠 e. 盛果有限公司代表人：鄭玉鶯 f. 林瑞豪 g. 林瑞達 h. 林益誠 i. 鄭玉鶯	d. 與該公司代表人為父子 e. 與該公司代表人為夫妻 f. 父子 g. 父子 h. 父子 i. 配偶	
盛果有限公司	659,167	4.71%	-	-	-	-	a. 鄭玉鶯 b. 歐堤國際企業有限公司代表人：林瑞豪 c. 可霖有限公司代表人：林瑞達 d. 亞納士有限公司代表人：林益誠	a. 為公司代表人 b. 與該公司代表人為母子 c. 與該公司代表人為母子 d. 與該公司代表人為母子	
代表人：鄭玉鶯	271,924	1.94%					e. 智睿國際企業有限公司代表人：林茂鎮 f. 林瑞豪 g. 林瑞達 h. 林益誠 i. 林茂鎮	e. 與該公司代表人為夫妻 f. 母子 g. 母子 h. 母子 i. 配偶	

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
國票創業投資股份有限公司	476,439	3.41%	-	-	-	-	-	-	
尤柄鈔	447,601	3.20%	-	-	-	-	-	-	

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：

單位：%；股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
聯合創意股份有限公司	300	60.00%	-	-	300	60.00%

註1：係公司採用權益法投資。

註2：該轉投資事業已於110年12月16日解散變更登記。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股本：

#### (一)股本來源：

##### 1. 股本形成經過：

111 年 4 月 22 日單位：仟股；仟元

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (千股)	金額 (千元)	股數 (千股)	金額 (千元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
99/10	10	50	50	50	500	設立股本 500 千元	無	註 1
105/01	10	20,000	200,000	2,954	29,544	現金增資 20,044 千元	無	註 2
						法定盈餘公積 1,740 千元		
						盈餘轉增資 7,260 千元		
105/01	10	20,000	200,000	6,000	60,000	現金增資 30,456 千元	無	註 3
105/03	65	20,000	200,000	7,037	70,370	現金增資 10,370 千元	無	註 4
105/09	10	20,000	200,000	10,863	108,630	資本公積 38,260 千元	無	註 5
106/05	10	20,000	200,000	11,255	112,550	員工認股權 3,920 千元	無	註 6
106/07	10	20,000	200,000	11,790	117,900	盈餘轉增資 5,350 千元	無	註 7
106/08	60	20,000	200,000	12,790	127,900	現金增資 10,000 千元	無	註 8
110/08	45	30,000	300,000	13,990	139,900	現金增資 12,000 千元	無	註 9

註 1：99.10.12 經授中字第 09932697600 號函核准

註 2：105.01.29 經授中字第 10533093780 號函核准

註 3：105.01.30 經授中字第 10533099470 號函核准

註 4：105.03.18 經授中字第 10533249030 號函核准

註 5：105.09.14 經授中字第 10534329030 號函核准

註 6：106.05.16 經授中字第 10633273730 號函核准

註 7：106.07.14 經授中字第 10633412040 號函核准

註 8：106.08.01 經授中字第 10633449350 號函核准

註 9：110.09.02 經授中字第 11033542070 號函核准

2. 股份種類：

111年04月22日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	13,990,000	16,010,000	30,000,000	

(二) 股東結構：

111年04月22日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	—	—	17	153	1	171
持有股數	—	—	7,433,899	6,555,101	1,000	13,990,000
持股比例	—	—	53.14%	46.86%	0.00%	100.00%

(三) 股權分散情形

111年04月22日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	17	1,393	0.01%
1,000 至 5,000	69	122,474	0.88%
5,001 至 10,000	10	79,495	0.57%
10,001 至 15,000	5	63,901	0.46%
15,001 至 20,000	3	58,000	0.42%
20,001 至 30,000	13	306,395	2.19%
30,001 至 40,000	6	205,575	1.47%
40,001 至 50,000	6	274,577	1.96%
50,001 至 100,000	14	961,901	6.88%
100,001 至 200,000	8	1,152,761	8.24%
200,001 至 400,000	9	2,587,043	18.49%
400,001 至 600,000	5	2,449,284	17.5%
600,001 至 800,000	4	2,921,480	20.88%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	2	2,805,721	20.05%
合計	171	13,990,000	100.00%

(四)主要股東名單(股權比例達百分之五以上或股權比例占前十名之股東)：

111年04月22日；單位：人；股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
可霖有限公司		1,448,872	10.36%
歐堤國際企業有限公司		1,356,849	9.70%
長菁國際開發股份有限公司		795,880	5.69%
亞納士有限公司		790,241	5.65%
智睿國際企業有限公司		676,192	4.83%
盛果有限公司		659,167	4.71%
林瑞豪		597,685	4.27%
林瑞達		505,564	3.61%
國票創業投資股份有限公司		476,439	3.41%
尤柄鈔		447,601	3.20%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項目	年度		109年	110年	當年度截至111年6月1日	
	最	高				
每股市價	最	低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	截至年報刊印日止，111年未有經會計師查核(核閱)之資料。	
	平	均	未上市(櫃)	未上市(櫃)		
	分	配	前	7.61		13.55
每股淨值	分	配	後	7.61		13.55
	加權平均股數		12,790千股	13,231千股		
每股盈餘	每股盈餘 (註1)	追溯調整前	2.39	2.80		
		追溯調整後	2.39	2.80		
每股股利	現金股利		—	—		
	無償配股	盈餘配股	—	—		
		資本公積配股	—	—		
	累積未付股利		—	—		
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)		
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)		
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)		

註1：為稅後基本每股盈餘。



## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂之股利政策

- (1) 公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。
- (2) 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列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- (3) 前項盈餘以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；以股票分配者，應經股東會決議。
- (4) 本公司股利政策，以平衡股利政策為主，將視目前及未來之發展計畫、投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得不予分配；為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形：本公司業經 111 年 4 月 22 日董事會通過 110 年度盈虧撥補案，由於 110 年度盈餘彌補累積虧損後之可分配金額低於實收資本額 10%，故不擬分配盈餘。本案尚待經股東常會承認。

(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：無

### (八)員工分紅及董事、監察人酬勞

#### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程第 30 條：本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益），應提撥不低於百分之一為員工酬勞，不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時（包括調整未分配盈餘時），應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞之發放以現金為之。前二項酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

#### 2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派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：

本公司估列員工、董事及監察人酬勞金額係以扣除員工酬勞及董監酬勞前的稅前淨利，依公司章程規定之提撥成數計算估列，認列為薪資費用。如實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益方式處理。

#### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司經 111 年 4 月 22 日董事會決議以現金分派 110

年度員工酬勞 81千元，不分派董監酬勞，與本公司 110 年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：

本公司 110 年度酬勞分配案尚待報告股東會。

5. 前一年度員工、董事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、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年度決算為累積虧損，並未分派員工及董監事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務內容

##### 1. 業務範圍

本公司以獨特的電商 SPA(Speciality Retailer of Private Label Apparel)運行，近似於超快時尚的營運模式，以每月推出百款服飾、鞋款、配件的高效創造力，領先國內其他品牌服飾同業。公司從品牌、企劃、商品設計、生產製作、廣告行銷、通路銷售，乃至售後的客服，全程一體化參與的創新營運模式，大幅提升傳統零售的品牌營運效率。公司是台灣 OMO (Online Merge Offline) 線上、線下虛實融合的領先者，藉由科學與數據的新營運模式，打造以消費者為中心的「全通路」優勢。公司將持續秉持 SPA 與 OMO 營運的核心競爭力，強化「多品牌、全通路」業務發展策略，以強化公司長期的成長動能。

公司目前有 Life8 (平價流行服飾)、ALL WEARS (授權設計服飾)二個原創品牌，並於 2022 年初創立第三個品牌 WILDMEET，該品牌係以戶外科技機能服飾為概念所設立。公司目前線上通路有:品牌官網、電商平台、跨境電商、群募平台、團購類平台、社群電商(社團)、直播等。線下通路有:百貨、購物中心、Outlet、品牌街邊店。

除原創品牌業務外，公司長期佈局運動(例如:職業棒球、籃球)、影視文化、音樂、電競...等產業的品牌營運合作與周邊商品營銷。公司在品牌營運服務(包含代理、經銷、跨業合作)亦有豐富的經驗，本業務亦是多品牌發展的重要策略。

##### 2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣千元

年度 \ 產品別	109 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
服飾鞋類	248,044	91.38%	330,118	90.97%
配件、包包及其他	23,401	8.62%	32,751	9.03%
合計	271,445	100.00%	362,869	100.00%

##### 3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司的營業範圍主要包含：

###### (1)鞋類：

主要為中性鞋款與男鞋(例如皮鞋、休閒鞋、運動鞋、拖鞋)、情侶鞋、童鞋等。

###### (2)服飾：

主要為中性服飾與男裝(例如休閒服飾、商務西裝與機能運動服飾)、居家服等。

###### (3)包包及配件類：

主要為包款、皮夾、襪子、手錶、皮帶、眼鏡等。

###### (4)其他：

主要為居家內衣褲、生活品、造型品等。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)

本公司將善用 SPA 與 OMO 核心優勢，以原創品牌的創新與孵化為目標規劃，結合公司快速商品開發能力、百萬會員、數位行銷廣告與營銷能力、OMO 全通路整合資源，以期達到最

大化的加乘綜效。

(1) 目前開發成功技術與商品(服務)：

產品	名稱	產品說明	類別
	運動休閒鞋： 輕量飛織運動 鞋系列	使用熱熔紗科技，利用飛織技術，製作一體成型鞋面，藉以減少足背壓力與增加包覆性，大底使用五合一大底(輕量、耐磨、止滑、吸震、減壓)，讓穿著安心，達到產品差異化與功能性。	流行運動
	流行休閒鞋 類：太空滑板 4.0 休閒鞋系 列	優雅楦頭並使用高厚度超彈力大底來堅固整體穿著結構，故其穩定性佳，使得穿著時能更加舒適與平衡，符合時尚要素更符合市場。	流行休閒
	涼鞋類：二用 抗水涼拖鞋系 列	使用超抗水材料，速乾不吸水，再使用後跟可拆替涼拖鞋二用，增加可使用之功能，大底使用五合一大底(輕量、耐磨、止滑、吸震、減壓)，核心重點大底外殼硬鞋床軟，讓穿著加倍舒適。	流行休閒
	帆布鞋類：餅 乾休閒鞋系列	符合台灣人楦頭，大底外牆刻意增加紋路，以增顯穿著時的流行效果，再使用特殊亮面塗漆，讓原本單調的大底更具特色，整體外形配合國際性流行設計趨勢，達到外型時尚且結構穩定的產品價值。	流行休閒
	真皮手工 類：2way 後 踩。膠底休閒 系列	使用寬式楦頭，讓穿著舒適度增加，大底全材質使用防滑橡膠材料，提高穿著時與地面接觸面積之摩擦係數。其鞋面更使用特殊的雙色牛面皮革，不僅穿著舒適，機能性的2WAY後踩設計，更增添了鞋款的整體便利性與價值。	都會休閒

產品	名稱	產品說明	類別
	機能鞋類：可水洗休閒鞋系列	採用男女皆適合的中性楦頭形狀，讓穿著時外觀具腳型修飾效果，鞋面使用水洗布料，除了更加柔軟舒適外，也有復古的風格。鞋墊使用抗水高發泡彈性鞋墊，讓穿著具有彈性與舒適，也更容易保養與清潔的雙重價值。	都會休閒
	拖鞋類：抗水雙密度拖鞋系列	鞋面使用科技射出材質，抗拉抗伸，又軟又有韌性，讓穿著時可更服貼腳型，更具有一定的保護強度，加上大底雙密度的特性，外硬內軟，讓穿著體感更加舒適，該鞋款亦是抗水鞋款，輕鬆就能夠將水份摔乾，不吸水不易產生臭味。	都會休閒
	商務皮鞋類：大底透氣機能紳士鞋系列	鞋底使用透氣呼吸技術，利用踩踏的壓力讓大底產生氣動效果，讓氣體可以在鞋內循環並排出熱氣，鞋面使用經典紳士鞋面，讓穿著更佳符合消費者所需。	機能都會
	親子童鞋類	以 Family 的觀念導入童鞋系列，提高親子間的互動與連結，鞋面使用跳色鞋頭設計，除了活潑外更具特色，大底也選用天然橡膠材料，能適當降低行走時震動波對足部的影響，以保護幼兒的足部發展。	都會流行
	鞋墊：3D 立體支撐鞋墊	使用上下雙密度材料製成，上層柔軟，接觸時感覺舒適，下層堅韌，提供足部適當的支撐，配合著 3D 曲度的腳床曲線，更加服貼且可長時間穿著不感到疲累。	相關週邊


產品	名稱	產品說明	類別
	<p>鞋周邊：新一代(爆炸型泡沫)去污潔白慕斯</p>	<p>比之前推出商品泡沫更加綿密，清潔力更加優越，讓泡沫帶走髒污的概念，減少擦拭所花費的時間，達到更節省時間與不沾手的優點。</p>	<p>相關週邊</p>
	<p>鞋周邊：新一代(植物可分解-環保型)除臭噴霧</p>	<p>更有效除去異味，亦有相當的殺菌效果，有添加淡淡的香味，讓消費者使用後，可以有味覺的驚艷感受。</p>	<p>相關週邊</p>
	<p>鞋周邊：新一代長效型防水噴霧</p>	<p>加強與加長使用的效果與時間，讓一罐的使用生命週期更加長，效果更好，也可以保護產品不受酸雨所侵蝕。</p>	<p>相關週邊</p>
	<p>鞋周邊：機能氣墊襪</p>	<p>採用加厚毛巾布於前掌與後跟壓力處，讓穿著感到緩震與舒適，再加上後跟直角人體工學設計，讓穿著服順不掉腳。</p>	<p>居家休閒配件</p>
	<p>T恤類:Casual 精梳棉 基本圓領上衣</p>	<p>材料使用美國純棉，布料成型為 MIT 遠東紡織製成，耐色牢度極佳，耐洗不退色，使用領口包縫技術，耐拉不變形，領口裝飾品牌織帶，質感增加且不易需邊。</p>	<p>生活機能</p>

產品	名稱	產品說明	類別
	襯衫 類:Casual 精緻斜紋立領 長袖襯衫 (Oversize)	使用科技材料，有彈性穿著舒適感佳，落肩設計更具風格，整體穿著感寬鬆無壓力，沒有束縛感，落落大方。	生活機能
	背心 類:Casual 竹節棉 開衩長版背心	竹節棉的製造工藝，面料有很規則的抽紗跟挑紗，隨後形成了竹節樣式的紋理效果。這是一種回歸於大自然的亞麻織物，手感要比一般的平針純棉織物好，擁有很強的透氣吸汗功能。穿著時柔軟且透氣性高，且抗拉伸十分舒適。	生活機能
	機能外套 類 :Limited Edition 衝鋒衣抗UV連帽 外套	專為夏日機車族設計，質輕透氣度佳、抗UV、防風與易整理的防風外套，具有多功能透氣孔與雙開拉鍊設計，讓消費者穿得實用且帥氣。	生活機能
	親子裝 :Casual 動玩繡花 寬版上衣(童)	材料使用美國純棉，布料成型為MIT遠東紡織製成，耐色牢度極佳，耐洗不退色，使用領口包縫技術，耐拉不變形，領口裝飾品牌織帶，質感增加且不易需邊；使用小電繡圖示於胸口，增加豐富度，更具特色。開發親子款式服飾，可滿足親子穿著需求與家庭出遊的整體搭配。	設計開發

產品	名稱	產品說明	類別
	牛仔類：兩用帽可拆 寬版落肩牛仔外套	設計二用款式牛仔外套，可連帽的休閒穿搭，也可以傳統牛仔外套的純粹穿著，加上刷白的復古效果，更有質感加成的特別味道。	設計開發
	短褲類：Casual 高磅人字紋布料 大口袋工裝短褲	100%純棉製成，使用人字織紋，更有他牌產品，有可調節褲頭大小機能與立體口袋，無論在穿著體驗上或者是收納上，都有非常好的感受，工裝設計風格，層次多也具個人色彩，非常適合穿著搭配。	生活機能
	長褲類：彈力舒適 經典多色縮口長褲	使用純棉材質混紡 3%彈性纖維，讓穿著更有彈性，好穿好脫，不緊合身，達到流行合身的完美線條，彈性纖維的添加，更可以在大動作時能夠有更好的伸展性，無束縛感。	生活機能
	特殊技術：熱感應印花系列	運用因高溫可以變為透明的特殊印膠，使用在印花圖案上更讓消費者感到新鮮、趣味，帶有互動性。	設計開發
	包款：多功能小包	方便隨身攜帶，多袋式設計，能夠分類與區隔，讓各式各樣的物品都方便收納。	設計背包



產品	名稱	產品說明	類別
	卡夾類：兩用式 收納袋卡夾	使用人造革材質，除了不會因為吸汗造成微菌孳生外，更不會因為真皮吸汗產生令人難聞的味道，也因為掛頸的設計，不使用真皮可以避免造成皮膚過敏；功能細節也特地細心的設計過，在名片、貨幣與隨行卡的放置都各具巧思，好收好拿，容量大，收納體積小，都是功能重點與設計細節。	設計小包
	配件類：街頭標語 刺繡腰帶	以電繡雙色字呈現出活潑且具特色商品重點，真皮的帶子更可以增加使用壽命，讓消費者有更好更優質的商品體驗。	休閒配件
	配件類：PINION-藍寶石雙錶帶薄型霧黑腕錶	以簡約生活的概念，所設計的輕薄(7mm)錶款，採用雙錶帶功能，能讓消費者可任意變化穿戴風格，該錶鏡面採用藍寶石玻璃以達耐磨標準，並以 3ATM 防水為主要機能訴求。	設計腕錶
	配件類：Casual 純棉 水洗感美式休閒帽	採用特殊版型，可符合大多人頭型，讓戴起來不會太深或太淺產生的不適感，特殊水洗效果，讓戴起來更具特色有型，後方的金屬調整銅扣，更可以固定大小與添加質感。	休閒配件

產品	名稱	產品說明	類別
	夜反光超彈性運動鞋系列(滿足夜間運動者需求)	使用 EVA+橡膠發泡的大底材料，可製造出高彈力緩壓縮的特殊效果，讓穿起來更佳省力，更可以減緩足部壓力，也因為鞋面有	流行運動

產品	名稱	產品說明	類別
		特殊反光較果，更	
	<p>二代進化 潮流襪套式運動風格休閒鞋(如穿襪般的舒適感，滿足對舒適度要求高的族群)</p>	<p>使用飛織技術，把鞋眼部分也利用多層飛織，製做出抗拉的鞋眼孔，除了減少異物感外，外觀也更加有型，大底使用加厚五合一底(輕量、耐磨、止滑、吸震、減壓)，穿著更加舒適。在進化的部分鞋面使用飛織與網布的重疊作法，有著飛織的包覆性又有網布的高透氣性。</p>	流行運動
	<p>戶外風格運動休閒鞋(滿足登山、戶外運動的OUTDOOR機能需求)</p>	<p>使用多色多材質拼貼大底，除了能夠提供彈性外，也納入了耐穿與耐磨的考量，鞋面也使用多種材質拼接，除了增加強度外，多色拼接也增加了層次與美觀，鞋款設計風格也納入戶外休閒鞋風格，讓該款更有別以往開發的老爹鞋款。</p>	流行運動
	<p>厚底機能拖鞋(滿足室內、室外雙重機能要求的拖鞋)</p>	<p>採用高發泡橡膠料，除了彈性佳外，也不會磨腳，讓穿著能夠提供釋壓與舒適度。</p>	休閒風格
	<p>SPORT LIFE 都會樂跑運動休閒鞋(機能型運動鞋，滿足平價高機能的市場需求)</p>	<p>設計風格以運動生活為出發點，鞋身流暢線條和簡約的配色加上雙色鞋帶來點綴，  打造一款可休閒穿搭也可隨時跑步健走的兩用鞋款；搭配大面積 TPU 薄膜材料無車縫熱切加工，</p>	休閒風格

產品	名稱	產品說明	類別
		<p>整體穿著輕盈包覆感佳；流線感的大底線條搭配彈力緩震中底與前後防滑橡膠片，長時間穿著也舒適穩定。</p>	
	<p>Casual 襪套式休閒彈力鞋（採用空氣感大底，滿足耐走與健康需求的族群）</p>	<p>鞋面採用透氣彈力網布搭配優質皮料裁片，仿休閒牛津鞋外觀與跳色鞋眼包覆織帶，舒適有型好穿搭。</p> <p>襪套式 U 型彈力鞋口與鞋身柔軟的內裡材質，舒適且穿脫容易；O 型鏤空避震緩衝結構中底，幫您吸收對腳部的衝擊力，呵護雙腳。</p>	<p>休閒風格</p>
	<p>都會潮流氣墊休閒鞋（採用氣墊大底，滿足耐走與健康需求的族群）</p>	<p>鞋面採用大網孔透氣網布，搭配不同材質的皮料混搭，點綴流線型反光材料與特色紋路織帶包覆鞋身，穿著舒適。</p> <p>增高超大氣墊彈力鞋底，避震緩衝腳底壓力，視覺感搶眼，潮流穿搭好 easy。</p>	<p>休閒風格</p>
	<p>高彈力超厚底運動拖鞋（動運行拖鞋，滿足輕運動的市場需求）</p>	<p>鞋面一體成型高彈力發泡材質製成，緩震減壓彈力設計，全鞋防水抗汙可清洗；</p> <p>腳床六角蜂巢止滑紋路與鞋底運動易彎曲排水溝紋組合搭配，穿著舒適，行走穩定不費力。</p>	<p>生活機能</p>

產品	名稱	產品說明	類別
	<p>新一代 防潑水衝鋒外套 (更平價、更機能)</p>	<p>此外套系列由上次銷售極佳款式改良，因應氣候的劇烈改變而設計，功能不僅具備防潑水再升級與抗UV 機能，更擁有多層透氣結構，特殊的口袋設計也防止進水與好收納，繡口的塑膠壓塊更方便調節大小。</p>	<p>生活機能</p>
	<p>新一代 保暖進化 大學 T(更平價、更溫暖)</p>	<p>使用複合材質，刷毛內層結構提供保暖效果，表層滑順柔軟，提供良好的親膚感受，抗皺耐洗不退色。</p>	<p>生活機能</p>
	<p>LINE FRIENDS 鳳梨系列 莎莉印花 短袖上衣 (結合 IP 授權的商品開發)</p>	<p>Life8 IP 授權系列商品 ( LINE FRIENDS )，結合 Life8 設計風格，結合時事，素材等創造系列商品。</p>	<p>IP 授權</p>
	<p>STAR WARS BABY 尤達 短袖上衣 (結合 IP 授權的商品開發)</p>	<p>Life8 IP 授權系列商品 (STAR WARS )，結合 Life8 設計風格，結合時事，素材等創造系列商品。</p>	<p>IP 授權</p>
	<p>STAR WARS 風暴兵印花 短袖上衣 (結合 IP 授權的商品開發)</p>	<p>Life8 IP 授權系列商品 (STAR WARS )，結合 Life8 設計風格，結合時事，素材等創造系列商品。</p>	<p>IP 授權</p>

產品	名稱	產品說明	類別
	Premium 菱格鋪棉 MA1 飛行外套 (針對小資族, 更高質感需求的市場開發)	Life8 Premium 為另一支線, 訴求更好的品質與簡約稍成熟的設計, 並提高價格創造另一市場,	生活休閒
	Casual 小沙包收納 抗曬防潑水連帽外套 (滿足台灣悶熱海島型氣候的需求)	Life8 挑選經 SGS 檢測防潑水 4 級, UPF 防曬 50+, 色牢度 4 級等精選面料, 製作一般民眾最需要的輕薄防曬外套。	生活休閒
	Casual 防潑水 輕量衝鋒長袖外套 (內刷毛) (滿足戶外的 OUTDOOR 機能需求)	根據衝鋒外套 (登山冒險) 時尚趨勢, 設計三色拼接附有設計感, 同時兼具機能性	生活休閒
	Casual 森山系 速乾漁夫帽 (附掛繩) (滿足戶外的 OUTDOOR 機能需求)	露營風盛行, 挑選設計此風格配件帽子, 機能性高, 且設計感與五金選配得宜。	休閒配件

(2) 計劃開發之新商品 (服務):

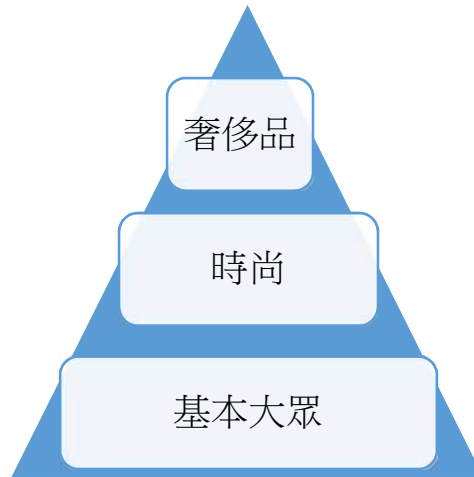
公司於 2022 年初創立第三個品牌 WILDMEET, 該品牌係以戶外科技機能服飾為概念, 運用公司平價、快速的商品創造力, 打造具競爭力的平價流行戶外 outdoor 台灣品牌。

## (二)產業概況

### 1. 產業之現況與發展

本公司以其獨特的 SPA 電商版運行，近似於超快時尚的營運模式，以每月推出百款服飾、鞋款的高效創造力，領先國內其他品牌服飾同業。

於營運面來說，本公司亦為台灣第一家全通路品牌電商，主要業務為線上、線下及國、內外快速時尚服飾、鞋類品牌及通路經營，產品包括服裝、鞋子、配件及包包等流行相關商品，而服鞋消費市場分級的金字塔定位大致分為：奢侈品類、時尚類、基本大眾類，本公司旗下品牌大多定位為流行類，介於時尚類與基本大眾類間的區塊，係以消費者市場為導向，兼具快時尚的應變力與市場大眾接受度高、風險低的優勢。



資料來源：公司整理

#### A 時尚產業之市場概況：

時尚產業最早起源於法國、義大利等國家，主要是從服裝設計中所衍生出來，隨著國際化分工體系的形成，法國、義大利等歐美國家透過價值鏈的解構，控制具有策略上意義、創造利潤較多的價值活動，再將不具有策略意義且利潤較少的價值活動外包出去。在此背景下，以 UNIQLO、H&M、ZARA 等大眾時尚品牌逐漸開始佔據全球時尚市場主流，產品的持續創新設計和品牌行銷運作方式是這類企業成功的核心要素。

在國際服飾行業中，國際快時尚品牌企業(例如 UNIQLO、H&M、ZARA、GAP 等)憑藉技術、品牌和供應鏈整合的優勢，掌握著價值鏈中高附加價值環節，佔據著市場主動地位，自有品牌專業零售商 (SPA) 模式由國際快時尚品牌 GAP 開創，強調從布料採購、產品規劃、設計開發、生產銷售整個環節的有效控制，但並不要求企業擁有生產功能。SPA 模式往往將生產活動外包予專業製造廠商，通過規模經濟降低供應鏈成本，以能確保產品的高品質與較低成本，同時通過高效的資訊和物流配送系統，實現對產品供應鏈的垂直整合，並以高性價比的產品定價、快速回應的產品開發與調整來滿足銷售市場的需求。

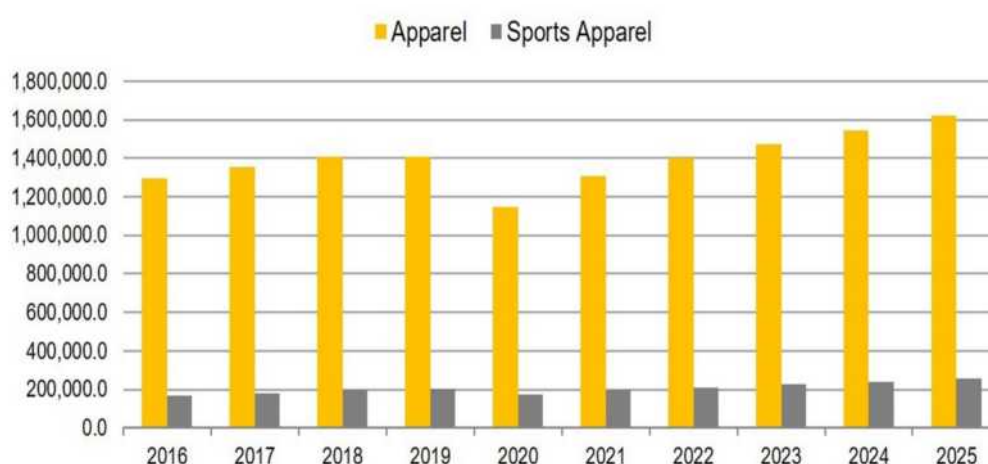
對於快時尚企業而言，其商品常由服飾或鞋款銷售商以最新潮流為基礎快速設計出當季商品，利用高度垂直整合的工廠進行即時生產，並藉由現代物流業以最具有時效性的方式配送至各分店，使得各國的消費者能在品牌商店以相對低廉的價格買到流行性商品。因此，能向消費者提供緊貼時尚潮流的服裝，加快供應鏈回應速度，提高顧客的消費體驗，並在品質、價格之間取得平衡是參與快時尚產業競爭的關鍵，全球主要領導廠商如 H&M、Zara、Uniqlo 等已在全球布局，更帶動了快時尚服飾產業的蓬勃發展。

全球主要快時尚品牌企業			
歐洲	美國	日本	韓國
ZARA H&M TOPSHOP C&A next ASOS discover fashion online PRIMARK	ESPRIT FOREVER 21 GAP	UNIQLO GU	MIXXO WHAT WOMEN WANT SPA0 EIGHT SECONDS TOPTEN10

由於社群媒體之發達，新世代男性消費族群比以往更注重個人形象和穿著打扮，並更加關注時尚流行趨勢，具時尚感的運動休閒服裝在男裝市場廣受歡迎，品牌電商陸續興起，男性服飾消費市場未來仍可望維持穩步增長之態勢。根據 Euromonitor 之預測表示，受惠亞太區域及新興國家人口紅利與經濟之成長，預期將帶動可支配所得增加，加上網路購物環境之成熟，預估全球服裝和鞋子的市場將以 6.65% 的年複合成長率發展，至 2026 年將可望達到 2 兆 7368 億 6000 萬美元的規模。並預估 2021 年全球服飾及鞋類市場規模為 1 兆 6,301 億美元，較 2020 年成長 13.7%；而由於 COVID-19 疫情帶動消費者居家運動的盛行及健康意識的提升，預期全球運動服飾市場需求將持續穩定成長，2020~2025 年全球運動服飾市場預計平均年複合成長率 8.2%。

2016~2025 年全球服裝市場規模預估

單位：百萬美元



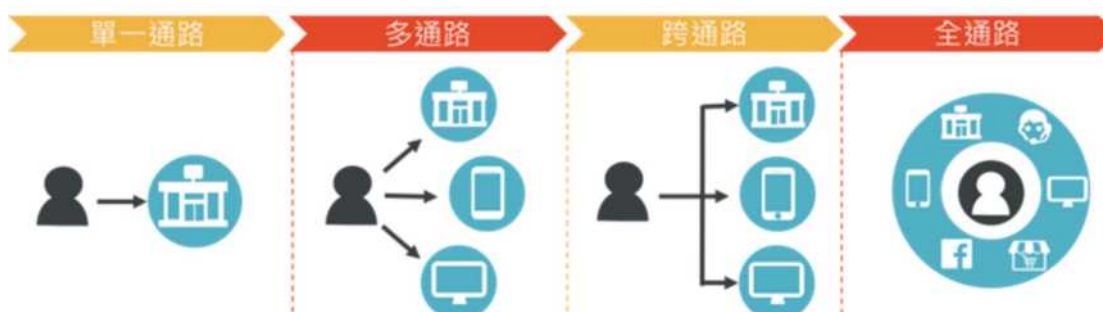
資料來源：Euromonitor (2021)，紡織所整理，2021 年 1 月

## B. 服飾零售產業之市場概況

### 新零售下的「全通路」營運 (OMO 虛實整合)

因應新零售革命下，消費者的購買行為已發展成為全時段、全通路、全地域的特徵，銷售渠道的變化，由早期「單一通路」、「多通路」、「跨通路」，逐步發展為「全通路」時代，「全

通路」以消費者為中心，透過企業實體通路與虛擬通路的融合，提供消費者個人化的行銷服務。例如：無論消費者曾經在企業的哪一種通路消費過，企業都能透過不同的通路，提供消費者購買訊息、協助消費者進行採購、並做好售後服務。需特別說明的是，同時具有多項線上、線下通路，僅能代表為「多通路」或「跨通路」，彼此之間的關聯與加乘效果並無太大效益，因消費者線上、線下的品牌接觸點與購買渠道已經模糊與複雜化(例如：線上社群媒體看到廣告，跑到線下門市體驗與試穿商品，再回到線上電商官網購買)，僅有以消費者為中心的「全通路」，方能滿足新零售下的消費需求。



資料來源：周晏汝繪圖

實務上，多通路、跨通路、與全通路背後的差異，不只在通路之間整合的程度，還包括組織結構的設計、資訊庫的整合程度…等。在多通路階段，各通路部門之間彼此獨立，甚至相互競爭，故無法形成顯著的綜效效益。

電商與實體通路並非取代或競爭，而是互補，有 65%的消費者在實體店面購物時會利用網路去比較價格，現在許多數位原生的品牌，也開始通過線下的渠道，以刺激線上的消費。這些品牌在實體店面透過創新的方式與顧客互動，並將商店經營的重心放在最大化客戶的體驗而非銷售。資策會 MIC 產業分析師預期，未來線上通路的競爭局勢只會更激烈，不只實體零售業者，品牌業者、外送業者都是潛在競爭者，面對後疫情時代，四大類型實體零售業者，包含百貨商場/購物中心、連鎖便利商店、超市/量販與專賣店，皆須發展線上通路，特別是把握「線下為主，線上為輔」大原則，以店面優勢作為基礎，發展線上線下相互導流、店內互動獲取新會員、以門市作快速出貨前置倉，或取退換貨處等策略，提升全通路的銷售、行銷、會員管理能力。

本公司基於電商的基礎，以融合快時尚品牌的 SPA 流程，加上全通路 OMO 的營運模式，創新國內品牌服飾的新零售模式，改善了傳統零售的通路限制與效率。公司致力於以「數據」為主的科學化分析，應用於商品開發、企劃行銷廣告、營運銷售等，已建立出高效率之營運模式，創造專屬的品牌力優勢。公司可透過蒐集消費者線上線下交易行為數據，建立詳盡的款式分類標籤。從商品設計階段，即加入消費者感興趣的流行元素，及至各分店配貨系統，有效提高銷售率、增加流通，同時精準掌握庫存水準，運用大數據創造品牌力與客戶體驗優勢，發揮新零售下全通路的綜效。

### C. 電子商務產業發展概況

目前電子商務市場主要由「水平式電商」(平台類)和「垂直式電商」(品牌類)所組成，水平式電商具大者恆大的特性，進入門檻高。本公司係屬垂直品牌電商，依世界各國的電商發展趨勢，聚焦特定定位的品牌電商，未來具較高潛力的發展空間。本公司即在該商業模式內，不斷強化品牌建立與孵化的能力，同時布局全通路的渠道銷售，建構更適未來發展的新



零售運作體系。茲就主要商業模式之市場概況說明如下：

(a)國內線上電商通路-採取 B2C 模式

根據資策會產業情報研究所 (MIC) 進行 2020 年網購消費者調查，已有 52.9%的臺灣消費者在線上線下的購物頻率各半，18~25 歲族群比例更是接近六成。觀測消費者網購行為，多數消費者仍習慣於純電商平台上網購，不過隨著疫情加速線上購物蓬勃發展，發現有將近三成消費者在網購時，會優先選擇實體零售網購通路，市場具發展潛力。本公司電子商務銷售通路係以 Life8 品牌官網(<https://www.life8.com.tw>)為主，目前 Life8 官網之註冊會員數已突破 100 萬人、Life8 FB 粉絲團約 65 萬會員數，透過客戶管理與品牌行銷，可定期提供客戶最新的商品資訊與活動，憑藉過去已累積大量的會員資料及消費數據，預計在未來二年內將再推出自有新品牌，以期強化公司的長期成長動能。

(b)國內線下零售通路-採取 OMO 模式

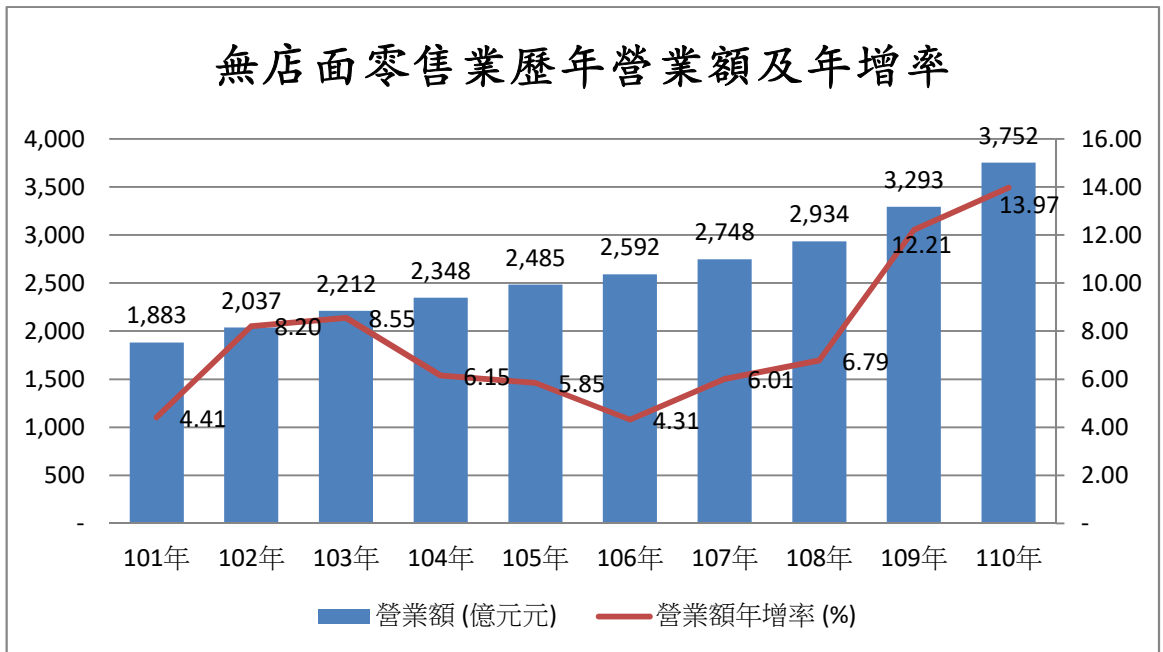
網際網路時代來臨下，亦因 COVID-19 影響助長網路行銷市佔率，對我國服裝行業傳統銷售模式造成相當衝擊，隨著網上購物使用者規模持續擴大、網上交易環境與支付方式的不斷健全和物流配送體系的逐漸改善，服飾網路銷售在國內已呈現高速發展趨勢。在資訊技術發展與行業模式不斷創新之下，而年輕族群使用網路影音及直播比率接近九成，資訊爆炸世代傳統網路購物平台已無法滿足年輕族群網路購物的需求，團體導購及動態行銷將成為吸引消費者關注及購物意願，而線上與線下互動融合的 OMO(Online Merge Offline) 模式趨於成熟，更將促進新零售的蓬勃發展。

線下與線上零售將進一步深度結合，再搭配大數據分析技術，形成未來「新零售」的概念，亦即純電商的時代將不符合消費者趨勢，而純實體零售的形式也將被打破，「新零售」將引領未來全新的商業模式。而 OMO 營運模式係為實體門市與線上官網的結合，例如「線上營銷帶動線下經營和線下消費」、或是「線下體驗服務導引線上購買」均為常見的「新零售」操作模式之一。除此之外，部分的品牌線下店也能利用電商思維來蒐集線下各門市消費者行為數據，例如店內外人流計算、不同商品架前客戶停留時間及商品碰觸次數等，以利達成後續門市優化、精準行銷與客戶行為之分析。

(c)國外跨境市場-採取 B2B 或 B2B2C 模式

根據資策會產業情報研究所 (MIC) 研究顯示，目前全球網購人口已達 14 億，占全球總人數 19%。隨著網路環境改善、行動裝置普及，社群與網購行為活躍，以致跨國網購的蓬勃發展，跨境消費動機將朝「價格低、品質佳」兩極發展，故跨境電商已成零售業者拓展國外市場的新管道。本公司主要採取國外網路平台業者(B2B2C)或實體合作經銷商(B2B)來進行跨境電商或業務佈局，例如東南亞最大的時裝網購平台 ZALORA 或國外小型實體經銷商合作，透過商品賣斷或線上轉單等方式，以降低風險方式將品牌推廣至國外，並進而提升公司銷售水準。

## 無店面零售業歷年營業額及年增率



資料來源：經濟部統計處「批發、零售及餐飲業動態調查」；國泰證券整理

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

公司營運主要借鏡國際知名快時尚企業的 SPA 供應鏈經營模式，透過建構核心的商品開發團隊，搭配線上及線下的消費者行為數據來進行產品開發及參考，以少量、多樣、快速的產品管理及生產模式，再結合線上電子商務運營與線下直營店通路，實現 OMO 虛實融合的新零售通路模式，快速提供消費者生活時尚解決方案，主要營運模式如下所示：



資料來源：本公司自行編製

本公司所屬產業之上游為原物料供應商；中游為品牌設計及產品製造商；下游則為銷售通路，包括 B TO B 及 B TO C 之實體與線上通路等。產業上、中、下游之關聯性圖示如下

上游	中游	下游
材料與設備產業	製造廠商與供應產業	零售通路產業
皮料供應商	鞋類設計廠商	網路商店
布料供應商	楦頭製造廠商	百貨專櫃
底料供應商	鞋面製造廠商	連鎖商店
五金供應商	大底製造廠商	大型零售賣場
副料供應商	成品鞋製造廠商	
機械設備供應商	成衣製造廠商	
包裝供應商	物流貨運廠商	
特殊功能供應商	第三方認證測試公司	

資料來源：本公司自行編製。

## (1) 產品之發展趨勢

### A. 居家防疫造就需求偏好改變，運動時尚風興起

新冠肺炎疫情之封鎖措施，改變了消費者的生活方式及消費需求。隨著防疫的常態化、生活化，及生活水平之提升帶動運動風氣之普及，消費者對具有機能及設計感之運動休閒服飾商品需求日益提高。根據市場調查研究公司 NPD Group 的服裝市場洞察，運動休閒服是疫情期間表現最好的類別之一；於此發展趨勢下，各大品牌競相跨入推出運動休閒服飾之產品線，市調公司 Allied Market Research 並預估 2024 年全球運動服市場價值將成長至 5470 億美元。

### B 永續時尚的觀念抬頭

依據《2019 全球福祉趨勢報告》(2019 Global Wellness Trend Report)，全球約有 10 % 的碳排放量要歸咎於時尚業，原因在於不斷換季的過程中，服飾的上架期間短暫，造成資源的浪費。歷經快時尚風潮，服飾的更新週期縮短，服飾的環保議題也愈來愈受重視。因此，廠商積極投入環保製程、擴大採用回收材質、無毒化學品等進行綠色材料的開發已成為打入國際品牌供應鏈的「基本門檻」。就消費端而言，根據調查結果，消費者在購買服飾時，產品是否「符合環保理念」雖然並非首要考量，但也有高達七成的消費者表示願意購買使用可分解材質或製造過程低碳排放的服飾，其中更有將近三成表示非常願意購買，顯示環保材質的服飾是值得未來關注之市場之一。

### C. 差異化服務深化品牌價值、加速數位轉型，新零售概念興起

受到疫情對消費行為的影響，數位通路成為主流行銷與購物媒介，加速了服飾零售業電子商務通路之佈建。而為強化品牌黏著度及拉抬會員的貢獻度，整合線上線下會員消費紀錄，藉由數據分析預測導入如「AI 原生廣告」與「促購式內容」等行銷工具，提供每位消費者貼近個人化的銷售服務。以消費者體驗為中心的數據驅動新零售形態，已成為未來品牌服飾零售業發展之成功關鍵。

## (2) 競爭情形

國際快時尚品牌在台灣市場百家爭鳴的局面由世界四大服飾連鎖企業 Uniqlo、GAP、H&M 及 Zara 為主導，隨著韓系品牌 MIXXO 或是 SPAO 等自 2015 年崛起進入台灣市場，全台主要國際快時尚品牌總店數已超過百家，再加上台灣原生服飾品牌電商陸續加入，使國內快時尚市場競爭日漸加劇。

由於市場競爭激烈，各主要品牌不同客群的劃分也更加的明顯，消費者的偏好反應也間接影響了品牌市佔率與銷售情形，雖各品牌都有各自的消費客群以及市場區隔，但大致上依舊符合快時尚所需要具備的元素，差別只在於設計元素、來源國文化以及商品採購的挑選等等。各廠牌在面臨實體通路銷售成長幅度受限之下，近期亦改變策略朝網路電商之方式擴大銷售管道，搶占虛實整合之商機，使得快時尚之競爭焦點未來除價格外，更延伸到運送便利性與速度力。近年來隨著快速時尚所帶來負面的議題在全球發酵下，道德時尚成為後起新秀。事實上，在新興電商平台的席捲下，已經提前預告了實體快時尚的殞落，早在 Forever 21 於 2020 年 9 月底正式宣布破產之前，全球幾個快時尚代表 Gap、Topshop、SPAO 和 MIXXO 上半年都陸續傳出關閉各地實體店鋪的消息，營收逐年下滑的 Zara 和 H&M 看似老神在在，其實早就著手推動品牌的道德轉型，不斷更新品牌故事、重申企業社會責任、提升員工權益，試圖將永續性納入其業務模式，「順著風向」重塑品牌價值以維繫消費者的品牌認同。

各國國際快時尚品牌在台灣實體店鋪數亦伴隨市場日益變遷下，四大品牌自 2016 年以來僅小幅增加實體店鋪數，但亦有品牌則已退出台灣市場版圖，顯示全球快時尚品牌趨勢正在發生變化。因應新零售革命下，消費升級的趨勢，提供價廉物美的商品，已是趨勢及具競爭力之要素。

本公司以具「品牌孵化能力」的「SPA 價值鏈」、新零售下的「全通路」營運核心競爭力，建構符合市場需求並優於傳統零售效率的營運創新模式。面對全球疫情這個市場動盪的時間點，許多實體門市都縮編或刪減櫃位，唯獨 Life8 在這兩年間持續加開實體店面，驗證線上、線下融合的互相導流效果，符合市場的消費特性，具自身導流能力的品牌特性也讓實體商場願意提供更好的合作條件(包括費用、位置與年限)。

國際快時尚服飾品牌在台發展概況			
品牌	首次進入台灣開店年度	實體店鋪數 (2016 年)	實體店鋪數 (2022 年 4 月底)
UNIQLO	2010 年	64	72
GAP	2016 年	11	16
H&M	2015 年	10	14
ZARA	2011 年	9	9
GU	2014 年	7	16
SPAO	2015 年	4	-
MIXXO	2015 年	2	-
米斯特 (Life8/ALL WEARS)	台灣原生品牌	0	33

資料來源：國泰證券整理

(三)技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展項目

本公司係屬自有品牌之時尚產業，主要產品包括服裝、鞋子及相關配飾等，採 SPA 的營運模式，設立商品開發部作為研究發展部門，以掌握市場脈動及時推出熱銷商品，並朝「多品牌」為業務發展方向。目前針對每一大類產品核心任務編組，執掌包括市場資訊蒐集、產品設計開發及採購進度管控，共編製 3 大類組，分別為服飾類組、鞋類組與配件組(包包類、配件類)。

2. 研究發展人員及學經歷

單位：人；年

	109 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	111 年 4 月 30 日
碩士	0	3	3
學士	6	6	6
大專	0	1	1
高中(職)	1	2	2
合計	7	12	12
平均年資(年)	1.88	2.01	2.29

3. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣千元

年度 項目	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
研發部門支出	9,703	6,757	5,070	4,109	6,697
合併營業收入	295,665	230,846	189,269	271,445	362,869
研發部門支出/合併營業收入	3.28%	2.93%	2.68%	1.51%	1.85%

註：106 年財務資訊係採用經會計師查核簽證之個體財務報告。107 年起財務資訊係採用經會計師查核簽證之合併財務報告。

4. 開發成功之技術產品

年度	類別	商品
105 年	鞋款 周邊商品	①輕量太空鞋款 ②可水洗鞋款 ③2WAY 後踩鞋款 ④3D 彈簧鞋 ⑤訂製鞋款(皮鞋與休閒鞋) ⑥樂福鞋 ⑦EVA 極輕量漂浮拖鞋

年度	類別	商品
		⑧防水噴霧 ⑨潔白噴霧
106 年	服飾 鞋款 週邊商品	①輕量太空鞋款 ②可水洗鞋款 ③2WAY 後踩鞋款 ④3D 彈簧鞋 ⑤訂製鞋款(皮鞋與休閒鞋) ⑥樂福鞋 ⑦EVA 極輕量漂浮拖鞋 ⑧雙色輕量彈力運動鞋 ⑨防水噴霧 ⑩潔白噴霧 ⑪五合一機能商務服飾 ⑫防水透氣飛行夾克 ⑬雙紗雲彩圓領T ⑭高彈力太空棉運動服飾 ⑮水洗感彈力縮口長褲 ⑯長纖棉質 高磅圓領系列 ⑰騎士植鞣皮革系列包款 ⑱三用式城市旅行包 ⑲可觸控都會運動腰包 ⑳仿麻涼感貝雷帽 ㉑五合一抗皺易整商務襯衫
107 年	服飾 鞋款 週邊商品	①超輕量飛織襪套鞋款 ②防潑水飛織鞋款 ③2WAY 後踩鞋款 ④3D 彈簧鞋 ⑤訂製鞋款(皮鞋與休閒鞋) ⑥二用抗水涼鞋 ⑦EVA 極輕量雙密度拖鞋 ⑧厚底增高彈力運動鞋 ⑨防水噴霧 ⑩潔白噴霧 ⑪除臭噴霧

年度	類別	商品
		⑫足部乾爽噴霧 ⑬五合一機能面感易整極輕成套西裝 ⑭易去汙超輕量五合一多功能長袖襯衫 ⑮嚴選微棉雙紗雲彩壓線七分袖 ⑯繡出童玩小精靈口袋電繡 T ⑰繡出來魔術方塊刷毛口袋圓領 ⑱防潑水 MA1 飛行外套 ⑲兩用帽可拆寬版落肩牛仔外套 ⑳長版大衣系列 ㉑彈力舒適經典多色縮口長褲 ㉒日系休閒舒適寬版長褲 ㉓街頭潮流彈力腰頭寬版長褲 商務自動式腰帶 ㉔經典不敗彈力休閒牛仔褲 ㉕高磅保暖刷毛大學圓領 TEE ㉖高磅保暖刷毛縮口長褲 ㉗皮革摺疊購物袋 ㉘輕量膠感帆布肩背托特包 ㉙騎士系列折口托特包 ㉚吊掛多層護照 3C 收納袋 ㉛街頭標語刺繡腰帶 ㉜野外開瓶器腰帶 ㉝燈芯絨 銅釦老帽 ㉞
108 年	服飾 鞋款 週邊商品	①可水洗 2WAY 後踩鞋款 ②4D 套入式飛織運動鞋 ③3D 曲度 機能拖鞋 ④飛織鞋面橡膠大底運動鞋 ⑤多色材質拼接 厚底運動鞋 ⑥鞋款收納盒 ⑦防水鞋套 ⑧超淨白鞋包清洗組 ⑨繡出運動員口袋電繡 T ⑩繡出運動員刷毛口袋圓領 ⑪防水透氣衝鋒外套 ⑫教練外套 ⑬工裝風格機能褲 ⑭皮革摺疊購物袋
109 年	服飾	①軍工風衝鋒登山

年度	類別	商品
	鞋款 週邊商品	②休閒速乾漁夫帽 ③防潑水 輕量衝鋒長袖外套系列 ④經典商務長袖襯衫系列 ⑤Life8 x Line Friends 系列 ⑥Life8 x Star Wars 系列 ⑦Life8 Premium 支線 ⑧經典素色 Tshirt 2.0 ⑨多色防曬輕薄外套 ( SGS 認證 ) ⑩工裝風格襯衫 ⑪多口袋戰術短褲 ⑫都會機能運動休閒鞋 ⑬SPORT LIFE 都會樂跑運動休閒鞋 ⑭Casual 襪套式休閒彈力鞋 ⑮都會潮流氣墊休閒鞋 ⑯Casual 街頭板鞋風潮流休閒鞋 ⑰高彈力超厚底運動拖鞋 ( Life8 獨家大底 )
110 年	服飾 鞋款 週邊商品	① 餅乾涼拖鞋(可調節帶) ② 極透氣 太空飛魚運動鞋 ③ 透氣彈力 空氣感運動鞋 ④ All Wears 全天候機能防水鞋 ⑤ 經典空軍 MA1 防潑水飛行外套 ⑥ 機能紗 速乾排汗短袖上衣 ⑦ All Wears 歐盟認證 P3 級 防水外套 ⑧ 可拆式面罩 抗曬防潑水連帽外套(附收納袋) ⑨ 防護漁夫帽(可拆式防護罩) ⑩ 經典雙色漁夫帽(雙面用)

#### (四)長、短期業務發展計畫

本公司透過持續創新的營運模式，凸顯與眾不同的核心價值，具「品牌孵化能力」的「SPA 價值鏈」係品牌建立的核心，新零售下的「全通路」營運則為品牌業務發展的重點。





品牌建立與全通路的營運力，係公司的主要優勢，在該創新營運模式(核心競爭力)下，「多品牌發展」是公司目前業務的主軸，亦可確保公司長期的成長動能。將目前業務與未來發展歸納說明如下：

#### (1) 短期發展計畫

持續擴大既有品牌之營運動能，深化品牌價值本公司主力自有品牌 Life8 目前全台實體門店已達到 27 家，品牌實體店係以 40~100 坪的中大型店為主軸，未來將持續找尋合適地點展店提升營運規模，並將於線上電商各大平台持續優化運用公司數據專業分析進行分眾行銷，開拓潛在會員。

#### (2) 長期發展計畫

本公司除原創品牌外，在品牌授權、代理經銷、跨業合作、併購…等多品牌的建立亦積極布局，近年在運動、影視、音樂…等產業的品牌營運合作與周邊商品營銷已有實績，包含中華職棒、籃球相關(例如: Be Heroes)、運動明星(例如:王建民)、影視(例如:電影刻在你心底的名字)、音樂(例如:周杰倫地表最強演唱會)。公司旗下品牌 ALL WEARS，秉持著「打造人人適穿、天天可穿」的理念，於 2020 年首度推出第一款專為台灣氣候設計「全天候機能外套」即獲得熱烈回響，打破台灣群眾募資單一服飾商品銷售破千萬的紀錄。ALL WEARS 品牌以「印花設計服飾」為核心商品，截至 2022 年 5 月底前，完成電商官網與 5 家實體門市的開幕營運。ALL WEARS 品牌係以小坪數(10-20 坪)作為門市拓展策略，推估全台百貨、購物中心、Outlet 類的展店具有近百家數量的潛力。公司將秉持創新營運模式的「多品牌發展」策略，來強化公司長期的成長動能。2022 年新創品牌 WILD MEET 以戶外科技機能服飾為概念，是台灣第一間平價流行戶外 outdoor 風格品牌，未來也將持續於全台展店。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### (1) 主要商品（服務）之銷售地區

單位：新台幣千元

年度 銷售地區	109 年度		110 年度	
	銷售金額	比率(%)	銷售金額	比率(%)
內銷	271,397	99.980%	362,869	100.000%
外銷	48	0.002%	0	0.000%
合計	271,445	100.000%	362,869	100.000%

#### (2) 市場佔有率

單位：新台幣億元

年度 銷售金額	109 年度		110 年度	
	銷售金額	市占率(%)	銷售金額	市占率(%)
本公司	2.71	0.09%	3.63	0.12%
台灣整體布疋 及服飾品零售 (註)	2,880	—	2,941	—

註：資料來源：經濟部統計處

#### (3) 市場未來之供需狀況與成長性

##### A. 服飾零售業

隨著總體經濟的成長帶動國民可支配所得的日益提高，消費者對於昔日屬於非生活必需品的需求開始增加，台灣服飾產業近年來由於平價、快速流行的時尚風潮，以及旅遊、運動風氣盛行，掀起了機能性服飾熱潮，更帶動市場需求的穩定成長。

服裝消費受季節因素的影響較為明顯。一方面，服裝消費存在著較為明顯的季節性波動的情況，尤其是對於品牌女裝行業，秋冬季服裝則由於材質、質地等因素，往往具有較高的銷售價格，使得在第四季度往往能夠實現較高的銷售收入及利潤，從而導致經營業績出現相應的季節性波動。

根據東方線上生活型態趨勢研討會資料顯示，消費者行為資料庫 2017 年到 2019 年資料來看，消費者對知名品牌的在乎性增加，多數品項在前三名的市佔率皆有所提升，朝向大者恆大的方向邁進。



資料來源：2020 東方線上生活型態趨勢研討會

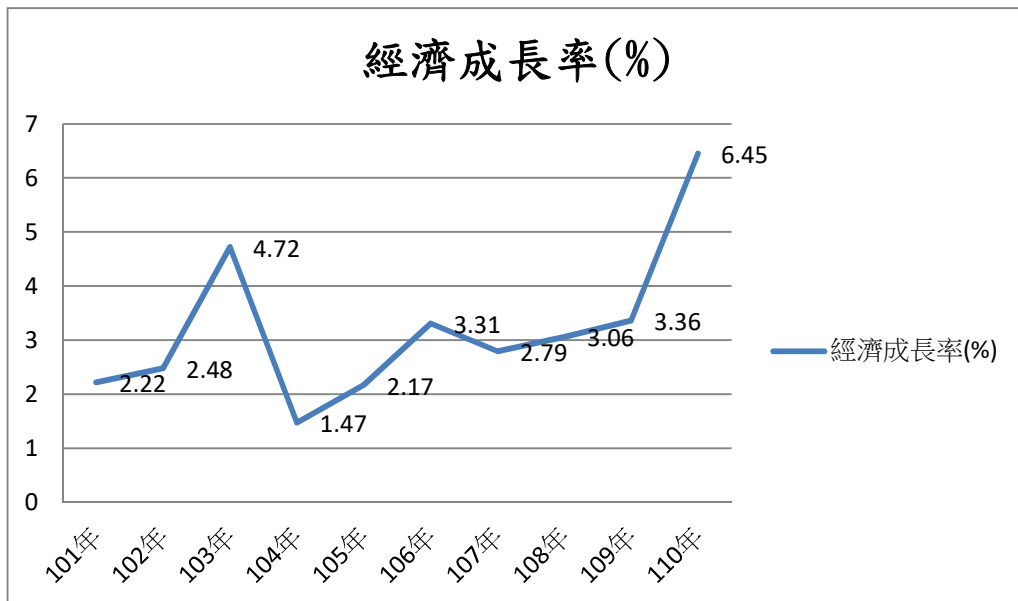
據行政院主計處統計，2021 年台灣衣著鞋襪及服飾用品占整體支出達 4,729 億元，佔台灣整體總民間消費結構比重已由 2018 年之 4.60% 成長至 4.88%，近年來皆保持穩定成長之狀態。另觀察近年我國人民人均所得及平均每人民間消費支出，除 2020 年受疫情影響外，均呈現穩定成長之態勢，2021 年台灣防疫在相較各國情況良好之下，民間相關消費支出之增加維持正成長可望帶動產業成長動能。

我國平均每人所得與消費

單位：新台幣元

項目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
人均所得 (GNI)	782,437	796,852	821,527	863,806	942,391
人均消費支出	395,902	407,568	418,844	407,103	413,165

資料來源：行政院主計處；國泰證券整理



資料來源：行政院主計處，中華民國統計資訊網

### 我國民間消費及年增長率

單位：新台幣億元

項目	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年
民間消費支出	93,257	96,105	98,831	96,004	96,998
年增率	2.68%	3.05%	2.84%	(2.86%)	1.04%

資料來源：行政院主計處；國泰證券整理

服飾零售屬內需型產業且台灣零售業已進入消費者主導之市場，依據行政院主計處統計衣著鞋襪及服飾用品占台灣整體總民間消費結構比重為4.88%(2021年)，整體支出已達4,729億元，年增率為2.11%，顯示衣著服飾占台灣民間消費支出之影響力持續提升。

### 台灣衣著鞋襪及服飾用品民間消費支出統計

單位：百萬台幣

項目	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年
衣著鞋襪及服飾用品民間消費支出	431,260	431,499	441,895	460,942	463,147	472,932
占整體民間消費結構比(%)	4.75	4.63	4.60	4.66	4.82	4.88

資料來源：行政院主計總處-國民所得統計摘要；國泰證券整理

#### B. 電子商務產業

隨著科技的進步，消費型態及零售方式之結構亦有所改變，逐步與國際發展趨勢接軌，電子商務等新型態購物模式帶給零售業新的成長機會。伴隨著市場由賣方市場轉變為買方消費者主導之市場，網路線上線下虛實整合是零售業未來發展趨勢，純零售、純電商之經營模式終將被淘汰，未來線下體驗、線上購買將成為消費主流，將不再區分電商通路與實體通路，而是以更貼近消費者需求為主，以完善的物流後勤整合支持商業行為發展。隨著網路科技不斷發展，帶動民眾消費習慣改變，主因部分實體通路之消費需求轉移至虛擬通路所致，其中又以網路購物占比最大。

服飾業的電子商務市場受到社群媒體等影響，消費者的購物模式已從傳統的實體店面購物逐漸轉變成為線上購物。根據 United Nations Conference on Trade and Development 的統計，亞太地區在服飾及配件類的線上購物在所有類別的銷售引領全球有 57% 的線上消費者在未來六個月內預計購買服飾及配件類產品，超過了歐洲地區(34%)、拉丁美洲(28%)及北美洲地區(42%)的購買意願比例。

近年國內服飾零售市場在網購風氣興盛之發展下，消費需求維持穩定成長態勢。近年來整體零售業營業額持續提升至 2021 年達 39,855 億元，其中布疋及服飾品零售業至 2021 年營業額已達 2,940 億元，年增率 2.09%，近四年均呈現正向穩定成長。主係受疫情影響國人無法出國消費，加上海外網購運輸受限，且國內股市持續創新高點，助長國內精品買氣活絡所致；其中服飾網路銷售零售額為 170 億，年增 18.32%。

### 台灣零售業營業額

單位：新台幣千元；%

項目別	零售業		布疋及服飾品零售業	
	營業額	年增率	營業額	年增率
2017年	3,656,251,740	0.88	268,435,309	0.07
2018年	3,737,094,467	2.21	272,830,844	1.64
2019年	3,852,280,746	3.08	283,484,271	3.90
2020年	3,859,665,321	0.19	288,031,237	1.60
2021年	3,985,542,533	3.26	294,050,220	2.09

資料來源：經濟部統計處；國泰證券整理

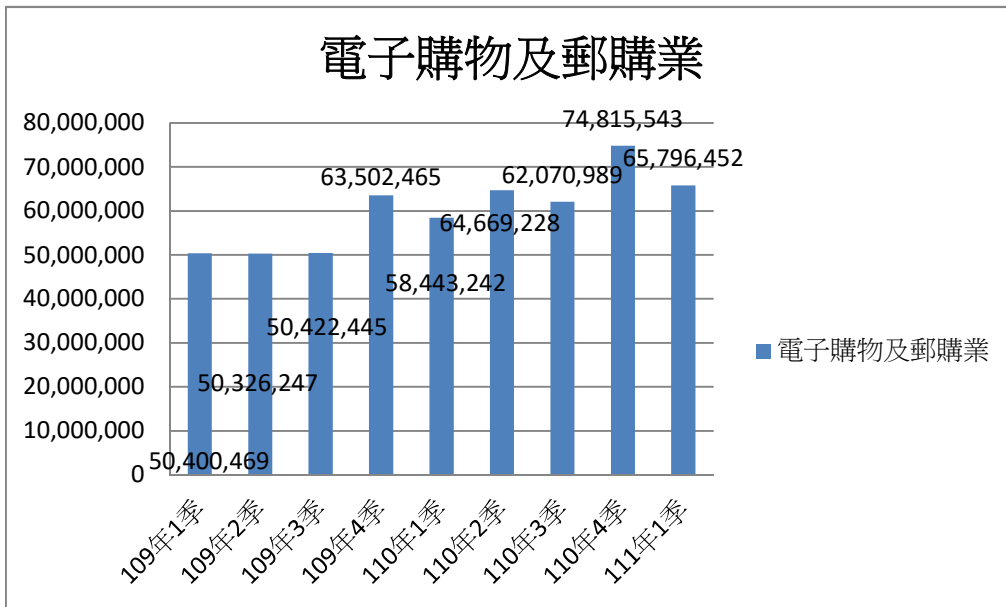
### 台灣網路零售業營業額

單位：新台幣千元；%

項目別	零售業		布疋及服飾品零售業	
	營業額	年增率	營業額	年增率
2017年	228,289,243	-	-	-
2018年	251,713,901	10.26	-	-
2019年	287,267,986	14.12	12,236,500	-
2020年	345,554,836	20.29	14,330,311	17.11
2021年	430,268,592	24.52	16,955,926	18.32

依據「經濟部統計處」所公佈的「電子購物及郵購業」，金額呈現逐年遞增的趨勢，2021年表現，更較去年增加約24.52%，主因部分實體通路之消費需求轉移至虛擬通路所致，其中又以網路購物占比最大。隨著行動上網之普及化，民眾消費習慣隨之改變，台灣網路零售業營業額2020年營業額已達3,456億元，年增20.29%，2021年營業額達至4,303億元，年增24.52%，更是創下歷年新高，且維持年成長20%以上，顯見國人對於網購信賴度提升，推升網購市場快速成長，優於整體零售業。

在網路布疋及服飾品零售業部分，從2019年122億、2020年143億至2021年成長到170億，2020年年增17.11%、2021年年增18.32，每年度以超過15%速度增長。



資料來源：經濟部統計處；國泰證券整理

#### (4) 競爭利基

本公司之競爭利基如下：

##### A. 產品市場定位明確

本公司主要目標客戶定位為 18 歲至 45 歲族群，並透過時尚、年輕及品味的品牌精神來滿足他們一次性購足的日常造型穿搭需求，以能實現 Life8 品牌精神，即是「品味生活，簡單擁有」。自本公司 2012 年成立以來，持續專注服務目標客戶，已累積出相當數量的消費者行為數據，例如 Life8 官網與門市已累積近百萬會員數、Life8 粉絲團 65 萬會員數皆可長期作為會員經營與精準行銷的參考依據。相對於女生消費者，男性消費者品牌忠誠度較高，且對於時尚相關的商品消費需求逐年成長，故男性客戶經營更具重要性，已可形成公司內最具價值的顧客關係資產。值得一提的是，中性風格及 Lifestyle 的服飾與鞋款市場極具成長潛力，Life8 品牌定位為中性流行品，目前消費族群中，有近 35% 的女性購買紀錄。

##### B. 掌握對全球服飾市場流行趨勢

本公司設計師團隊隸屬於商品開發部，每一設計師團隊負責每一類別的產品開發(服裝類、鞋款類、配件類)，單一小組團隊包含設計師、生產採購相關人員、攝影師與美術編輯等的 3-5 人。該種從商品調研企劃、設計、生產、行銷、物流、售後服務與數據回饋一體式的流程，具有快速且彈性的靈活優勢，故能迅速回應全球服飾市場的流行趨勢變化，不斷依照市場回饋推出熱賣商品，此概念即為服飾電商版的 SPA(Speciality retailer of Private label Appare, 自有品牌專業零售商)模式。商品開發團隊能根據全球快時尚流行元素趨勢及搭配過去產品銷售數據來開發相關商品，從設計至銷售週期最快可於 21 天內完成，除可隨時掌握時尚商品的動態，所有決策更結合客觀數據分析，以達到競爭優勢。

##### C. 消費者行為線上及線下數據分析能力

本公司自 2012 年成立以來，持續運用 Life8 官網、FB 粉絲團、官方 Line 專注服務目標客戶群，目前已累積出線上百萬會員粉絲數及訂單數量，並已創造出上億次的頁面瀏覽及網路廣告行銷曝光量。公司內部設有數據分析人員，可透過會員輪廓、商品銷售、會員經營回饋等數據分析，使得每月商品更有效率與精準的開發，以調和感性時尚與理性數據

的衝突，採用數據參考不僅可精準預測銷量，也能有效降低呆滯庫存的風險。

#### D. 跨界合作的品牌推廣經驗

本公司擅長與國際、國內設計師、潮牌、明星藝人等推出商品聯名款，並已陸續結盟多部影視偶像戲劇，藉由為劇中男女主角量身打造的穿搭服飾，來深植消費者的品牌印象。跨界合作經驗包含：2016 年與國際級的華裔設計師 Daniel Wong（曾任國際精品 Versace 首席印花設計師、Alexander McQueen 設計師）聯名合作推出秋冬服飾，並於松菸舉辦近 500 位名人、藝人參與的「虛擬影像」Fashion Show，不斷的創新與突破皆創下了台灣品牌服飾的先例。2017 年更強強結合的跨業與聯名合作，例如凱渥情侶鞋聯合款《Life8 x 凱渥聯名 3D 彈簧鞋》、暑假檔期電影《變形金剛 5：最終騎士》授權商品設計與銷售、EDWIN 牛仔褲品牌《Life8 x EDWIN 雙品牌聯名》及周杰倫 2017 年世界巡迴演唱會《地表最強》官方授權限定商品。

### (5) 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

#### A. 有利因素

- (A) 本公司產品市場定位明確，擁有精準的目標客戶群，並可依據目標客戶的消費行為及情境來推出相關可延伸之商品。
- (B) 本公司按不同商品進行跨功能別團隊編組，每一小組採取利潤中心制度，可促成內部良性競爭及合作，以能持續推出熱賣商品。
- (C) 本公司持續累積消費者行為線上及線下數據資料庫，可做為業務發展決策上客觀評估的依據，包括商品開發、跨界合作案評估、店址及人流數據評估等。
- (D) 具備快時尚 SPA 模式的競爭優勢，可依市場環境快速進行調整與優化。
- (E) 在全球未來新零售模式的趨勢下，具備線上與線下的整合能力，可透過線上購物與線下體驗店的服務提升，達到全通路的競爭優勢。

#### B. 不利因素

##### (A) 國內快時尚市場競爭激烈因應對策：

本公司現有 SPA 快速市場反應與商品調整的能力，將在競爭加劇的市場中，具備優異競爭力與適應力。

##### (B) 庫存過季之風險因應對策：

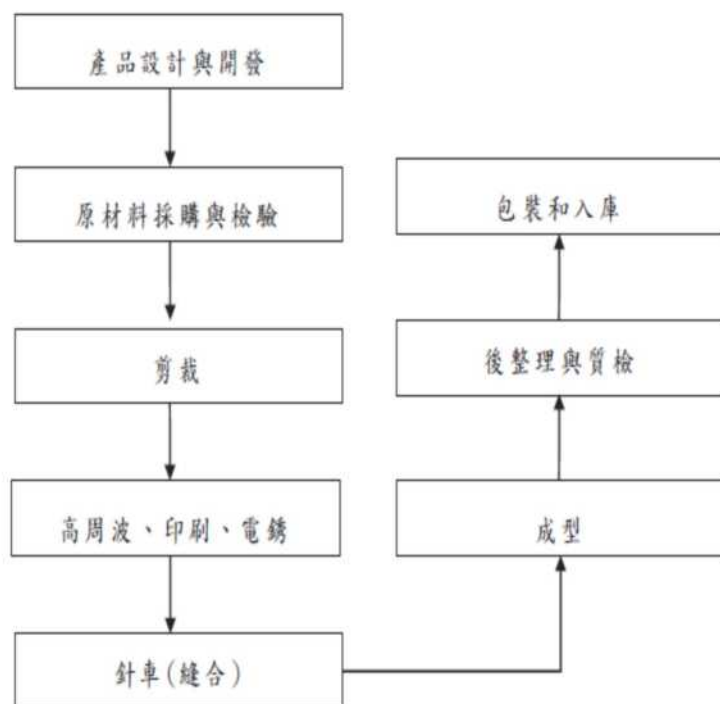
本公司的商品開發部主要採取跨功能別團隊編組及利潤中心制度，針對不同設計團隊所負責的商品類別給予生產及銷售預量上的決策自主性，由於各個團隊內部可掌握全球快時尚流行元素趨勢，並能搭配過去產品銷售數據來開發相關商品，可隨時掌握時尚商品的動態。因採取“小數量、多批次追加、多款式”的彈性製造及模組化生產模式，當商品熱賣時才會及時與供應商再次下單，透過本公司與供應商長期穩定的關係，故能以較低的庫存風險又不失銷售機會的方式，來滿足消費者需求。

### (二) 主要產品之重要用途及產製過程

本公司主要係從事快速時尚之服飾品牌及通路經營，其銷售、生產及設計的業務流程主要如下：

- (1) 本公司主要產品之用途：本公司主要產品為自有品牌之服飾及鞋類，主要用途為凸顯個人化風格之商品。

(2) 主要產品之產製過程：本公司產品係委外生產，直接購入成品。主要製程如下：



(三) 主要原料之供應狀況: 本公司商品係自行開發設計，並係提供設計圖給供應商，由供應商全權負責原料之處理，故本公司係直接購入成品，故不適用。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商

單位：新台幣千元

年度	109 年度				110 年				
	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	D 公司	45,835	38.96%	—	D 公司	17,389	11.20%	—	
	2	C 公司	19,400	16.49%	—	C 公司	15,192	9.79%	—
	3	F 公司	18,838	16.01%	—	F 公司	31,607	20.36%	—
	4					G 公司	20,765	13.37%	—
	5					H 公司	18,678	12.03%	—
		其他	33,573	28.54%	—	其他	51,628	33.25%	—
	總計	117,646	100.00%	—	總計	155,259	100.00%	—	

增減變動說明：

本公司最近二年度曾占進貨淨額百分之十以上之供應商變化不大，對單一廠商採購金額之消長，主要係隨年度商品開發計畫及市場銷售情況而變動。若前後年度熱銷商品不同或基於營



運策略及供應商產能彈性等因素考量，則會產生對主要供應商進貨金額變動之情形。整體而言，本公司與主要供應商已建立穩定之合作關係，供貨品質及交期均能符合要求，並未發生供貨短缺、中斷或延期之情事。

## 2. 最近二年度主要銷貨客戶

本公司經營模式透過線上平台(如:自有官網、平台業者)與線下實體通路(如:百貨公司、購物中心)銷售予不特定消費大眾，其中與百貨商場業者係採承租設櫃之經營模式，於銷貨時以百貨或商場名義開立發票予消費大眾，最終單一客戶之銷售金額占比重甚微，並無銷售金額達銷貨總額百分之十以上之情形。

### (五)最近二年度生產量值

本公司商品為自行設計後委外生產，並無自行製造，故不適用。

### (六)最近二年度銷售量值

單位：千件/新台幣千元

銷售 量值  主要商品 (或部門別)	年度	109 年度				110 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
服飾鞋類		466	248,044	1	23	677	330,118	—	—
配件、包包及其他		115	23,401	—	25	144	32,751	—	—
總計		581	271,445	1	48	821	362,869	—	—

增減變動原因：本公司 110 年度之銷售值較 109 年增加主要係銷售數量增加所致。

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

單位：人

年度		109 年度	110 年度	111 年截至 4 月 30 日止
員 工 人 數	管理人員(主管)	3	3	3
	研發人員	8	12	13
	一般職員	93	125	149
	合計	104	140	165
平均年歲		27.86	27.28	27.39
平均服務年資		1.72	1.62	1.56
學 歷 分	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	2.88%	3.85%	3.03%
	大專 / 學士	80.77%	78.46%	63.03%

年度		109 年度	110 年度	111 年截至 4 月 30 日止
布 比 率	高中	16.35%	17.69%	33.94%
	高中以下	—	—	—

註：本公司員工平均服務年資較低，主要係新增人員係於近年配合實體門市陸續開立增聘所致

#### 四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證、污染排放許可證、應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
2. 列示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：不適用。
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，並應說明其處理經過：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(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。
5. 說明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。

#### 五、勞資關係

1. 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：
  - (1) 員工福利措施與實施情形：

本公司已依法設立職工福利委員會，遴選福利委員辦理各項福利措施，且每年均訂定年度預算及計劃，以合理有效運用職工福利金。

本公司員工除享有年假、勞健保及團保等一般福利外，並享有生日禮金、員工旅遊補助、年節獎金、紅利分配、婚喪補助等各項福利措施。
  - (2) 員工進修及訓練情形：

本公司為提升員工素質及工作技能，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，除了針對員工專業知識之需要與傳承規劃內部訓練課程外，員工並得視業務及工作上的需要申請外部教育訓練，進而創造公司與員工之整體利益。
  - (3) 退休制度與其實施情形：

本公司依「勞工退休金條例」規定，其退休金之給付按「勞工退休金月提繳工資分級表」提繳薪資百分之六至勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。
  - (4) 勞資間之協議：

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，勞資關係以和諧為基本，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。
  - (5) 各項員工權益維護措施情形：

本公司對於員工各項權益之維護，皆以法令規範為依據，另本公司亦訂有各項書面辦法，明

訂員工權利義務，以維護員工權益。

2. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括 勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規 條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與 因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實:無。

#### 六、資通安全管理:

1. 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:

(1)資通安全風險架構:

- A. 本公司由資訊部負責資訊安全政策管理與規劃，以及資訊安全相關事件處理與通報。  
 B. 資訊部為非隸屬使用者單位之獨立部門，負責統籌並執行資訊安全政策，宣導資訊安全訊息，提升員工資安意識，蒐集及改進組織資訊安全管理系統績效及有效性之技術、產品或程序等。

(2)資通安全政策:

為落實資安管理，公司訂有「資訊安全管理辦法」作為公司推動及強化資訊安全管理，建立安全及可信賴之電子化企業，確保資料、系統、設備及網路安全，保障公司權益。

(3)具體管理方案:

網際網路資安管控	資料存取管控	應變復原機制	宣導及檢核
設置防火牆 (Firewall)	電腦設備應有專人保管，並設定帳號與密碼	定期檢視緊急應變計劃	隨時宣導資訊安全資訊，提升員工資安意識
設定防毒軟體定期更新病毒碼並進行病毒掃描	依據職能屬性分別賦予不同存取權限	每年演練系統復原	
各項網路服務之使用連線依服務地點及權限設定防火牆	調離人員變動或停用原有權限	建立系統備份機制，落實檢查備份	
定期覆核防火牆 Log，追蹤異常連線之情形	設備報廢前應先將機密性、敏感性資料及版權軟體移除或覆寫	定期檢視電腦網路安全控制措施	
	遠端登入管理資訊系統應經適當之核准並設定防火牆防護		

(4)投入資通安全管理資源:

目前資訊部成員為 1 人，年度資安預算編列依防護需求持續投入。

2. 近二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，應敘明無法合理估計之事實:無。

#### 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	楊○助	110/9/20~112/09/19	辦公室租約	無
租賃契約	國泰人壽保險股份有限公司	106/6/16~111/6/15	銷售賣場租約	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1. 簡明合併資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	111年第一季
流動資產		138,648	110,703	107,972	156,130	246,533	截至刊印日止，尚未經會計師核閱
不動產、廠房及設備		40,151	24,675	18,973	22,448	20,524	
無形資產		275	309	361	293	240	
其他資產		15,879	11,540	21,492	20,034	33,918	
資產總額		194,953	147,227	148,798	198,905	301,215	
流動負債	分配前	54,524	58,016	74,866	96,658	104,045	
	分配後	54,524	58,016	74,866	96,658	104,045	
非流動負債		—	—	5,625	3,997	7,571	
負債總額	分配前	54,524	58,016	80,491	100,655	111,616	
	分配後	54,524	58,016	80,491	100,655	111,616	
歸屬於母公司業主之權益		140,429	87,349	67,304	97,276	189,599	
股本		127,900	127,900	127,900	127,900	139,900	
資本公積		50,083	50,083	—	—	42,000	
保留盈餘	分配前	(38,165)	(91,117)	(59,547)	(29,022)	7,991	
	分配後	(38,165)	(91,117)	(59,547)	(29,022)	7,991	
其他權益		—	(128)	(1,049)	(1,602)	(292)	
庫藏股票		—	—	—	—	—	
非控制權益		—	1,862	1,003	974	—	
權益總額	分配前	140,429	89,211	68,307	98,250	189,599	
	分配後	140,429	89,211	68,307	98,250	189,599	

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

2. 簡明個體資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		138,648	105,993	110,537	158,555	246,533	截至刊印日止， 尚未經會計師核閱
不動產、廠房及設備		40,151	24,662	18,964	22,443	20,524	
無形資產		275	309	345	279	240	
其他資產		15,879	14,335	22,996	21,496	33,918	
資產總額		194,953	145,297	152,842	202,773	301,215	
流動負債	分配前	54,524	57,948	79,913	101,500	104,045	
	分配後	54,524	57,948	79,913	101,500	104,045	
非流動負債		—	—	5,625	3,997	7,571	
負債總額	分配前	54,524	57,948	85,538	105,497	111,616	
	分配後	54,524	57,948	85,538	105,497	111,616	
歸屬於母公司業主之權益		140,429	87,349	67,304	97,276	189,599	
股本		127,900	127,900	127,900	127,900	139,900	
資本公積		50,083	50,083	—	—	42,000	
保留盈餘	分配前	(38,165)	(91,117)	(59,547)	(29,022)	7,991	
	分配後	(38,165)	(91,117)	(59,547)	(29,022)	7,991	
其他權益		—	(128)	(1,049)	(1,602)	(292)	
庫藏股票		—	—	—	—	—	
非控制權益		—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	140,429	87,349	67,304	97,276	189,599	
	分配後	140,429	87,349	67,304	97,276	189,599	

資料來源：經會計師查核簽證之個別財務報告。

3. 簡明合併綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年財務資料					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入		295,665	230,846	189,269	271,445	362,869	截至刊印日止，尚未 經會計師核閱
營業毛利		154,157	117,182	102,160	154,125	202,585	
營業損益		(38,602)	(55,896)	(19,737)	27,751	19,940	
營業外收入及支出		284	2,806	(23)	2,745	4,870	
稅前淨利		(38,318)	(53,090)	(19,760)	30,496	24,810	
繼續營業單位 本期淨利		(38,318)	(53,090)	(19,760)	30,496	36,462	
停業單位損失		—	—	—	—	—	
本期淨利(損)		(38,318)	(53,090)	(19,760)	30,496	36,462	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		—	(128)	(921)	(553)	1,310	
本期綜合損益總額		(38,318)	(53,218)	(20,904)	29,943	37,772	
淨利(損)歸屬於 母公司業主		(38,318)	(52,952)	(19,124)	30,525	37,013	
淨利歸屬於非控制 權益		—	(138)	(859)	(29)	(551)	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		(38,318)	(53,080)	(20,045)	29,972	38,323	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		—	(138)	(859)	(29)	(551)	
每股盈餘		(3.18)	(4.14)	(1.50)	2.39	2.80	

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

4. 簡明個體綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	295,665	230,933	189,254	271,416	360,105	截至刊印日止，尚未經會計師核閱
營業毛利	154,157	117,246	102,123	153,691	203,386	
營業損益	38,602	55,551	(17,458)	27,822	21,318	
營業外收入及支出	284	2,599	(1,666)	2,703	4,043	
稅前淨利	(38,318)	(52,952)	(19,124)	30,525	25,361	
繼續營業單位本期淨利	(38,318)	(52,952)	(19,124)	30,525	37,013	
停業單位損失	—	—	—	—	—	
本期淨利(損)	(38,318)	(52,952)	(19,124)	30,525	37,013	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	—	(128)	(921)	(553)	1,310	
本期綜合損益總額	(38,318)	(53,080)	(20,045)	29,972	38,323	
淨利(損)歸屬於母公司業主	—	—	—	—	—	
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬於母公司業主	—	—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	
每股盈餘	(3.18)	(4.14)	(1.5)	2.39	2.80	

資料來源：經會計師查核簽證之個別財務報告。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
106	資誠聯合會計師事務所	徐聖忠、徐永堅	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	林雅慧、徐聖忠	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	林雅慧、徐聖忠	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	林雅慧、徐聖忠	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	林雅慧、徐聖忠	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### 1. 最近五年度合併財務分析－國際財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.97	39.41	54.09	50.60	37.06	截至刊印日止，尚未經會計師核閱	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	349.75	361.54	389.67	455.48	960.68		
償債能力 (%)	流動比率	254.29	190.81	144.22	161.53	236.95		
	速動比率	107.73	69.88	54.81	90.68	171.76		
	利息保障倍數	不適用	不適用	不適用	61.39	62.56		
經營能力	應收款項週轉率 (次)	20.32	13.86	9.8	9.03	6.73		
	平均收現日數	18	26	37	40	54		
	存貨週轉率 (次)	2.17	1.76	1.36	1.75	2.27		
	應付款項週轉率 (次)	3.77	4.26	3.82	3.73	3.47		
	平均銷貨日數	168	207	268	209	161		
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	8.46	7.12	8.67	13.11	16.88		
	總資產週轉率 (次)	1.5	1.3	1.28	1.56	1.45		
獲利能力	資產報酬率 (%)	(19.47)	(30.98)	(13.10)	17.78	14.71		
	權益報酬率 (%)	(30.02)	(46.24)	(25.37)	36.62	25.33		
	稅前純益占實收資本比率 (%)	(29.96)	(41.51)	(15.45)	23.84	17.73		
	純益率 (%)	(12.96)	(23)	(10.56)	11.23	10.05		
	每股盈餘 (元)	(3.18)	(4.15)	(1.50)	2.39	2.80		
現金流量	現金流量比率 (%)	不適用	不適用	不適用	56.56	37.53		
	現金流量允當比率 (%)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用		
	現金再投資比率 (%)	不適用	不適用	不適用	49.16	23.67		
槓桿度	營運槓桿度	1.19	1.31	2.13	0.39	1		
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.96	1.02	1.02		

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. 財務結構：



- (1)負債占資產比率減少：主係 110 年辦理現金增資及償還借款所致。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係 110 年辦理現金增資所致。
2. 償債能力：
- (1)流動比率增加：主係 110 年度中流動資產較 109 年增加所致。
- (2)速動比率增加：主係 110 年度中速動資產較 109 年增加所致。
3. 經營能力：
- (1)應收款項週轉率（次）減少：主係 110 年營業收入增加所致。
- (2)平均收現日數增加：主係配合百貨及購物中心結帳週期所致。
- (3)存貨週轉率(次)增加：主係 110 年營業收入增加使其銷貨成本增加，惟銷貨成本增加幅度大於期末存貨增加幅度所致。
- (4)平均銷貨日數減少：主係 110 年營業收入增加所致。
- (5)不動產、廠房及設備週轉率(次)增加：主係 110 獲利所致。
4. 獲利能力：
- (1)股東權益報酬率減少：主係 110 年度稅後獲利所致。
- (2) 稅前純益占實收資本比率減少：主係 110 年度稅後獲利所致。
5. 現金流量：
- (1)現金流量比率減少：主係當年營業活動產生之現金流入所致。
- (2)現金再投資比率減少：主係當年營業活動產生之現金流入所致。
6. 營運槓桿度增加：主係 110 年度稅後獲利所致。

註 1：上述財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：本表之計算公式如下：

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＝（權益淨額＋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)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (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)。

2. 最近五年度個體財務分析－國際財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至年報刊印日之前一季財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.97	39.88	55.96	52.03	37.06	截至刊印日止，尚未經會計師核閱
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	349.75	354.18	384.57	451.25	960.68	
償債能力 (%)	流動比率	254.29	182.91	138.32	156.21	236.95	
	速動比率	107.73	67.23	49.8	82.78	171.76	
	利息保障倍數	不適用	不適用	不適用	61.45	63.93	
經營能力	應收款項週轉率(次)	20.32	13.87	9.81	9.03	6.68	
	平均收現日數	18	26	37	40	55	
	存貨週轉率(次)	2.17	1.79	1.34	1.69	2.18	
	應付款項週轉率(次)	3.77	4.26	3.41	3.22	3.49	
	平均銷貨日數	168	204	272	216	167	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.46	7.126	8.676	13.11	16.76	
	總資產週轉率(次)	1.5	1.4	1.27	1.53	1.43	
獲利能力	資產報酬率(%)	(19.47)	(31.07)	(12.43)	17.40	14.82	
	權益報酬率(%)	(30.02)	(46.49)	(24.73)	37.09	25.80	
	稅前純益占實收資本比率(%)	(29.96)	(41.40)	(14.95)	23.87	18.13	
	純益率(%)	(12.96)	(22.93)	(10)	11	10.28	
	每股盈餘(元)	(3.18)	(4.14)	(1.50)	2.39	2.80	
現金流量	現金流量比率(%)	不適用	不適用	不適用	54.2	37.19	
	現金流量允當比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
	現金再投資比率(%)	不適用	不適用	不適用	49.92	23.45	
槓桿度	營運槓桿度	1.19	1.31	2.27	0.39	1	
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.96	1.02	1.02	

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. 財務結構：

- (1) 負債占資產比率減少：主係 110 年辦理現金增資及償還借款所致。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係 110 年辦理現金增資所致。

2. 償債能力：

- (1) 流動比率增加：主係 110 年度中流動資產較 109 年增加所致。
- (2) 速動比率增加：主係 110 年度中速動資產較 109 年增加所致。

3. 經營能力：

- (1) 應收款項週轉率(次)減少：主係 110 年營業收入增加所致。
- (2) 平均收現日數增加：主係配合百貨及購物中心結帳週期所致。
- (3) 存貨週轉率(次)增加：主係 110 年營業收入增加使其銷貨成本增加，惟銷貨成本增加幅度大於期末存貨增加幅度所致。
- (4) 平均銷貨日數減少：主係 110 年營業收入增加所致。
- (5) 不動產、廠房及設備週轉率(次)增加：主係 110 獲利所致。

4. 獲利能力：

- (1) 股東權益報酬率減少：主係 110 年度稅後獲利所致。
- (2) 稅前純益占實收資本比率減少：主係 110 年度稅後獲利所致。

5. 現金流量：

- (1) 現金流量比率減少：主係當年營業活動產生之現金流入所致。
- (2) 現金再投資比率減少：主係當年營業活動產生之現金流入所致。

6. 營運槓桿度增加：主係 110 年度稅後獲利所致。

註 1：上述財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：本公司於 104 年度財務報告採用 IFRSs，並經會計師查核簽證。

註 3：本表之計算公式如下：

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 = (權益淨額 + 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 =  $\left[ \text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率}) \right] / \text{平均資產總額}$ 。

(2) 股東權益報酬率 =  $\text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$ 。

(3) 純益率 =  $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。

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

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 =  $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。

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

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

#### 6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 =  $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

## 審計委員會查核報告書

米斯特國際企業股份有限公司審計委員會審查報告書

茲准 董事會造送本公司民國 110 年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)、盈虧撥補案等表冊，其中財務報表(含合併財務報表)業經董事會委託寶誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及徐聖忠會計師查核完竣，並出具查核報告。上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會查核，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請 鑒核。

此致

米斯特國際企業股份有限公司 民國 111 年股東常會

獨立董事 俞明德



中 華 民 國 1 1 0 年 4 月 2 2 日

四、最近年度財務報告

請詳第 163 頁~201 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請詳第 116 頁~162 頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

### 一、財務狀況

#### (一)合併：

單位：新台幣千元

項目	年度	110 年度	109 年度	差異	
				金額	變動比例%
流動資產		246,533	156,130	90,403	58%
不動產、廠房及設備		20,524	22,448	-1,924	-9%
無形資產		240	293	-53	-18%
其他資產		33,918	20,034	13,884	69%
資產總額		301,215	198,905	102,310	51%
流動負債		104,045	96,658	7,387	8%
非流動負債		7,571	3,997	3,574	89%
負債總額		111,616	100,655	10,961	11%
股本		139,900	127,900	12,000	9%
資本公積		42,000	—	42,000	—
保留盈餘		7,991	(29,022)	37,013	-128%
其他權益		(292)	(1,602)	1,310	-82%
權益總額		189,599	98,250	91,349	93%
<p>最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：(就前後期變動達百分之二十以上分析說明)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 流動資產：主係營業獲利增加致現金增加所致。</li> <li>2. 其他資產：主係因認列所得稅利益致遞延所得稅資產增加及承租辦公室與門市認列使用權資產所致。</li> <li>3. 資產總額：主係流動資產與不動產、廠房及設備增加所致。</li> <li>4. 流動負債：主係因貸款與費用增加，使應付款項較109年增加所致。</li> <li>4. 非流動負債：主係因承租辦公室與門市認列租賃負債-非流動所致。</li> <li>5. 負債總額：流動負債增加所致。</li> <li>6. 保留盈餘：主係因110年度產生所得稅利益所致。</li> <li>7. 其他權益：主係因處分資公司損益所致。</li> <li>8. 權益總額：主係因110年度稅後淨利增加所致。</li> </ol>					

## 二、財務績效

### (一)合併：

單位：新台幣千元

項目	年度	110 年度	109 年度	增（減）金額	變動比例%
營業收入		362,869	271,445	91,424	34%
營業成本		160,284	117,320	42,964	37%
營業毛利		202,585	154,125	48,460	31%
營業費用		182,645	126,374	56,271	45%
營業淨利		19,940	27,751	-7,811	-28%
營業外收入及支出		4,870	2,745	2,125	77%
稅前淨利		24,810	30,496	-5,686	-19%
所得稅費用		11,652	—	11,652	—
本期淨利		36,462	30,496	5,966	20%
其他綜合損益		1,310	(553)	1,863	-337%
本期綜合損益		37,772	29,943	7,829	26%

1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：（就前後期變動達百分之二十以上分析說明）

(1)營業收入、營業成本及營業毛利增加：

主係營業規模成長，致營業收入、營業成本及營業毛利連帶上升。

(2)營業費用增加：

主係因實體門店變動租金係因營業額比例增加所致。

(3)營業淨益減少、本期淨利增加 本期綜合損失增加：

主係因認列所得稅利益所致。

(4)營業外收入及支出增加：

主係因 110 年度政府補助款所致。

(5)其他綜合損失增加：

主係因處分轉投資評價所致。



### 三、現金流量

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

#### (一)最近年度現金流量變動之分析說明

##### 1. 合併：

單位：新台幣千元

項目	年度	110 年度	109 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動		39,051	54,665	(15,614)	28.56
投資活動		(905)	(8,792)	7,887	89.71
籌資活動		20,097	(15,014)	35,111	233.86
淨現金流入(流出)數		58,243	30,859	27,384	88.74
現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主要係110年度新開設實體門市之展店成本及變動租金影響整體現金流入減少。					
(2)投資活動：主要係110年度新開設實體門市，取得不動產、廠房及設備較前期增加所致。					
(3)籌資活動：主要係110年度現金增資54,000(千)元所致。					

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流量分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年投資及籌資活動淨現金流入(出)量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
108,737	40,000	(20,000)	128,737	—	—
1. 未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主要係未來一年預期公司營業收入成長相關費用節省後產生淨利所致。					
(2)投資活動：主要係預估開立實體門市而致不動產、廠房增加。					
(3)籌資活動：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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：

#### (一)最近年度轉投資政策

本公司目前轉投資政策以業務相關為主，由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序(含衍生性商品)」等辦法執行。上述辦法或程序均經董事會或股東會討論通過。

(二)最近年度轉投資獲利或損失之主要原因

1.最近年度轉投資政策：

本公司轉投資政策係配合營運及策略發展計畫所需，在可接受之風險下進行各項投資事業佈局及管理。各項管理作業及細節，除遵循政府相關法令外，執行上皆依據本公司已制定之「子公司監督與管理辦法」及「取得或處分資產處理準則」，以便有效管理、監督並掌控轉投資事業之財務業務狀況。

2.獲利或虧損之主要原因及改善計畫

110年12月31日；單位：新台幣仟元

項目	說明	原始投資金額	轉投資政策	獲利或虧損主要原因	改善計畫
聯合創意股份有限公司		3,000	各項事業投資	依權益法認列損失。	聯合創意股份有限公司已於110年12月完成解散登記。

(三)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析與評估

(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.利率變動：

本公司110年度，利息支出為403千元，對本公司損益並無重大影響。且相關人員隨時觀察利率走勢，積極與各金融機構往來議價，以利將公司未來融資成本控制在市場利率相對之低點。

2.匯率變動：

本公司110年度兌換利益(損失)為491千元，進、銷貨以新台幣為主，部份費用使用外幣，且公司無從事外匯買賣合約，故匯率變動對公司損益尚無重大影響。

3.通貨膨脹：

對於國內物價指數變動與通貨膨脹的狀況，本公司隨時注意市場價格之波動，故通貨膨脹對本公司的損益尚無重大影響之情事。

(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：

本公司專注於零售事業經營，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情形發生。然為能有效控管相關風險，提昇財務運作安全性，本公司已依據證期局的相關法令規定，訂定包括「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」以及「取得或處分資產處理程序」等相關作業規範。同時本公司之稽核單位依據證期局訂頒「公開發行公司建立內控制度處理準則」，訂有相關制度進行風險管理及評估作業。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司主要產品包括服裝、鞋子、相關配件等，研究發展部門及人員係為本公司的商品開發部，預計111年度本公司將持續投入開發符合更輕量化材質以達穿著更舒適商品。本公司110年與109年研發費用為6,697與4,109千元，佔營業收入之比例分別為1.85%與1.51%，未來視商品開發進度與結果持續投入相關費用。

(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：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時關注國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略。本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務未有重大之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司針對網路商務與消費者相關的科技演變均保持密切觀察。隨著規模擴充下，商品管理亦顯重要，因此透過資訊系統之運用，取得銷售商品最快速銷售情報，以有效控制商品之進貨，達到低庫存管理且不喪失銷售機會，故運用資訊科技，加強提供即時性的商品與服務，才能在競爭中求發展，成長中求突破，故科技改變對公司財務業務，尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要係由自有官網、平台業者、自有實體門市、其他實體通路銷售商品給終端消費者，故無單一客戶銷售金額達銷貨總額百分之十以上之情形。

本公司部份單一廠商之進貨達進貨總額百分之十以上，對供應商之進貨是取決於年度中各類熱銷商品而定，若前後年度熱銷商品不同而導致向不同工廠進行追加進貨，則會產生供應商變動之情形。

(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：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

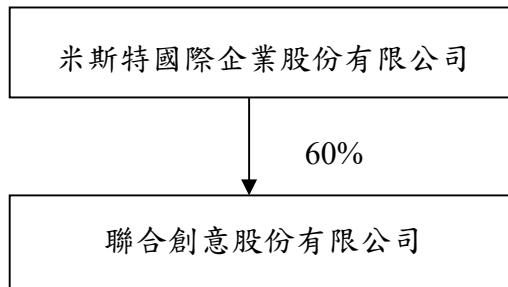
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業概況

##### 1. 關係企業組織圖



2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。
3. 依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬關係公司：無。
4. 該轉投資事業已於 110 年 12 月 16 日辦理解散變更登記。

#### (二)關係企業基本資料

單位：新台幣仟元  
日期：110 年 12 月 16 日

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
聯合創意股份有限公司	107. 02. 22	臺中市西屯區市政北二路 236 號 22 樓之 1	3, 000	電子商務及零售批發業

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：電子商務及零售業。

關係企業名稱	與公司之關係	本公司持有		實際投資金額	持有本公司股數及比例
		股數	比率		
聯合創意股份有限公司	本公司之子公司	300 仟股	60%	3, 000	無

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

日期：110年12月16日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比例(%)
聯合創意股份有限公司	董事長	米斯特國際企業股份有限公司代表人 林瑞豪	300,000	60.00
	董事	米斯特國際企業股份有限公司代表人 林瑞達	300,000	60.00
	董事	蔡秋月	200,000	40.00
	監察人	謝菡媣	0	0

註：該轉投資事業已於110年12月16日辦理解散變更登記。

(六)各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，餘為新臺幣仟元

日期：110年12月16日

企業名稱	幣別	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	本期損失 (稅後)	本期損失 (稅前)	每股 盈餘
聯合創意股份有限公司	新臺幣	5,000	1,058	0	1058	(3,387)	(3,964)	(3,964)	(7.93)

(七)關係企業合併財務報表：詳附錄。

(八)關係報告書：

米斯特國際企業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度(自 110 年 1 月 1 日至 110 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：米斯特國際企業股份有限公司



負責人：林瑞豪



中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 2 日

二、近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度截至年報刊印日止，證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

米斯特國際企業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 110 年度及 109 年度  
(股票代碼 2941)

公司地址：彰化縣福興鄉番婆村番婆街 47-12 號

電 話：04-777-1100



米斯特國際企業股份有限公司  
民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項 目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 7
四、 個體資產負債表	8
五、 個體綜合損益表	9
六、 個體權益變動表	10
七、 個體現金流量表	11
八、 個體財務報表附註	12 ~ 35
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 28
(七) 關係人交易	28 ~ 29
(八) 質押之資產	29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	29
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	30 ~ 34
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35
(十四)	部門資訊	35
九、	重要會計項目明細表	
	現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	不動產、廠房及設備暨累計折舊變動	附註六(六)
	使用權資產暨累計折舊變動	明細表四
	應付票據	明細表五
	應付帳款	明細表六
	其他應付款	附註六(九)
	租賃負債	明細表七
	營業收入	明細表八
	營業成本	明細表九
	營業費用	明細表十

會計師查核報告

(111)財審報字第 21005323 號

米斯特國際企業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

米斯特國際企業股份有限公司(以下簡稱「米斯特公司」)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達米斯特公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與米斯特公司保持超然獨立，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，對米斯特公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

米斯特公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

**實體門店零售業務收入正確性**

事項說明

收入認列會計政策請詳財務報表附註四(二十)；產品別收入金額請詳附註六(十四)。

米斯特公司主要從事中性服飾、鞋類及週邊配件商品之設計開發及零售，銷貨型態分為線上通路及實體門店，實體門店零售收入金額占比高，商品銷售時透過百貨專櫃收銀機系統(POS機)開立發票，同時透過條碼直接讀取米斯特公司前端系統(ERP)商品主檔資訊(如商品名稱、零售價等)以自動計算銷售金額，並產出每筆交易明細，減少商品庫存。各專櫃每日核對百貨專櫃收銀機系統及ERP之一致性，並於每月底與百貨對帳後編制調節表，於會計系統以人工認列銷貨收入。雖單筆交易金額微小但筆數眾多，且人工入帳可能產生錯誤，因此本會計師將米斯特公司之實體門店零售業務收入正確性列為查核最重要事項之一。

#### 主要因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解零售業務之收入流程攸關的內部控制，並評估其運作之有效性。
2. 抽查前端系統(ERP)商品主檔維護作業權限及銷貨交易金額、數量之正確性。
3. 抽查月結百貨專櫃對帳單與前端系統(ERP)調節表及相關憑證，確認銷售金額及人工入帳之正確性。

#### **存貨評價**

##### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳財務報表附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳財務報表附註六(四)。

米斯特公司商品主要為中性服飾、鞋類及週邊配件，隨季節流行趨勢日新月異，產品跌價及呆滯損失風險較高，對超過特定期間貨齡之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史資訊推算而得，評價所採用之淨變現價值及呆滯損失之提列比率涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師將米斯特公司存貨評價查核列為查核最重要事項之一。

#### 主要因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策一致採用，且評估提列政策係屬合理。
2. 驗證用以評價之存貨貨齡報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與政策一致。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯係一致採用，並抽核測試報表相關參數之佐證文件。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估米斯特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米斯特公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

米斯特公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對米斯特國際企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使米斯特公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作

出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致米斯特公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於米斯特公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對米斯特公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧 林雅慧

會計師

徐聖忠 徐聖忠



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 2 日

米斯特國際企業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 108,737	36	\$ 50,425	25
1170 應收帳款淨額	六(三)	69,297	23	38,593	19
130X 存貨	六(四)	62,952	21	65,178	32
1470 其他流動資產		5,547	2	4,359	2
11XX 流動資產合計		<u>246,533</u>	<u>82</u>	<u>158,555</u>	<u>78</u>
<b>非流動資產</b>					
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	608	-	4,173	2
1550 採用權益法之投資	六(五)	-	-	1,462	1
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	20,524	7	22,443	11
1755 使用權資產	六(七)	20,516	7	13,597	7
1840 遞延所得稅資產	六(二十)	11,652	4	-	-
1900 其他非流動資產		1,382	-	2,543	1
15XX 非流動資產合計		<u>54,682</u>	<u>18</u>	<u>44,218</u>	<u>22</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 301,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 202,773</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	六(八)	\$ -	-	\$ 20,000	10
2130 合約負債—流動	六(十四)	8,030	3	7,159	3
2150 應付票據		22,338	8	19,293	9
2170 應付帳款		28,131	9	20,174	10
2180 應付帳款—關係人	七	-	-	7,407	4
2200 其他應付款	六(九)	30,052	10	17,445	9
2280 租賃負債—流動		15,425	5	9,717	5
2300 其他流動負債		69	-	305	-
21XX 流動負債合計		<u>104,045</u>	<u>35</u>	<u>101,500</u>	<u>50</u>
<b>非流動負債</b>					
2580 租賃負債—非流動		7,571	2	3,997	2
25XX 非流動負債合計		<u>7,571</u>	<u>2</u>	<u>3,997</u>	<u>2</u>
2XXX 負債總計		<u>111,616</u>	<u>37</u>	<u>105,497</u>	<u>52</u>
<b>權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	六(十一)	139,900	46	127,900	63
<b>資本公積</b>					
3200 資本公積	六(十二)	42,000	14	-	-
<b>保留盈餘</b>					
3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十三)	7,991	3	(29,022)	(14)
<b>其他權益</b>					
3400 其他權益	六(二)	(292)	-	(1,602)	(1)
3XXX 權益總計		<u>189,599</u>	<u>63</u>	<u>97,276</u>	<u>48</u>
3X2X 負債及權益總計	十一	<u>\$ 301,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 202,773</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安



  
 米斯特國際企業股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 360,105	100	\$ 271,416	100
5000 營業成本	六(四)	( 156,719)	( 43)	( 117,725)	( 44)
5950 營業毛利淨額		203,386	57	153,691	56
營業費用	六(十八)(十九)				
6100 推銷費用		( 157,443)	( 44)	( 106,092)	( 39)
6200 管理費用		( 17,902)	( 5)	( 15,668)	( 6)
6300 研究發展費用		( 6,697)	( 2)	( 4,109)	( 1)
6450 預期信用減損損失		( 26)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 182,068)	( 51)	( 125,869)	( 46)
6900 營業利益		21,318	6	27,822	10
營業外收入及支出					
7100 利息收入		12	-	10	-
7010 其他收入	六(十五)	4,770	1	2,749	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	491	-	491	-
7050 財務成本	六(十七)	( 403)	-	( 505)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 827)	-	( 42)	-
7000 營業外收入及支出合計		4,043	1	2,703	1
7900 稅前淨利		25,361	7	30,525	11
7950 所得稅利益	六(二十)	11,652	3	-	-
8200 本期淨利		\$ 37,013	10	\$ 30,525	11
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	\$ 1,310	1	(\$ 553)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,310	1	(\$ 553)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 38,323	11	\$ 29,972	11
每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.80		\$ 2.39	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.80		\$ 2.39	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安






  
 米斯特國際投資股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	資本公積	溢價	(待彌補虧損)	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計
<u>民國 109 年度</u>								
1 月 1 日餘額	\$	127,900	\$	-	(\$ 59,547)	(\$ 1,049)	\$	67,304
本期淨利		-		-	30,525	-		30,525
本期其他綜合損益	六(二)	-		-	-	( 553)	( 553)	-
本期綜合損益總額		-		-	30,525	( 553)		29,972
12 月 31 日餘額	\$	127,900	\$	-	(\$ 29,022)	(\$ 1,602)	\$	97,276
<u>民國 110 年度</u>								
1 月 1 日餘額	\$	127,900	\$	-	(\$ 29,022)	(\$ 1,602)	\$	97,276
本期淨利		-		-	37,013	-		37,013
本期其他綜合損益	六(二)	-		-	-	1,310	1,310	-
本期綜合損益總額		-		-	37,013	1,310		38,323
現金增資	六(十一)	12,000	42,000		-	-		54,000
12 月 31 日餘額	\$	139,900	\$	42,000	\$ 7,991	(\$ 292)	\$	189,599

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安



  
 米斯特國際企業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 25,361	\$ 30,525
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十八) 25,198	16,891
攤銷費用	六(十八) 39	66
利息費用	六(十七) 403	505
利息收入	( 12 )	( 10 )
租金減免利益	六(十六) ( 170 )	( 202 )
預期信用減損損失	26	-
採用權益法認列之子公司損益份額	六(五) 827	42
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) -	( 172 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	-	1,267
應收帳款淨額	( 30,730 )	( 18,334 )
存貨	2,226	436
其他流動資產	( 553 )	( 1,680 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	871	2,041
應付票據	3,045	10,414
應付帳款	7,957	10,661
應付帳款-關係人	( 7,407 )	( 495 )
其他應付款	12,243	4,065
其他流動負債	( 236 )	( 513 )
營運產生之現金流入	39,088	55,507
收取之利息	12	10
支付之利息	( 403 )	( 503 )
營業活動之淨現金流入	38,697	55,014
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動減少	-	1,501
購置不動產、廠房及設備	六(二十二) ( 6,508 )	( 11,697 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	625
存出保證金減少	728	779
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	六(二) 4,875	-
投資活動之淨現金流出	( 905 )	( 8,792 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(二十三) ( 20,000 )	( 5,000 )
現金增資	六(十一) 54,000	-
償還租賃本金	六(二十三) ( 13,480 )	( 10,014 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	20,520	( 15,014 )
本期現金及約當現金增加數	58,312	31,208
期初現金及約當現金餘額	50,425	19,217
期末現金及約當現金餘額	\$ 108,737	\$ 50,425

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安



米斯特國際企業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國110年及109年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

米斯特國際企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立。本公司主要經營項目為成衣服飾、鞋類及相關週邊配件等商品之設計、開發及零售批發業務。本公司登記辦公場所之地址為彰化縣福興鄉番婆村番婆街 47-12 號，而主要營業辦公場所地址為台中市西屯區市政北二路 236 號 22 樓之一。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 111 年 4 月 22 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正就承租人得選擇新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法中，須符合特定所有條件下的租賃給付之任何減少給付，自僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付，延長為僅影響原於民國 111 年 6 月 30 日以前到期之給付。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號－比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表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。

(一) 遵循聲明

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。

(二) 編製基礎

1. 除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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。

### (三) 外幣換算

本個體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。

#### 外幣交易及餘額

1. 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。
2. 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。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 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。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：  
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於

其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，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相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，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（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。
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，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. 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。

#### (十一) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，並按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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：

運輸設備	5 年
辦公設備	1 年 ~ 5 年
租賃改良物	1 年 ~ 10 年
其他設備	1 年 ~ 10 年

#### (十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率

折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

### (十三) 無形資產

#### 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5~10 年攤銷。

### (十四) 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (十七) 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

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。



### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

### (十八) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

### (十九) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十) 銷貨收入認列

1. 本公司銷售服飾、鞋類及配件相關產品，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
2. 銷貨之交易價款於客戶購買產品時立即向客戶收取。本公司之銷售政策給予線上購買商品之客戶七天內退貨之權利，因此本公司對預期將被退回之產品分別認列退款負債及收回產品之權利。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。

### (二十一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收

到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

##### (一)會計政策採用之重要判斷

本公司未有會計政策涉及重大判斷，而對認列金額有重大影響之情況。

##### (二)重要會計估計及假設

###### 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。隨季節流行趨勢日新月異，產品跌價及呆滯損失風險較高，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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請參閱附註六(四)。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 403	\$ 59
支票存款及活期存款	108,334	50,366
合計	<u>\$ 108,737</u>	<u>\$ 50,425</u>

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。

##### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 900	\$ 5,775
評價調整	( 292)	( 1,602)
合計	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 4,173</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本公司於民國 110 年度出售公允價值為\$4,875之權益投資，處分損益為\$0。
3. 本公司於民國 110 年度因被投資公司分割減資，由分割新設公司發行新股作為移轉營業價值之對價，本公司取得新設公司股份。
4. 本公司於民國 110 年及 109 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益\$1,310及損失\$553。

(三) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 69,323	\$ 38,593
減：備抵損失	( 26)	-
	<u>\$ 69,297</u>	<u>\$ 38,593</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
30天內	\$ 45,381	\$ 24,291
31-90天	23,678	12,706
91-180天	264	672
181天以上	-	924
	<u>\$ 69,323</u>	<u>\$ 38,593</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及票據餘額為\$21,526。
3. 本公司之銷售對象大多屬終端客戶(即一般消費大眾)，於下單後直接刷卡或透過代收機構、百貨、門市付款，對客戶平均收款期間通常為 0-90 日。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(四) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 72,810	(\$ 9,858)	\$ 62,952
	109年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 70,905	(\$ 5,727)	\$ 65,178

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 152,588	\$ 115,031
存貨評價損失	4,131	2,694
	<u>\$ 156,719</u>	<u>\$ 117,725</u>

(五)採用權益法之投資

	110年	109年
1月1日	\$ 1,462	\$ 1,504
採用權益法之投資損益份額	( 827)	( 42)
處分採用權益法之投資	( 635)	-
12月31日	\$ -	\$ 1,462
	110年12月31日	109年12月31日
聯合創意股份有限公司	\$ -	\$ 1,462

1. 聯合創意股份有限公司於民國 110 年 12 月完成解散登記並進行清算，截至查核報告日止該公司尚未清算完結。本公司因對其喪失重大影響力而處分採用權益法之投資，該被投資公司之剩餘財產分配\$635 已於民國 111 年 1 月收迄，民國 110 年 12 月 31 日表列其他流動資產。

2. 有關本公司之子公司資訊，參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)。

(六)不動產、廠房及設備

	110年				
	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 3,616	\$ 4,284	\$ 25,164	\$ 11,522	\$ 44,586
累計折舊及減損	( 2,984)	( 2,715)	( 11,394)	( 5,050)	( 22,143)
	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,472	\$ 22,443
1月1日	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,472	\$ 22,443
增添	-	487	3,556	3,223	7,266
折舊費用	( 149)	( 627)	( 5,400)	( 3,009)	( 9,185)
12月31日	\$ 483	\$ 1,429	\$ 11,926	\$ 6,686	\$ 20,524
12月31日					
成本	\$ 3,616	\$ 4,771	\$ 28,720	\$ 14,745	\$ 51,852
累計折舊及減損	( 3,133)	( 3,342)	( 16,794)	( 8,059)	( 31,328)
	\$ 483	\$ 1,429	\$ 11,926	\$ 6,686	\$ 20,524

	109年				
	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 3,616	\$ 5,687	\$ 26,145	\$ 6,529	\$ 41,977
累計折舊及減損	( 2,800)	( 3,230)	( 13,733)	( 3,250)	( 23,013)
	\$ 816	\$ 2,457	\$ 12,412	\$ 3,279	\$ 18,964
1月1日	\$ 816	\$ 2,457	\$ 12,412	\$ 3,279	\$ 18,964
增添	-	101	5,488	5,022	10,611
處分	-	( 426)	( 27)	-	( 453)
折舊費用	( 184)	( 563)	( 4,103)	( 1,829)	( 6,679)
12月31日	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,472	\$ 22,443
12月31日					
成本	\$ 3,616	\$ 4,284	\$ 25,164	\$ 11,522	\$ 44,586
累計折舊及減損	( 2,984)	( 2,715)	( 11,394)	( 5,050)	( 22,143)
	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,472	\$ 22,443

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 20,516	\$ 13,597
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 16,013	\$ 10,212

3. 本公司於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 \$22,932 及 \$10,883。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 251	\$ 255
屬短期租賃合約之費用	5,638	3,396
變動租賃給付之費用	27,765	19,235

5. 本公司部分租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與銷售金額連結者。對於百貨專櫃類型之租賃標的，主要係與銷售金額有關。
6. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$47,134 及 \$32,900。
7. 本公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 110 年及 109 年度將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益\$170 及 \$202 認列為其他利益。

(八)短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ -	-	-
借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 20,000	0.67%	(註)

截至民國 110 年 12 月 31 日未動用之借款額度為\$40,000。

註：本公司民國 109 年 12 月 31 日之短期借款係由董事長及總經理提供其自有土地及房屋為擔保品。

(九)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,168	\$ 4,566
應付代收款	5,289	734
應付租金	3,085	2,393
應付設備款	2,490	2,130
應付軟體服務費	2,414	849
應付勞健保費	1,911	1,380
應付運費	1,094	846
應付廣告費	1,057	1,048
其他	5,544	3,499
	<u>\$ 30,052</u>	<u>\$ 17,445</u>

(十)退休金

1. 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。
2. 民國 110 年及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,478 及\$1,730。

#### (十一)股本

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$300,000，分為30,000 仟股，實收資本額為\$139,900，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	110年	109年
1月1日	12,790	12,790
現金增資	1,200	-
12月31日	13,990	12,790

2. 為充實營運資金，本公司於民國 110 年 7 月 7 日董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為民國 110 年 8 月 20 日，每股認購價格新台幣 45 元，此增資案已募得\$54,000 共 1,200 仟股，並辦理變更登記完竣。

#### (十二)資本公積

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，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。

#### (十三)未分配盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 民國 109 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 108 年虧損撥補案。
4. 民國 110 年 7 月 29 日經股東會決議通過民國 109 年虧損撥補案。
5. 民國 111 年 4 月 22 日經董事會提議通過盈餘分派案，考量公司營運資金需求，除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，不擬分派盈餘。

#### (十四)營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 360,105	\$ 271,416

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列商品別：

	110年度	109年度
服飾鞋類	\$ 330,118	\$ 248,044
配件、包包及其他	29,987	23,372
合計	<u>\$ 360,105</u>	<u>\$ 271,416</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 7,159</u>	<u>\$ 5,118</u>

	110年度	109年度
期初合約負債本期認列收入	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,194</u>

(十五) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 4,605	\$ 2,655
其他	165	94
	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 2,749</u>

(十六) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ -	\$ 172
租金減免利益	170	202
其他利益及損失	321	117
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 491</u>

(十七) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用		
銀行借款	\$ 152	\$ 250
租賃負債利息	251	255
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 505</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 57,797	\$ 41,089
折舊費用	25,198	16,891
攤銷費用	39	66
廣告費用	23,222	13,218
	<u>\$ 106,256</u>	<u>\$ 71,264</u>

上述費用皆帳列於營業費用項下。



(十九)員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 45,859	\$ 33,260
勞健保費用	5,573	3,723
退休金費用	2,478	1,730
董事酬金	180	-
其他用人費用	3,707	2,376
	<u>\$ 57,797</u>	<u>\$ 41,089</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於2%。
2. 本公司民國110年度員工酬勞估列金額為\$81；董事酬勞估列金額為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國110年度員工酬勞係依該年度之獲利情況以1%估列，董事會決議實際配發金額為\$81，將採現金之方式發放。
3. 本公司民國109年度為累積虧損，依章程規定未予估列相關員工酬勞及董監酬勞。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

	110年度	109年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 11,652)	\$ -
所得稅利益	<u>(\$ 11,652)</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,072	\$ 6,105
按稅法規定應剔除之費用	182	26
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	( 2)	412
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 16,904)	( 6,543)
所得稅利益	<u>(\$ 11,652)</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
- 暫時性差異：			
存貨評價損失	\$ -	\$ 1,972	\$ 1,972
課稅損失	-	9,680	9,680
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,652</u>	<u>\$ 11,652</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
107年度	\$ 49,116	\$ 30,584	\$ -	117年度
108年度	17,817	17,817	-	118年度
	<u>\$ 66,933</u>	<u>\$ 48,401</u>	<u>\$ -</u>	

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
106年度	\$ 36,642	\$ 11,860	\$ 11,860	116年度
107年度	49,116	49,116	49,116	117年度
108年度	17,817	17,817	17,817	118年度
	<u>\$ 103,575</u>	<u>\$ 78,793</u>	<u>\$ 78,793</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核至民國 108 年度。

(二十一) 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 37,013	13,231	\$ 2.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	37,013		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 37,013	13,233	\$ 2.80

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 30,525	12,790	\$ 2.39

本公司民國 109 年度為累積虧損，致無潛在普通股之影響，使基本與稀釋每股盈餘一致。

(二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,266	\$ 10,611
加：期初應付設備款	2,130	3,422
加：期末預付設備款	-	394
減：期末應付設備款	( 2,494)	( 2,130)
減：期初預付設備款	( 394)	( 600)
本期支付現金	\$ 6,508	\$ 11,697

(二十三)來自籌資活動之負債之變動

	110年	
	短期借款	租賃負債
1月1日	\$ 20,000	\$ 13,714
籌資現金流量之變動	( 20,000)	( 13,480)
其他非現金之變動	-	22,762
12月31日	\$ -	\$ 22,996
	109年	
	短期借款	租賃負債
1月1日	\$ 25,000	\$ 13,638
籌資現金流量之變動	( 5,000)	( 10,014)
其他非現金之變動	-	10,090
12月31日	\$ 20,000	\$ 13,714

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
林瑞豪	本公司之董事長
林瑞達	本公司之總經理
林茂鎮	其他關係人
鄭玉鳶	"
聯合創意股份有限公司	本公司之子公司

註：聯合創意股份有限公司已於民國 110 年 12 月解散。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應付關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款		
聯合創意股份有限公司	\$ -	\$ 7,407

## 2. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向其他關係人承租建物，分別簽訂 110 年及 108 至 109 年之租賃合約，租賃合約期間為 1 至 2 年，按月支付租金。

(2) 與租賃合約有關之損益項目

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>租金支出</u>	<u>租金支出</u>
其他關係人	\$ 1,380	\$ -

1. 上述民國 109 年租賃交易係認列使用權資產/租賃負債，並已於民國 109 年 12 月 31 日租期屆滿，故期末餘額為\$0。

2. 本公司向其他關係人承租之建物，租金係參酌市場行情，由雙方議定後行之。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>利息費用</u>	<u>利息費用</u>
其他關係人	\$ -	\$ 10

(3) 存出保證金期末餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他關係人	\$ 50	\$ 50

## 3. 關係人提供背書保證之情形

(1) 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司部分銀行融資額度，係由林瑞豪及林瑞達擔任連帶保證人。

(2) 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司部分銀行融資額度，係由林瑞豪及林瑞達擔任連帶保證人，並以其自有土地及房屋為擔保品。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 3,820	\$ 2,794
退職後福利	122	111
總計	\$ 3,942	\$ 2,905

## 八、質押之資產

無此情形。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司董事會通過民國 110 年度盈餘分派案，請參閱請附註六(十三)之說明。

十二、其他

(一)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，對本集團民國 110 年度之營運及業務並無重大影響。

(二)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<b>金融資產</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 108,737	\$ 50,425
應收帳款	69,297	38,593
存出保證金	1,142	1,870
	<u>\$ 179,176</u>	<u>\$ 90,888</u>
	110年12月31日	109年12月31日
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 20,000
應付票據	22,338	19,293
應付帳款(含關係人)	28,131	27,581
其他應付帳款	30,052	17,445
	<u>\$ 80,521</u>	<u>\$ 84,319</u>
租賃負債	<u>\$ 22,996</u>	<u>\$ 13,714</u>

分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額請詳附註六(二)。

## 2. 風險管理政策

- (1) 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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

本公司無重大外幣交易，未受重大匯率波動之影響，故預期不致發生重大之匯率風險。

#### 價格風險

本公司持有之未上市上櫃公司股票，其公允價值會因該等投資標的未來價值不確定性而受影響，其公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、(三)8及9。。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年及109年度之稅後淨利將分別減少或增加\$0及\$160，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

### (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司銷貨多數以信用卡及預收貨款方式交易，因此不預期會受交易對手不履約而產生重大應收帳款之備抵損失。
- C. 本公司按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，截至民國110年及109年12月31日本公司因各群組信用風險極低，評估備抵損失金額不重大。
- D. 本公司採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- E. 本公司採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增

加。

F. 本公司按客戶信用評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化做法以損失率為基礎估計預期信用損失。

G. 本公司評估應收帳款之預期信用風險方法如下：

(A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別評估預期信用損失。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日無個別重大已發生違約之應收帳款。

(B) 納入巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊調整建立損失率，以估計應收帳款的備抵損失。

民國 110 年 12 月 31 日估計備抵損失金額如下：

110年12月31日			
群組	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
群組1	0.03%	\$ 56,010	\$ 17
群組2	0.07%	13,313	9
		<u>\$ 69,323</u>	<u>\$ 26</u>

群組 1: 百貨、購物中心及網路平台等大型通路商且歷史經驗顯示這些客戶與本公司之交易，未有違約記錄者。

群組 2: 上述客戶以外且未有違約記錄者。

(3) 流動性風險

A. 本公司定期評估資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之為之用的借款承諾額度，預期不致產生重大之流動性風險。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

110年12月31日	1年以下	1至2年內	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 15,467	\$ 7,601	\$ 23,068
109年12月31日	1年以下	1至2年內	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 9,869	\$ 4,030	\$ 13,899

(四) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等

級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之非上市上櫃股票皆屬之。

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(包括現金、應收帳款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬於第三等級評價之金融工具。

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 係以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。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 下表列示民國 110 年及 109 年 12 月 31 日屬於第三等級之變動：

	110年		109年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	4,173	\$	4,726
認列於其他綜合損益之利益(損失)		1,310	(	553)
本期處分	(	4,875)		-
12月31日	\$	608	\$	4,173

5. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務單位負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另財務單位訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相



關國際財務報導準則之規定。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		110年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃	\$	608	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數 3.24	乘數愈高， 公允價值愈高
公司股票				缺乏市場流通性 折價 20%	市場流通性折價愈 高公允價值愈低
		109年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值 (加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃	\$	4,173	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數 2.42~4.45 (2.94)	乘數愈高， 公允價值愈高
公司股票				缺乏市場流通性 折價 20%	市場流通性折價愈 高公允價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		110年12月31日			
		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價淨值比		±5%	\$ 30	(\$ 30)
	缺乏市場流通性折價		±5%	\$ 8	(\$ 7)
		109年12月31日			
		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價淨值比		±5%	\$ 209	(\$ 209)
	缺乏市場流通性折價		±5%	\$ 52	(\$ 52)

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表二。

十四、部門資訊

不適用

米斯特國際企業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國110年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
米斯特國際企業股份有限公司	鑫赫國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資—非流動	21,823	\$ 380	0.10%	\$ 380	
米斯特國際企業股份有限公司	鑫赫創業股份有限公司	無	*	8,177	228	0.10%	228	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

米斯特國際企業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
米斯特國際企業股份有限公司	聯合創意股份有限公司	台灣	買賣業	\$ -	\$ 3,000	-	0%	\$ -	(\$ 3,964)	(\$ 827)	註3

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：聯合創意股份有限公司已於民國110年12月完成解散登記。

附表二

米斯特國際企業股份有限公司

現金

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	403
銀行存款					
活期存款	台幣	108,129	仟元		108,334
	美金	4	仟元	匯率 27.68	
				\$	<u>108,737</u>

米斯特國際企業股份有限公司

應收帳款

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名稱	金額	備註
甲	\$ 11,290	
戊	9,738	
其他	48,295	每一零星對象之金額 皆未超過本科目總額5%
	69,323	
減：備抵損失	( 26)	
	\$ 69,297	

明細表二第1頁

米斯特國際企業股份有限公司

存貨

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商品存貨	\$ 72,810	\$ 123,229	以淨變現價值評價
減：備抵存貨評價損失	( 9,858)		
	\$ 62,952		

米斯特國際企業股份有限公司  
使用權資產暨累計折舊變動  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額	備 註
成本-房屋	\$ 26,670	\$ 22,932	\$ 49,602	
累計折舊-房屋	( 13,073)	( 16,013)	( 29,086)	
合計	<u>\$ 13,597</u>	<u>\$ 6,919</u>	<u>\$ 20,516</u>	

明細表四第1頁



米斯特國際企業股份有限公司

應付票據

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	金額	備註
D公司	\$ 9,435	
U公司	2,420	
K公司	1,388	
W公司	1,228	
X公司	1,213	
Y公司	1,118	
其他	5,536	每一零星對象之金額 皆未超過本科目總額5%
	<u>\$ 22,338</u>	

米斯特國際企業股份有限公司

應付帳款

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名稱	金額	備註
D公司	\$ 5,709	
U公司	3,587	
Z公司	2,139	
W公司	1,922	
K公司	1,776	
Q公司	1,600	
A公司	1,549	
Y公司	1,461	
其他	8,388	每一零星對象之金額 皆未超過本科目總額5%
	<u>\$ 28,131</u>	

米斯特國際企業股份有限公司

租賃負債

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額
房屋	辦公室及供營業用之門市	105.10~112.11	0.67%~1.9%	\$ 22,996
			減：一年內到期部分	( 15,425)
				<u>\$ 7,571</u>

明細表七第1頁

米斯特國際企業股份有限公司  
營業收入  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
鞋類、服飾及配件等		821	仟件	\$	366,937		
減：銷貨退回及折讓				(	6,832)		
				\$	<u>360,105</u>		

米斯特國際企業股份有限公司  
營業成本  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$	70,905
本期進貨			155,259
轉列費用		(	766)
期末存貨		(	72,810)
銷貨成本合計			152,588
存貨評價損失			4,131
營業成本總計		\$	156,719

米斯特國際企業股份有限公司  
營業費用  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計	備註
薪資支出	\$ 31,546	\$ 10,060	\$ 4,253	\$ 45,859	
租金支出	31,543	1,860	-	33,403	
折舊費用	23,242	1,355	601	25,198	
廣告費	23,185	37	-	23,222	
其他	47,927	4,590	1,843	54,360	每一零星項目之金額 皆未超過本科目總額5%
	<u>\$ 157,443</u>	<u>\$ 17,902</u>	<u>\$ 6,697</u>	<u>\$ 182,042</u>	

註：截至民國110年及109年12月31日止，本公司員工人數分別為149人及108人，其中未兼任員工之董事人數皆為1人。

米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 110 年度及 109 年度  
(股票代碼 2941)

公司地址：彰化縣福興鄉番婆村番婆街 47-12 號  
電 話：04-777-1100

米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9
六、	合併綜合損益表	10
七、	合併權益變動表	11
八、	合併現金流量表	12
九、	合併財務報表附註	13 ~ 37
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30



項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	30	
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	31 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36	
(十四)	部門資訊	36 ~ 37	

米斯特國際企業股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書



本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：米斯特國際企業股份有限公司



負責人：林瑞豪



中華民國 111 年 4 月 22 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21005429 號

米斯特國際企業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

米斯特國際企業股份有限公司及子公司(以下簡稱「米斯特集團」)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達米斯特集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與米斯特集團保持超然獨立，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，對米斯特集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

米斯特集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

**實體門店零售業務收入正確性**

**事項說明**

收入認列會計政策請詳財務報表附註四(二十)；產品別收入金額請詳附註六(十三)。

-5-

米斯特公司主要從事中性服飾、鞋類及週邊配件商品之設計開發及零售，銷貨型態分為線上通路及實體門店，實體門店零售收入金額占比高，主係透過百貨專櫃收銀機系統(POS機)開立發票，商品銷售時透過條碼直接讀取米斯特公司前端系統(ERP)商品主檔資訊(如商品名稱、零售價等)以自動計算銷售金額，並產出每筆交易明細，減少商品庫存。各專櫃每日核對百貨專櫃收銀機系統及ERP之一致性，並於每月底與百貨對帳後編制調節表，於會計系統以人工認列銷貨收入。雖單筆交易金額微小但筆數眾多，且人工入帳可能產生錯誤，因此本會計師將米斯特公司之實體門店零售業務收入正確性列為查核最重要事項之一。

#### 主要因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解零售業務之收入流程攸關的內部控制，並評估其運作之有效性。
2. 抽查前端系統(ERP)商品主檔維護作業權限及銷貨交易金額、數量之正確性。
3. 抽查月結百貨專櫃對帳單與前端系統(ERP)調節表及相關憑證，確認銷售金額及人工入帳之正確性。

#### **存貨評價**

##### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳財務報表附註六(四)。

米斯特公司商品主要為中性服飾、鞋類及週邊配件，隨季節流行趨勢日新月異，產品跌價及呆滯損失風險較高，對超過特定期間貨齡之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史資訊推算而得，評價所採用之淨變現價值及呆滯損失之提列比率涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師將米斯特公司存貨評價查核列為查核最重要事項之一。

#### 主要因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策一致採用，且評估提列政策係屬合理。
2. 驗證用以評價之存貨貨齡報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與政策一致。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯係一致採用，並抽核測試報表相關

參數之佐證文件。

### **其他事項 - 個體財務報告**

米斯特國際企業股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估米斯特集團繼續經營之能力、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米斯特集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

米斯特集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對米斯特集團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，以及使米斯特集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致米斯特集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對米斯特集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

林雅慧



會計師

徐聖忠

徐聖忠



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 2 日

米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 108,737 36	\$ 50,494 25
1170	應收帳款淨額	六(三)	69,297 23	38,593 19
130X	存貨	六(四)	62,952 21	62,652 32
1470	其他流動資產		5,547 2	4,391 2
11XX	流動資產合計		246,533 82	156,130 78
<b>非流動資產</b>				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)	608 -	4,173 2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	20,524 7	22,448 12
1755	使用權資產	六(六)	20,516 7	13,597 7
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	11,652 4	- -
1900	其他非流動資產		1,382 -	2,557 1
15XX	非流動資產合計		54,682 18	42,775 22
1XXX	資產總計		\$ 301,215 100	\$ 198,905 100
<b>負債及權益</b>				
<b>負債</b>				
<b>流動負債</b>				
2100	短期借款	六(七)	\$ - -	\$ 20,000 10
2130	合約負債—流動	六(十三)	8,030 3	7,159 4
2150	應付票據		22,338 8	19,293 10
2170	應付帳款		28,131 9	22,696 11
2200	其他應付款	六(八)	30,052 10	17,488 9
2280	租賃負債—流動		15,425 5	9,717 5
2300	其他流動負債		69 -	305 -
21XX	流動負債合計		104,045 35	96,658 49
<b>非流動負債</b>				
2580	租賃負債—非流動		7,571 2	3,997 2
25XX	非流動負債合計		7,571 2	3,997 2
2XXX	負債總計		111,616 37	100,655 51
<b>權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	六(十)	139,900 46	127,900 64
<b>資本公積</b>				
3200	資本公積	六(十一)	42,000 14	- -
<b>保留盈餘</b>				
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十二)	7,991 3 (	29,022) ( 14)
<b>其他權益</b>				
3400	其他權益	六(二)	( 292) -	( 1,602) ( 1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		189,599 63	97,276 49
36XX	非控制權益		- -	974 -
3XXX	權益總計		189,599 63	98,250 49
<b>重大之期後事項</b>				
3X2X	負債及權益總計	十一	\$ 301,215 100	\$ 198,905 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安



米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 362,869	100	\$ 271,445	100
5000 營業成本	六(四)	( 160,284)	( 44)	( 117,320)	( 43)
5950 營業毛利淨額		202,585	56	154,125	57
營業費用	六(十七)(十八)				
6100 推銷費用		( 157,995)	( 43)	( 106,597)	( 39)
6200 管理費用		( 17,927)	( 5)	( 15,668)	( 6)
6300 研究發展費用		( 6,697)	( 2)	( 4,109)	( 2)
6450 預期信用減損損失		( 26)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 182,645)	( 50)	( 126,374)	( 47)
6900 營業利益		19,940	6	27,751	10
營業外收入及支出					
7100 利息收入		12	-	10	-
7010 其他收入	六(十四)	4,770	1	2,749	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	491	-	491	-
7050 財務成本	六(十六)	( 403)	-	( 505)	-
7000 營業外收入及支出合計		4,870	1	2,745	1
7900 稅前淨利		24,810	7	30,496	11
7950 所得稅利益	六(十九)	11,652	3	-	-
8200 本期淨利		\$ 36,462	10	\$ 30,496	11
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)	\$ 1,310	-	(\$ 553)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,310	-	(\$ 553)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,772	10	\$ 29,943	11
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 37,013	10	\$ 30,525	11
8620 非控制權益		( 551)	-	( 29)	-
		\$ 36,462	10	\$ 30,496	11
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 38,323	10	\$ 29,972	11
8720 非控制權益		( 551)	-	( 29)	-
		\$ 37,772	10	\$ 29,943	11
每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.80		\$ 2.39	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.80		\$ 2.39	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安





米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公		業主之權益			非控制權益合		計
	普通	股本	資本公積	未分配盈餘	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現損益總	計	
<b>民國 109 年</b>								
1月1日餘額	\$ 127,900	\$ -	(\$ 59,547)	(\$ 1,049)	\$ 67,304	\$ 1,003	\$ 68,307	
本期淨利	-	-	30,525	-	30,525	( 29)	30,496	
本期其他綜合損益	六(二)	-	-	( 553)	( 553)	-	( 553)	
本期綜合損益總額	-	-	30,525	( 553)	29,972	( 29)	29,943	
12月31日餘額	\$ 127,900	\$ -	(\$ 29,022)	(\$ 1,602)	\$ 97,276	\$ 974	\$ 98,250	
<b>民國 110 年</b>								
1月1日餘額	\$ 127,900	\$ -	(\$ 29,022)	(\$ 1,602)	\$ 97,276	\$ 974	\$ 98,250	
本期淨利	-	-	37,013	-	37,013	( 551)	36,462	
本期其他綜合損益	六(二)	-	-	1,310	1,310	-	1,310	
本期綜合損益總額	-	-	37,013	1,310	38,323	( 551)	37,772	
現金增資	六(十)	12,000	42,000	-	-	54,000	-	54,000
非控制權益減少	-	-	-	-	-	( 423)	( 423)	
12月31日餘額	\$ 139,900	\$ 42,000	\$ 7,991	(\$ 292)	\$ 189,599	\$ -	\$ 189,599	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



-11-

會計主管：趙廣安



米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 24,810	\$ 30,496
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十七) 25,203	16,895
攤銷費用	六(十七) 53	68
利息費用	六(十六) 403	505
利息收入	( 12 )	( 10 )
租金減免利益	六(十五) ( 170 )	( 202 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) -	( 172 )
預期信用減損損失	26	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	-	1,267
應收帳款淨額	( 30,730 )	( 18,323 )
存貨	( 300 )	( 60 )
其他流動資產	( 1,156 )	( 1,684 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	871	2,041
應付票據	3,045	10,414
應付帳款	5,435	10,662
其他應付款	12,200	3,776
其他流動負債	( 236 )	( 515 )
營運產生之現金流入	39,442	55,158
收取之利息	12	10
支付之利息	( 403 )	( 503 )
營業活動之淨現金流入	<u>39,051</u>	<u>54,665</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少	-	1,501
購置不動產、廠房及設備	六(二十一) ( 6,508 )	( 11,697 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	625
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	六(二) 4,875	-
存出保證金減少	728	779
投資活動之淨現金流出	<u>( 905 )</u>	<u>( 8,792 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(二十二) ( 20,000 )	( 5,000 )
償還租賃本金	六(二十二) ( 13,480 )	( 10,014 )
現金增資	六(十) 54,000	-
合併個體變動影響數	四(三) ( 423 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>20,097</u>	<u>( 15,014 )</u>
本期現金及約當現金增加數	58,243	30,859
期初現金及約當現金餘額	50,494	19,635
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 108,737</u>	<u>\$ 50,494</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林瑞豪



經理人：林瑞達



會計主管：趙廣安



米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國110年及109年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

米斯特國際企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，登記辦公場所之地址為彰化縣福興鄉番婆村番婆街 47-12 號，而主要營業辦公場所地址為台中市西屯區市政北二路 236 號 22 樓之一。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為成衣服飾、鞋類及相關週邊配件等商品之設計、開發及零售批發業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 4 月 22 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正就承租人得選擇新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法中，須符合特定所有條件下的租賃給付之任何減少給付，自僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付，延長為僅影響原於民國 111 年 6 月 30 日以前到期之給付。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表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。

(一) 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。

## (二) 編製基礎

1. 除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 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，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。
- (2) 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。
- (3) 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。

### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			110年12月31日	109年12月31日
米斯特國際企業 股份有限公司	聯合創意 股份有限公司	買賣業	-	60%

註：聯合創意股份有限公司已於民國 110 年 12 月完成解散登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

## (四) 外幣換算

本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 外幣交易及餘額

1. 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。
2. 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。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1) 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。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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：
  - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：  
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(八) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，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相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，並按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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：

運輸設備	5 年
辦公設備	1 年 ~ 5 年

租賃改良物	1年～10年
其他設備	1年～10年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 無形資產

商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限5～10年攤銷。

(十四) 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。



### (十七)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

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。

#### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

### (十八)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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。

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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

### (十九)股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十)銷貨收入認列

1. 本集團銷售服飾、鞋類及配件相關產品，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

2. 銷貨之交易價款於客戶購買產品時立即向客戶收取。本集團之銷售政策給予線上購買商品之客戶七天內退貨之權利，因此本集團對預期將被退回之產品分別認列退款負債及收回產品之權利。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。

#### (二十一)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### (二十二)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一)會計政策採用之重要判斷

本集團未有會計政策涉及重大判斷，而對認列金額有重大影響之情況。

#### (二)重要會計估計及假設

##### 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。隨季節流行趨勢日新月異，產品跌價及呆滯損失風險較高，本集團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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額請參閱附註六(四)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 403	\$ 59
支票存款及活期存款	108,334	50,435
合計	<u>\$ 108,737</u>	<u>\$ 50,494</u>

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。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 900	\$ 5,775
評價調整	(292)	(1,602)
合計	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 4,173</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司於民國 110 年度出售公允價值為\$4,875 之權益投資，處分損益為\$0。
3. 本公司於民國 110 年度因被投資公司分割減資，由分割新設公司發行新股作為移轉營業價值之對價，本公司取得新設公司股份。
4. 本公司於民國 110 年及 109 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益\$1,310 及損失\$553。

### (三)應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 69,323	\$ 38,593
減：備抵損失	(26)	-
	<u>\$ 69,297</u>	<u>\$ 38,593</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
30天內	\$ 45,381	\$ 24,291
31-90天	23,678	12,706
91-180天	264	672
181天以上	-	924
	<u>\$ 69,323</u>	<u>\$ 38,593</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生。另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及票據餘額為 \$21,537。
3. 本集團之銷售對象大多屬終端客戶(即一般消費大眾)，於下單後直接刷卡或透過代收機構、百貨、門市付款，對客戶平均收款期間通常為 0~90 日。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(四) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 72,810	(\$ 9,858)	\$ 62,952

	109年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 68,379	(\$ 5,727)	\$ 62,652

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 156,153	\$ 114,626
存貨評價損失	4,131	2,694
	<u>\$ 160,284</u>	<u>\$ 117,320</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	110年				
	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 3,616	\$ 4,284	\$ 25,164	\$ 11,537	\$ 44,601
累計折舊及減損	( 2,984)	( 2,715)	( 11,394)	( 5,060)	( 22,153)
	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 13,770</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$ 22,448</u>
12月31日					
1月1日	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,477	\$ 22,448
增添	-	487	3,556	3,223	7,266
折舊費用	( 149)	( 627)	( 5,400)	( 3,014)	( 9,190)
12月31日	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 11,926</u>	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 20,524</u>
12月31日					
成本	\$ 3,616	\$ 4,771	\$ 28,720	\$ 14,745	51,852
累計折舊及減損	( 3,133)	( 3,342)	( 16,794)	( 8,059)	( 31,328)
	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 11,926</u>	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 20,524</u>

	109年				
	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 3,616	\$ 5,687	\$ 26,145	\$ 6,544	\$ 41,992
累計折舊及減損	( 2,800)	( 3,230)	( 13,733)	( 3,256)	( 23,019)
	\$ 816	\$ 2,457	\$ 12,412	\$ 3,288	\$ 18,973
12月31日					
1月1日	\$ 816	\$ 2,457	\$ 12,412	\$ 3,288	\$ 18,973
增添	-	101	5,488	5,022	10,611
處分	-	( 426)	( 27)	-	( 453)
折舊費用	( 184)	( 563)	( 4,103)	( 1,833)	( 6,683)
12月31日	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,477	\$ 22,448
12月31日					
成本	\$ 3,616	\$ 4,284	\$ 25,164	\$ 11,537	\$ 44,601
累計折舊及減損	( 2,984)	( 2,715)	( 11,394)	( 5,060)	( 22,153)
	\$ 632	\$ 1,569	\$ 13,770	\$ 6,477	\$ 22,448

本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押情形。

#### (六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 20,516	\$ 13,597
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 16,013	\$ 10,212

3. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 \$22,932 及 \$10,883。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 251	\$ 255
屬短期租賃合約之費用	5,638	3,396
變動租賃給付之費用	27,765	19,235

5. 本集團部分租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與銷售金額連結者。對於百貨專櫃類型之租賃標的，主要係與銷售金額有關。
6. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$47,134 及 \$32,900。
7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 110 年及 109 年度分別將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益 \$170 及 \$202 認列為其他利益。

(七)短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ -	-	-
借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 20,000	0.67%	(註)

截至民國 110 年 12 月 31 日未動用之借款額度為\$40,000。

註：本集團取得之短期借款係由董事長及總經理提供其自有土地及房屋為擔保品。

(八)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,168	\$ 4,600
應付代收款	5,289	734
應付租金	3,085	2,393
應付設備款	2,490	2,130
應付軟體服務費	2,414	849
應付勞健保費	1,911	1,380
應付運費	1,094	846
應付廣告費	1,057	1,048
其他	5,544	3,508
	<u>\$ 30,052</u>	<u>\$ 17,488</u>

(九)退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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。
2. 民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分

別為\$2,484及\$1,754。

(十)股本

- 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$300,000，分為30,000 仟股，實收資本額為\$139,900，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	110年	109年
1月1日	12,790	12,790
現金增資	1,200	-
12月31日	13,990	12,790

- 為充實營運資金，本公司於民國 110 年 7 月 7 日董事會決議通過辦理現金增資，增資基準日為民國 110 年 8 月 20 日，每股認購價格新台幣 45 元，此增資案已募得\$54,000 共 1,200 仟股，並辦理變更登記完竣。

(十一)資本公積

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，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。

(十二)未分配盈餘/待彌補虧損

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
- 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。
- 民國 109 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 108 年虧損撥補案。
- 民國 110 年 7 月 29 日經股東會決議通過民國 109 年虧損撥補案。
- 民國 111 年 4 月 22 日經董事會提議通過盈餘分派案，考量公司營運資金需求，除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，不擬分派盈餘。

(十三)營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 362,869	\$ 271,445

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列商品別：

	110年度	109年度
服飾鞋類	\$ 330,118	\$ 248,044
配件、包包及其他	32,751	23,401
合計	<u>\$ 362,869</u>	<u>\$ 271,445</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 7,159</u>	<u>\$ 5,118</u>
	110年度	109年度	
期初合約負債本期認列收入	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,194</u>	

(十四) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 4,605	\$ 2,655
其他收入—其他	165	94
	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 2,749</u>

(十五) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ -	\$ 172
租金減免利益	170	202
其他利益及損失	321	117
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 491</u>

(十六) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用		
銀行借款	\$ 152	\$ 250
租賃負債利息	251	255
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 505</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 57,940	\$ 41,587
折舊費用	25,203	16,895
攤銷費用	53	68
廣告費用	23,222	13,218
	<u>\$ 106,418</u>	<u>\$ 71,768</u>



(十八) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 45,976	\$ 33,656
勞健保費用	5,586	3,772
退休金費用	2,484	1,754
董事酬金	180	-
其他用人費用	3,714	2,405
	<u>\$ 57,940</u>	<u>\$ 41,587</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於2%。
2. 本公司民國110年度員工酬勞估列金額為\$81；董事酬勞估列金額為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國110年度員工酬勞係依該年度之獲利情況以1%估列，董事會決議實際配發金額為\$81，將採現金之方式發放。
3. 本公司民國109年度皆為累積虧損，依章程規定未予估列相關員工酬勞及董監酬勞。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

	110年度	109年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 11,652)	\$ -
所得稅利益	<u>(\$ 11,652)</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,072	\$ 6,105
按稅法規定應剔除之費用	182	26
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	( 2)	412
遞延所得稅資產可實現性評估變動	<u>(16,904)</u>	<u>(6,543)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 11,652)</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價評價損失	\$ -	\$ 1,972	\$ 1,972
課稅損失	-	9,680	9,680
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,652</u>	<u>\$ 11,652</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
107年度	\$ 49,116	\$ 30,584	\$ -	117年度
108年度	17,817	17,817	-	118年度
	<u>\$ 66,933</u>	<u>\$ 48,401</u>	<u>\$ -</u>	

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
106年度	\$ 36,642	\$ 11,860	\$ 11,860	116年度
107年度	49,116	49,116	49,116	117年度
108年度	17,817	17,817	17,817	118年度
	<u>\$ 103,575</u>	<u>\$ 78,793</u>	<u>\$ 78,793</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核至民國 108 年度。

(二十) 每股盈餘

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
	<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 37,013	13,231	\$ 2.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	37,013		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 37,013	13,233	\$ 2.80

	109年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
	<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 30,525	12,790	\$ 2.39

本公司民國 109 年度為累積虧損，致無潛在普通股之影響，使基本與稀釋每股盈餘一致。

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,266	\$ 10,611
加：期初應付設備款	2,130	3,422
加：期末預付設備款	-	394
減：期末應付設備款	( 2,494)	( 2,130)
減：期初預付設備款	( 394)	( 600)
本期支付現金	\$ 6,508	\$ 11,697

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	110年	
	短期借款	租賃負債
1月1日	\$ 20,000	\$ 13,714
籌資現金流量之變動	( 20,000)	( 13,480)
其他非現金之變動	-	22,762
12月31日	\$ -	\$ 22,996
	109年	
	短期借款	租賃負債
1月1日	\$ 25,000	\$ 13,638
籌資現金流量之變動	( 5,000)	( 10,014)
其他非現金之變動	-	10,090
12月31日	\$ 20,000	\$ 13,714

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
林瑞豪	本公司之董事長
林瑞達	本公司之總經理
林茂鎮	其他關係人
鄭玉鶯	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租賃交易－承租人

- (1) 本公司向其他關係人承租建物，分別簽訂 110 年及 108 至 109 年之租賃合約，租賃合約期間為 1 至 2 年，按月支付租金。

(2)與租賃合約有關之損益項目

	110年度	109年度
	租金支出	租金支出
其他關係人	\$ 1,380	\$ -

- 1.上述民國 109 年租賃交易係認列使用權資產/租賃負債，並已於民國 109 年 12 月 31 日租期屆滿，故期末餘額為\$0。
- 2.本集團向其他關係人承租之建物，租金係參酌市場行情，由雙方議定後行之。

	110年度	109年度
	利息費用	利息費用
其他關係人	\$ -	\$ 10

(3)存出保證金期末餘額

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人	\$ 50	\$ 50

2.關係人提供背書保證之情形

- (1)截至民國 110 年 12 月 31 日止，本集團部分銀行融資額度，係由林瑞豪及林瑞達擔任連帶保證人。
- (2)截至民國 109 年 12 月 31 日止，本集團部分銀行融資額度，係由林瑞豪及林瑞達擔任連帶保證人，並以其自有土地及房屋為擔保品。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 3,820	\$ 2,794
退職後福利	122	111
合計	\$ 3,942	\$ 2,905

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司董事會通過民國 110 年度盈餘分派案，請參閱請附註六(十二)之說明。

## 十二、其他

### (一)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，對本集團民國 110 年度之營運及業務並無重大之影響。

### (二)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (三)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 108,737	\$ 50,494
應收帳款	69,297	38,593
存出保證金	1,142	1,870
	<u>\$ 179,176</u>	<u>\$ 90,957</u>
	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 20,000
應付票據	22,338	19,293
應付帳款	28,131	22,696
其他應付款	30,052	17,488
	<u>\$ 80,521</u>	<u>\$ 79,477</u>
租賃負債	<u>\$ 22,996</u>	<u>\$ 13,714</u>

分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額請詳附註六(二)。

#### 2. 風險管理政策

- (1)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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本集團無重大外幣交易，未受重大匯率波動之影響，故預期不致發生重大之匯率風險。

##### 價格風險

本集團持有之未上市上櫃公司股票，其公允價值會因該等投資標的未來價值不確定性而受影響，其公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二(四)7及8。。

##### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年及109年度之稅後淨利將分別減少或增加\$0及\$160，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團銷貨多數以信用卡及預收貨款方式交易，因此不預期會受交易對手不履約而產生重大應收帳款之備抵損失。
- C. 本集團按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，截至民國110年及109年12月31日本集團因各群組信用風險極低，評估備抵損失金額不重大。
- D. 本集團採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- E. 本集團採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 本公司按客戶信用評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化做法以損失率為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
  - (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別評估預期信用損失。民國110年及109年12月31日無個別重大已發生違約之應收帳款。
  - (B) 納入巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊調整建立損失率，以估計應收帳款的備抵損失。  
民國110年12月31日估計備抵損失金額如下：

## 110年度

群組	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
群組1	0.03%	\$ 56,010	\$ 17
群組2	0.07%	13,313	9
		\$ 69,323	\$ 26

群組 1:百貨、購物中心及網路平台等大型通路商且歷史經驗顯示此些客戶與本公司之交易，未有違約記錄者。

群組 2:上述客戶以外且未有違約記錄者。

## (3)流動性風險

本集團定期評估資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，預期不致產生重大之流動性風險。

下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

110年12月31日	1年以下	1至2年內	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 15,467	\$ 7,601	\$ 23,068
109年12月31日			
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 9,869	\$ 4,030	\$ 13,899

## (四)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市上櫃股票皆屬之。

- 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(包括現金、應收帳款、存出保證金、短期借款、應付帳款及票據、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價

值之金融資產屬於第三等級評價之金融工具。

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 係以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。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 下表列示民國 110 年及 109 年度屬於第三等級之變動：

	110年		109年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	4,173	\$	4,726
認列於其他綜合損益之利益(損失)		1,310	(	553)
本期處分	(	4,875)		-
12月31日	\$	608	\$	4,173

5. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務單位負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另財務單位訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$	608	可類比上市 上櫃公司法 股價淨值比乘數 缺乏市場流通性 折價	3.24 20%	乘數愈高， 公允價值愈高 市場流通性折價愈 高公允價值愈低



	109年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 4,173	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比乘數 缺乏市場流通性折價	2.42~4.45 (2.94) 20%	乘數愈高，公允價值愈高 市場流通性折價愈高公允價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		110年12月31日			
		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價淨值比		±5%	\$ 30	(\$ 30)
	缺乏市場流通性折價		±5%	\$ 8	\$ 7
		109年12月31日			
		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價淨值比		±5%	\$ 209	(\$ 209)
	缺乏市場流通性折價		±5%	\$ 52	(\$ 52)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團從事主要營業項目皆為成衣服飾、鞋類及相關週邊配件等商品之設計、開發及零售批發業務，僅以單一營運部門作為營運決策者制定決策所使用之報導資訊，所揭露之營運部門係為主要收入來源。

(二) 部門資訊

本集團營運決策者所根據之營運部門資訊係以部門營業收入及稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	110年度	109年度
來自外部客戶收入	\$ 362,869	\$ 271,445
部門稅前損益之衡量金額	\$ 24,810	\$ 30,496

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅前淨利。與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

(五) 產品別資訊

	110年度	109年度
服飾鞋類	\$ 330,118	\$ 248,044
配件、包包及其他	32,751	23,401
合計	\$ 362,869	\$ 271,445

(六) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 362,869	\$ 41,280	\$ 271,398	\$ 36,732
中國	-	-	47	-
合計	<u>\$ 362,869</u>	<u>\$ 41,280</u>	<u>\$ 271,445</u>	<u>\$ 36,732</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度無銷貨淨額佔損益表銷貨淨額達 10% 以上之重要客戶，故無重大客戶資訊揭露之適用。

米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國110年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
米斯特國際企業股份有限公司	鑫赫國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資—非流動	21,823	\$ 380	0.10%	\$ 380	
米斯特國際企業股份有限公司	鑫赫創業股份有限公司	無	*	8,177	228	0.10%	\$ 228	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本和扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

米斯特國際企業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)  
民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
米斯特國際企業股份有限公司	聯合創意股份有限公司	台灣	買賣業	\$ -	\$ 3,000	-	0%	\$ -	(\$ 3,964)	(\$ 827)	註3

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：聯合創意股份有限公司已於民國110年12月完成解散登記。

# 米斯特國際企業股份有限公司



負責人：林瑞豪

