

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第三季
(股票代碼 3709)

公司地址：台北市內湖區堤頂大道 2 段 489 號 8 樓
電 話：(02)5568-7000

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 55
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	（四） 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	17 ~ 18
	（六） 重要會計項目之說明	18 ~ 36
	（七） 關係人交易	36 ~ 41
	（八） 抵(質)押之資產	41
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 53	
(十四)	營運部門資訊	53 ~ 55	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001849 號

鑫聯大投資控股股份有限公司 公鑒：

前言

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司(以下簡稱「鑫聯大集團」)民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號財務報表之核閱執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2. 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 196,422 仟元及新台幣 195,051 仟元，占合併資產總額分別為 3%及 2%；負債總額分別為新台幣 161,711 仟元及新台幣 85,408 仟元，占合併負債總額分別為 3%及 1%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 2,743 仟元、新台幣 45,014 仟元、新台幣 17,185 仟元及新台幣 116,537 仟元，占合併綜合損益總額分別為(4%)、(314%)、(13%)及(151%)。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫聯大投資控股股份有限公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

鄧聖偉



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 2 日



鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
資	產	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 679,876	12	\$ 394,001	6	\$ 475,655	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		219	-	74	-	34	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		11,562	-	8,795	-	11,063	-
1150	應收票據淨額	六(四)	95,041	2	84,806	1	72,853	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,219,835	38	2,560,495	37	2,173,414	28
1180	應收帳款－關係人淨額	七(三)	11,130	-	120,720	2	11,542	-
1200	其他應收款		427,839	7	62,954	1	77,678	1
1210	其他應收款－關係人	七(三)	698	-	323,246	5	12,234	-
130X	存貨	六(五)	1,980,985	34	2,639,677	39	4,668,115	59
1410	預付款項		62,015	1	272,606	4	83,955	1
1470	其他流動資產		3,019	-	3,849	-	1,661	-
11XX	流動資產合計		5,492,219	94	6,471,223	95	7,588,204	96
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		35,942	-	38,936	-	38,936	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	56,752	1	38,858	-	34,848	-
1755	使用權資產	六(七)	175,876	3	202,141	3	179,970	2
1780	無形資產		2,531	-	328	-	360	-
1840	遞延所得稅資產		54,444	1	48,443	1	48,446	1
1900	其他非流動資產	六(八)	47,222	1	42,680	1	48,470	1
15XX	非流動資產合計		372,767	6	371,386	5	351,030	4
1XXX	資產總計		\$ 5,864,986	100	\$ 6,842,609	100	\$ 7,939,234	100

(續次頁)

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 1,624,562	28	\$ 1,640,225	24	\$ 1,187,659	15
2110	應付短期票券	六(九)	259,686	4	259,860	4	99,908	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	3,666	-	4,521	-	2,937	-
2130	合約負債－流動	六(十七)及七(三)	39,526	1	13,585	-	443,695	6
2150	應付票據		86,816	2	27,504	-	6,233	-
2170	應付帳款		898,556	15	902,314	13	2,427,161	31
2180	應付帳款－關係人	七(三)	643,991	11	35,142	-	46,861	1
2200	其他應付款	六(十)	245,282	4	242,942	4	229,144	3
2220	其他應付款項－關係人	七(三)	435,703	7	2,183,760	32	2,018,445	25
2230	本期所得稅負債		57,498	1	37,825	1	15,997	-
2280	租賃負債－流動		53,514	1	29,005	-	31,782	-
2365	退款負債－流動	六(十二)	65,919	1	41,040	1	56,337	1
2399	其他流動負債－其他		1,785	-	1,973	-	1,930	-
21XX	流動負債合計		<u>4,416,504</u>	<u>75</u>	<u>5,419,696</u>	<u>79</u>	<u>6,568,089</u>	<u>83</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		12,461	-	520	-	8,612	-
2580	租賃負債－非流動		133,674	2	178,282	3	154,804	2
2600	其他非流動負債	六(十一)	84,006	2	81,781	1	73,222	1
25XX	非流動負債合計		<u>230,141</u>	<u>4</u>	<u>260,583</u>	<u>4</u>	<u>236,638</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>4,646,645</u>	<u>79</u>	<u>5,680,279</u>	<u>83</u>	<u>6,804,727</u>	<u>86</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	795,695	14	795,695	12	795,695	10
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	236,126	4	236,126	4	236,126	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	25,510	-	11,812	-	11,812	-
3320	特別盈餘公積		42,320	1	16,599	-	16,599	-
3350	未分配盈餘		171,952	3	137,292	2	96,180	1
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(53,602)	(1)	(42,320)	(1)	(31,032)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,218,001</u>	<u>21</u>	<u>1,155,204</u>	<u>17</u>	<u>1,125,380</u>	<u>14</u>
36XX	非控制權益		<u>340</u>	<u>-</u>	<u>7,126</u>	<u>-</u>	<u>9,127</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,218,341</u>	<u>21</u>	<u>1,162,330</u>	<u>17</u>	<u>1,134,507</u>	<u>14</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,864,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,842,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,939,234</u>	<u>100</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：黃偉祥

經理人：黃偉祥

會計主管：曹鈞傑

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十七)及七(三)	\$ 5,794,677 100	\$ 4,990,445 100	\$ 13,891,679 100	\$ 11,625,045 100
5000 營業成本	七(三)	(5,501,527) (95)	(4,751,093) (95)	(13,149,469) (95)	(10,973,177) (95)
5900 營業毛利		293,150 5	239,352 5	742,210 5	651,868 5
營業費用	六(二十二)(二十三) 及七(三)				
6100 推銷費用		(119,862) (2)	(113,604) (3)	(336,134) (2)	(316,173) (3)
6200 管理費用		(56,102) (1)	(57,725) (1)	(172,735) (1)	(166,838) (1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	642 -	2,266 -	4,825 -	2,588 -
6000 營業費用合計		(175,322) (3)	(169,063) (4)	(504,044) (3)	(480,423) (4)
6900 營業利益		117,828 2	70,289 1	238,166 2	171,445 1
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十八)	285 -	363 -	1,187 -	2,657 -
7010 其他收入	六(十九)	2,025 -	3,399 -	13,615 -	9,473 -
7020 其他利益及損失	六(二十)	460 -	(1,150) -	(2,173) -	731 -
7050 財務成本	六(二十一)及七(三)	(9,452) -	(19,360) -	(35,187) -	(53,688) -
7000 營業外收入及支出合計		(6,682) -	(16,748) -	(22,558) -	(40,827) -
7900 稅前淨利		111,146 2	53,541 1	215,608 2	130,618 1
7950 所得稅費用	六(二十四)	(38,038) (1)	(20,352) -	(68,669) (1)	(38,821) -
8200 本期淨利		\$ 73,108 1	\$ 33,189 1	\$ 146,939 1	\$ 91,797 1
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 3,661 -	(\$ 23,495) (1)	(\$ 12,147) -	(\$ 18,316) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	475 -	4,622 -	788 -	3,608 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 4,136 -	(\$ 18,873) (1)	(\$ 11,359) -	(\$ 14,708) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 77,244 1	\$ 14,316 -	\$ 135,580 1	\$ 77,089 1
淨利歸屬於					
8610 母公司業主		\$ 74,434 1	\$ 34,262 1	\$ 153,648 1	\$ 95,871 1
8620 非控制權益		(1,326) -	(1,073) -	(6,709) -	(4,074) -
		\$ 73,108 1	\$ 33,189 1	\$ 146,939 1	\$ 91,797 1
綜合損益歸屬於					
8710 母公司業主		\$ 78,543 1	\$ 15,776 -	\$ 142,366 1	\$ 81,438 1
8720 非控制權益		(1,299) -	(1,460) -	(6,786) -	(4,349) -
		\$ 77,244 1	\$ 14,316 -	\$ 135,580 1	\$ 77,089 1
9750 基本每股盈餘	六(二十五)	\$ 0.94	\$ 0.43	\$ 1.93	\$ 1.20
9850 稀釋每股盈餘	六(二十五)	\$ 0.94	\$ 0.43	\$ 1.93	\$ 1.20

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：黃偉祥



經理人：黃偉祥



會計主管：曹鈞傑



鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

合併損益總額
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益

資本公積－發行溢價 資本公積－合併溢價 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差 總計 非控制權益 權益總額

108 年度

108 年 1 月 1 日餘額		\$ 795,695	\$ 6,554	\$ 248,669	\$ 2,517	\$ 301	\$ 62,504	(\$ 16,599)	\$ 1,099,641	\$ -	\$ 1,099,641
本期淨利		-	-	-	-	-	95,871	-	95,871	(4,074)	91,797
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(14,433)	(14,433)	(275)	(14,708)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	95,871	(14,433)	81,438	(4,349)	77,089
資本公積配發現金	六(十五)	-	(6,554)	(12,543)	-	-	-	-	(19,097)	-	(19,097)
107 年度盈餘指撥	六(十五)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	9,295	-	(9,295)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	16,298	(16,298)	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	-	(36,602)	-	(36,602)	-	(36,602)
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	13,476	13,476
108 年 9 月 30 日餘額		\$ 795,695	\$ -	\$ 236,126	\$ 11,812	\$ 16,599	\$ 96,180	(\$ 31,032)	\$ 1,125,380	\$ 9,127	\$ 1,134,507

109 年度

109 年 1 月 1 日餘額		\$ 795,695	\$ -	\$ 236,126	\$ 11,812	\$ 16,599	\$ 137,292	(\$ 42,320)	\$ 1,155,204	\$ 7,126	\$ 1,162,330
本期淨利		-	-	-	-	-	153,648	-	153,648	(6,709)	146,939
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(11,282)	(11,282)	(77)	(11,359)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	153,648	(11,282)	142,366	(6,786)	135,580
108 年度盈餘指撥	六(十五)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	13,698	-	(13,698)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	25,721	(25,721)	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	-	(79,569)	-	(79,569)	-	(79,569)
109 年 9 月 30 日餘額		\$ 795,695	\$ -	\$ 236,126	\$ 25,510	\$ 42,320	\$ 171,952	(\$ 53,602)	\$ 1,218,001	\$ 340	\$ 1,218,341

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：黃偉祥



經理人：黃偉祥



會計主管：曹鈞傑



鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 215,608	\$ 130,618
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債淨損失(利益)	六(二十)	7,734	(3,467)
預期信用減損利益	十二(二)	(4,825)	(2,588)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(8)	-
折舊費用	六(二十二)	53,124	38,873
攤銷費用	六(二十二)	798	341
利息收入	六(十八)	(1,187)	(2,657)
利息費用	六(二十一)	34,325	53,688
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		(145)	(34)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		(5,595)	4,400
應收票據		(10,235)	26,579
應收帳款		345,484	(857,736)
應收帳款-關係人		109,591	(7,429)
其他應收款		(364,885)	(25,934)
其他應收款-關係人		322,548	(10,913)
存貨		657,880	(1,757,064)
預付款項		210,591	(11,125)
其他流動資產		830	1,162
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		25,941	434,844
應付票據		59,312	(14,061)
應付帳款		(3,758)	148,587
應付帳款-關係人		608,849	(59,080)
其他應付款		7,252	(55,119)
其他應付款-關係人		(575,315)	(214,338)
退款負債-流動		24,879	20,758
其他流動負債		(188)	64
其他非流動負債		2,140	3,885
營運產生之現金流入(流出)		1,720,745	(2,157,746)
收取利息		1,187	2,657
支付利息		(39,237)	(36,033)
支付所得稅		(48,397)	(33,662)
營業活動之淨現金流入(流出)		1,634,298	(2,224,784)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(28,638)	(30,968)
處分不動產、廠房及設備價款		74	199
其他非流動資產減少(增加)		956	(4,422)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		7,919	181
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(10,686)	-
存出保證金增加		(5,498)	(7,900)
無形資產增加		(2,996)	(381)
投資活動之淨現金流出		(38,869)	(43,291)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(二十七)	(15,663)	535,810
應付短期票券(減少)增加	六(二十七)	(174)	49,952
其他應付款-關係人(減少)增加	六(二十七)	(1,172,742)	1,324,499
租賃負債本金支付		(35,554)	(35,282)
存入保證金增加		85	-
資本公積配發現金	六(十五)	-	(19,097)
發放股東現金股利	六(十五)	(79,569)	(36,602)
非控制權益變動		-	13,476
籌資活動之淨現金(流出)流入		(1,303,617)	1,832,756
匯率影響數		(5,937)	(863)
本期現金及約當現金增加(減少)數		285,875	(436,182)
期初現金及約當現金餘額		394,001	911,837
期末現金及約當現金餘額		\$ 679,876	\$ 475,655

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：黃偉祥

經理人：黃偉祥

會計主管：曹鈞傑

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

鑫聯大投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 106 年 9 月 1 日由捷元股份有限公司(以下簡稱依「捷元」)以股份轉換方式成立，並經主管機關核准，本公司股票於同日上櫃，轉換後捷元為本公司 100%持股之子公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦及週邊設備等之銷售。大聯大投資控股股份有限公司因直接或間接持有本公司 60.50%之股權，為本公司之母公司及最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 10 月 26 日提報董事會後發布。

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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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。

(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 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

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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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
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

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、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、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
本合併財務報告之編製原則與108年度合併財務報告相同。
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			說明
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
鑫聯大投資控股股份有限公司	捷元股份有限公司	電子產品及週邊設備等之銷售	100	100	100	
鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫聯大(香港)有限公司	控股公司	100	100	100	
捷元股份有限公司	合邦商網股份有限公司	經營B2C與O2O事業的電子商務公司	100	100	100	註
捷元股份有限公司	GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)	控股公司	100	100	100	註
鑫聯大(香港)有限公司	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	電子產品等之銷售	100	100	100	註
鑫聯大(香港)有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	電子產品等之銷售	100	100	100	

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
鑫聯大(香港)有限公司	鑫加淘(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	70	70	70	註
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	電子產品等之銷售	100	100	100	
鑫加淘(上海)實業發展有限公司	鑫童樂(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	100	100	100	註

註：民國 109 年及 108 年 9 月 30 日因不符合重要子公司定義，財務報告未經會計師核閱。

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

本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$340、\$7,126 及\$9,127，其中對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司資訊如下：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益		說明
		109年9月30日		
		金額	持股百分比	
鑫加淘(上海)實業 發展有限公司	中國	\$ 340	30.00%	

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益		說明
		108年12月31日		
		金額	持股百分比	
鑫加淘(上海)實業 發展有限公司	中國	\$ 7,126	30.00%	

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益		說明
		108年9月30日		
		金額	持股百分比	
鑫加淘(上海)實業 發展有限公司	中國	\$ 9,127	30.00%	

非控制權益之報表主要資訊如下：

(1) 資產負債表

	鑫加淘(上海)實業發展有限公司		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 14,871	\$ 33,458	\$ 45,523
非流動資產	141,440	141,028	60,640
流動負債	(85,072)	(44,518)	(28,035)
非流動負債	(70,104)	(106,215)	(47,703)
淨資產總額	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ 23,753</u>	<u>\$ 30,425</u>

(2) 綜合損益表

	鑫加淘(上海)實業發展有限公司	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ 15,660	\$ 3,354
稅前淨損	(4,417)	(3,578)
所得稅費用	—	—
本期淨損	<u>(\$ 4,417)</u>	<u>(\$ 3,578)</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 4,333)</u>	<u>(\$ 3,578)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 1,299)</u>	<u>(\$ 1,460)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

	鑫加淘(上海)實業發展有限公司	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ 26,425	\$ 4,081
稅前淨損	(22,362)	(13,581)
所得稅費用	—	—
本期淨損	<u>(\$ 22,362)</u>	<u>(\$ 13,581)</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 22,620)</u>	<u>(\$ 13,581)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 6,786)</u>	<u>(\$ 4,349)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(3)現金流量表

鑫加淘(上海)實業發展有限公司		
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入 (流出)	\$ 18,345	(\$ 11,977)
投資活動之淨現金流出	(26,337)	(24,099)
籌資活動之淨現金(流出) 流入	(3,774)	53,405
匯率變動對現金及約當現金 之影響	-	-
本期現金及約當現金(減少) 增加數	(11,766)	17,329
期初現金及約當現金餘額	19,284	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,518	\$ 17,329

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過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公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(五)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

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(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。由於科技快速變遷，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。此存貨評價涉及一定程度之人工判斷而具高度估計不確定性，故可能產生重大變動。

民國 109 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,980,985。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 806	\$ 1,001	\$ 850
支票存款及活期存款	547,005	385,600	474,805
定期存款	132,065	7,400	-
合計	<u>\$ 679,876</u>	<u>\$ 394,001</u>	<u>\$ 475,655</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及(負債)

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)認列於損益之明細如下：

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
遠期外匯合約-資產	\$ 219	\$ 74	\$ 34
遠期外匯合約-負債	(3,666)	(4,521)	(2,937)
小計	<u>(\$ 3,447)</u>	<u>(\$ 4,447)</u>	<u>(\$ 2,903)</u>
非流動項目：			
非上市、上櫃、興櫃股票	25,236	25,236	25,236
評價調整	10,706	13,700	13,700
小計	<u>\$ 35,942</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 38,936</u>

2. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$10,233)、\$83、(\$7,734)及\$3,467。

3. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產						
流動項目：						
遠期外匯		109. 8. 31		108. 12. 3		108. 08. 26
合約	USD 7,780	~109. 10. 28	USD 14,040	~109. 2. 13	USD 12,160	~108. 10. 29
		109. 7. 6		108. 10. 29		108. 09. 09
	CNY 40,000	~109. 12. 14	CNY 30,000	~109. 2. 3	CNY 10,000	~108. 11. 08

本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
超過三個月以上定期存款	\$ 11,562	\$ 8,795	\$ 11,063

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 49	\$ 33
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 101	\$ 93

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$11,562、\$8,795及\$11,063。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 95,041	\$ 84,806	\$ 72,853
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 95,041</u>	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 72,853</u>
應收帳款	\$ 2,221,685	\$ 2,567,937	\$ 2,182,408
減：備抵損失	(<u>1,850</u>)	(<u>7,442</u>)	(<u>8,994</u>)
	<u>\$ 2,219,835</u>	<u>\$ 2,560,495</u>	<u>\$ 2,173,414</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,093,696	\$ 95,041	\$ 1,733,256	\$ 67,205
逾期第1個月	118,249	-	822,612	17,533
逾期第2個月	48	-	1,674	68
逾期第3個月	15	-	402	-
逾期第4個月	91	-	399	-
逾期第5個月以上	9,586	-	9,594	-
	<u>\$ 2,221,685</u>	<u>\$ 95,041</u>	<u>\$ 2,567,937</u>	<u>\$ 84,806</u>

	108年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,006,838	\$ 72,595
逾期第1個月	160,038	258
逾期第2個月	13	-
逾期第3個月	1,628	-
逾期第4個月	3,083	-
逾期第5個月以上	10,808	-
	<u>\$ 2,182,408</u>	<u>\$ 72,853</u>

以上係以逾期月份為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,412,132。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$95,041、\$84,806 及\$72,853；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,219,835、\$2,560,495 及

\$2,173,414。

4. 本集團持有作為應收款項擔保之擔保品，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日其公允價值分別為\$128,071、\$130,071 及 \$140,221。

5. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,006,344	(\$ 25,359)	\$ 1,980,985
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,652,338	(\$ 19,259)	\$ 2,633,079
在途存貨	6,598	-	6,598
合計	\$ 2,658,936	(\$ 19,259)	\$ 2,639,677
	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 4,541,571	(\$ 19,129)	\$ 4,522,442
在途存貨	145,673	-	145,673
合計	\$ 4,687,244	(\$ 19,129)	\$ 4,668,115

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 5,485,123	\$ 4,756,217
跌價損失(回升利益)	(1,980)	(5,124)
	\$ 5,483,143	\$ 4,751,093
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 13,095,283	\$ 11,023,265
跌價損失(回升利益)	6,100	(50,088)
	\$ 13,101,383	\$ 10,973,177

係因 109 年第三季及 108 年前三季低價出售庫齡較長之存貨，導致存貨回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

		109年				
		運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本		\$ 5,095	\$ 43,015	\$ 19,385	\$ 27,001	\$ 94,496
累計折舊		(4,323)	(35,967)	(6,988)	(8,360)	(55,638)
		<u>\$ 772</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 12,397</u>	<u>\$ 18,641</u>	<u>\$ 38,858</u>
1月1日		\$ 772	\$ 7,048	\$ 12,397	\$ 18,641	\$ 38,858
增添		3,074	3,734	8,599	13,231	28,638
由存貨轉入		-	812	-	-	812
處分		-	(67)	-	-	(67)
折舊費用		(511)	(3,144)	(3,204)	(4,402)	(11,261)
淨兌換差額		(3)	(13)	(85)	(127)	(228)
9月30日		<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 17,707</u>	<u>\$ 27,343</u>	<u>\$ 56,752</u>
9月30日						
成本		\$ 8,153	\$ 47,441	\$ 27,893	\$ 40,099	\$ 123,586
累計折舊		(4,821)	(39,071)	(10,186)	(12,756)	(66,834)
		<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 17,707</u>	<u>\$ 27,343</u>	<u>\$ 56,752</u>
		108年				
		運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本		\$ 4,897	\$ 58,334	\$ 6,206	\$ 6,430	\$ 75,867
累計折舊		(4,075)	(50,324)	(5,334)	(6,250)	(65,983)
		<u>\$ 822</u>	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 9,884</u>
1月1日		\$ 822	\$ 8,010	\$ 872	\$ 180	\$ 9,884
增添		642	2,265	12,494	15,567	30,968
處分		-	(199)	-	-	(199)
折舊費用		(399)	(2,884)	(1,327)	(1,263)	(5,873)
淨兌換差額		(28)	21	34	41	68
9月30日		<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 14,525</u>	<u>\$ 34,848</u>
9月30日						
成本		\$ 5,429	\$ 42,313	\$ 18,306	\$ 21,821	\$ 87,869
累計折舊		(4,392)	(35,100)	(6,233)	(7,296)	(53,021)
		<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 14,525</u>	<u>\$ 34,848</u>

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車及影印設備，租賃合約之期間通常介於 109 年到 112 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. 本集團承租之部分宿舍及辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 174,562	\$ 199,240	\$ 176,380
運輸設備	412	1,152	1,399
其他設備	902	1,749	2,191
	<u>\$ 175,876</u>	<u>\$ 202,141</u>	<u>\$ 179,970</u>

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 13,595	\$ 11,510
運輸設備	247	247
其他設備	465	468
	<u>\$ 14,307</u>	<u>\$ 12,225</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 39,814	\$ 30,855
運輸設備	741	741
其他設備	1,308	1,404
	<u>\$ 41,863</u>	<u>\$ 33,000</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$16,597 及 \$80,643。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,585	\$ 1,518
屬短期租賃合約之費用	962	609
屬低價值資產租賃之費用	109	44
變動租賃給付之費用	-	349
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,723	\$ 3,688
屬短期租賃合約之費用	2,908	1,686
屬低價值資產租賃之費用	282	93
變動租賃給付之費用	-	1,171

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與租賃合約有關之現金流出總額分別為\$43,467 及\$41,920。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的係以實際使用數量為計價基礎，並依期間內實際使用數量認列費用。

8. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因提前終止租賃合約而減少之使用權資產淨額為\$122。

(八) 其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他金融資產-非流動			
催收款	\$ 20,257	\$ 18,341	\$ 24,541
減：累計減損	(12,921)	(12,203)	(21,682)
小計	7,336	6,138	2,859
預付設備款	-	-	111
存出保證金	24,826	19,328	27,268
其他資產-其他	15,060	17,214	18,232
	<u>\$ 47,222</u>	<u>\$ 42,680</u>	<u>\$ 48,470</u>

1. 子公司捷元之部分催收款業已投保信用保險，故未 100%提列備抵呆帳。

2. 催收款相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)。

(九) 短期借款及應付短期票券

<u>借款性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ <u>1,624,562</u>	0.8372%~3.8500%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 260,000	0.9700%~1.1880%	無擔保品
折價	(<u>314</u>)		
	\$ <u>259,686</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ <u>1,640,225</u>	1.0000%~4.6980%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 260,000	1.0100%~1.1620%	無擔保品
折價	(<u>140</u>)		
	\$ <u>259,860</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ <u>1,187,659</u>	1.0000%~5.0000%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 100,000	1.0480%	無擔保品
折價	(<u>92</u>)		
	\$ <u>99,908</u>		

(十) 其他應付款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 82,133	\$ 84,907	\$ 68,235
應付運費	8,882	8,472	9,861
應付員工紅利及董監酬勞	6,590	4,946	4,338
應付保險費	6,369	5,538	7,627
應付勞務費	785	1,205	5,346
應付營業稅	670	1,018	658
應付廣告費	520	1,599	1,078
代收款	107,521	107,880	98,193
其他	<u>31,812</u>	<u>27,377</u>	<u>33,808</u>
	\$ <u>245,282</u>	\$ <u>242,942</u>	\$ <u>229,144</u>

(十一) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.0%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$185、\$1,462、\$557 及\$5,335。
- (3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,805。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地所雇員工薪資提撥養老保險或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,898、\$4,764、\$11,106 及\$14,040。
- (4) 本集團於民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對高階經理人另分別提列\$960 及\$2,880 退休金費用。

(十二) 退款負債-流動

	109年	108年
	應付獎勵金	應付獎勵金
1月1日	\$ 41,040	\$ 35,579
本期新增	331,580	194,125
本期使用	(306,506)	(172,711)
匯率影響數	(195)	(656)
9月30日	\$ 65,919	\$ 56,337

(十三) 股本

1. 本公司民國 106 年 9 月 1 日由捷元股份有限公司以股份轉換方式成立，股本總額為 795,695，民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股，實收資本額為 \$795,695，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 109 年 9 月 30 日流通在外股數為普通股 79,570 仟股。

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並提撥特別盈餘公積後，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，方得由董事會擬具分配案，再由股東會決議分派股東紅利。
2. 本公司股利政策係考量公司獲利狀況、未來營運計畫資金需求及產業環境變化，並兼顧股東權益及長期財務規劃等因素規劃本公司股利分派方案，本公司每年股利分配總額不得低於當年度盈餘之 50%；惟以現金方式分派股利時，分派之比例以不低於當年度擬發放股東股息及紅利總額之 20%為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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

5. 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會通過決議民國 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,295	
特別盈餘公積	16,298	
現金股利	36,602	\$ 0.46
資本公積	19,097	0.24
合計	<u>\$ 81,292</u>	

6. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會通過決議民國 108 年度盈餘分配案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,698	
特別盈餘公積	25,721	
現金股利	79,569	\$ 1.00
合計	<u>\$ 118,988</u>	

(十六) 其他權益項目

	109年
1月1日	(\$ 42,320)
外幣換算差異數	(11,282)
9月30日	<u>(\$ 53,602)</u>

	108年
1月1日	(\$ 16,599)
外幣換算差異數	(14,433)
9月30日	<u>(\$ 31,032)</u>

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
電腦周邊產品銷售	\$ 5,763,619	\$ 4,975,095
勞務收入	30,666	14,948
維修收入	392	402
合計	<u>\$ 5,794,677</u>	<u>\$ 4,990,445</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
電腦週邊產品銷售	\$ 13,825,705	\$ 11,597,013
勞務收入	64,867	26,931
維修收入	1,107	1,101
合計	<u>\$ 13,891,679</u>	<u>\$ 11,625,045</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：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債	\$ 19,143	\$ 2,766	\$ 431,720	\$ 5,584
-電腦週邊 產品銷售				
合約負債	16,545	7,970	8,082	-
-兒童樂園 門票				
合約負債				
-客戶忠誠 計畫	3,838	2,849	3,893	3,267
合計	<u>\$ 39,526</u>	<u>\$ 13,585</u>	<u>\$ 443,695</u>	<u>\$ 8,851</u>

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日合約負債餘額於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別為\$1,366、\$172、\$5,420 及\$7,228。

(十八) 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 236	\$ 330
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	49	33
	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 363</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,086	\$ 2,564
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	101	93
	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 2,657</u>

(十九) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
股利收入	\$ -	\$ -
其他收入－其他	2,025	3,399
	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 3,399</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 1,849	\$ 1,050
其他收入－其他	11,766	8,423
	<u>\$ 13,615</u>	<u>\$ 9,473</u>

(二十) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 9	\$ -
租賃修改利益	229	-
外幣兌換利益(損失)	10,462	(1,093)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債淨(損失)利益	(10,233)	83
其他損失	(7)	(140)
	<u>\$ 460</u>	<u>(\$ 1,150)</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 8	\$ -
處分投資損失	-	(392)
租賃修改利益	229	-
外幣兌換利益(損失)	5,652	(1,736)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債淨(損失)利益	(7,734)	3,467
其他損失	(328)	(608)
	<u>(\$ 2,173)</u>	<u>\$ 731</u>

(二十一) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 9,105	\$ 19,131
其他財務費用	347	229
財務成本淨額	<u>\$ 9,452</u>	<u>\$ 19,360</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 34,325	\$ 52,226
其他財務費用	862	1,462
財務成本淨額	<u>\$ 35,187</u>	<u>\$ 53,688</u>

(二十二) 依性質分類之費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 112,588</u>	<u>\$ 98,829</u>
折舊費用	<u>\$ 18,617</u>	<u>\$ 14,756</u>
攤銷費用	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 85</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 319,883</u>	<u>\$ 289,439</u>
折舊費用	<u>\$ 53,124</u>	<u>\$ 38,873</u>
攤銷費用	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 341</u>

(二十三) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 95,582	\$ 81,362
勞健保費用	7,295	6,760
退休金費用	5,043	6,226
其他用人費用	4,668	4,481
	<u>\$ 112,588</u>	<u>\$ 98,829</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 271,921	\$ 236,905
勞健保費用	20,198	20,244
退休金費用	14,543	19,375
其他用人費用	13,221	12,915
	<u>\$ 319,883</u>	<u>\$ 289,439</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 0.01%~5%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包含符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為\$77、\$35、\$159 及 \$92；董監酬勞估列金額分別為\$2,066、\$951、\$4,293 及\$2,421，前述金額帳列薪資費用科目。本公司依民國 109 年 4 月 27 日經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$147 及\$3,800，較當年度財務報告認列之金額分別增加\$7 及\$65，已於民國 109 年第二季調整入帳。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。另集團子公司捷元於民國 109 年 6 月 23 日經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$1,071 及\$0，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,164	\$ 2,584
以前年度所得稅低(高)估	(66)	-
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	24,098	2,584
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,940	17,768
所得稅費用	\$ 38,038	\$ 20,352
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 61,044	\$ 21,700
以前年度所得稅低(高)估	(3)	(2,357)
未分配盈餘加徵	900	13
當期所得稅總額	61,941	19,356
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,728	19,465
所得稅費用	\$ 68,669	\$ 38,821

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 475	\$ 4,622
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 788	\$ 3,608

2. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ -	\$ 2,037

3. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。設立於中華民國境內之合併子公司捷元股份有限公司及合邦商網股份有限公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

(二十五) 每股盈餘

109年7月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 74,434	79,570	\$ <u>0.94</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	4	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>74,434</u>	<u>79,574</u>	\$ <u>0.94</u>
108年7月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 34,262	79,570	\$ <u>0.43</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>34,262</u>	<u>79,572</u>	\$ <u>0.43</u>

109年1月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 153,648	79,570	\$ <u>1.93</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	8	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>153,648</u>	<u>79,578</u>	\$ <u>1.93</u>

108年1月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 95,871	79,570	\$ <u>1.20</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	5	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>95,871</u>	<u>79,575</u>	\$ <u>1.20</u>

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工酬勞採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

(二十六) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>812</u>	\$ <u>-</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動如下：

	短期借款	應付短期票券	其他應付款-關係人	來自籌資活動之 負債總額
109年1月1日	\$ 1,640,225	\$ 259,860	\$ 1,289,142	\$ 3,189,227
籌資現金流量之變動	(15,663)	(174)	(1,172,742)	(1,188,579)
109年9月30日	<u>\$ 1,624,562</u>	<u>\$ 259,686</u>	<u>\$ 116,400</u>	<u>\$ 2,000,648</u>

	短期借款	應付短期票券	其他應付款-關係人	來自籌資活動之 負債總額
108年1月1日	\$ 651,849	\$ 49,956	\$ 568,863	\$ 1,270,668
籌資現金流量之變動	<u>535,810</u>	<u>49,952</u>	<u>1,324,499</u>	<u>1,910,261</u>
108年9月30日	<u>\$ 1,187,659</u>	<u>\$ 99,908</u>	<u>\$ 1,893,362</u>	<u>\$ 3,180,929</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由大聯大投資控股股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其直、間接持有本公司 60.51%股份，其餘 39.49%則由大眾持有。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大聯大投資控股股份有限公司(大聯大控股)	母公司
大聯大電子股份有限公司(大聯大電子)	同一母公司控制之集團個體
大聯大電子(香港)有限公司(大聯大電子香港)	"
大聯大商貿(深圳)有限公司(大聯大商貿深圳)	"
大聯大商貿有限公司(大聯大商貿)	"
大聯大訊聯有限公司(大聯大訊聯)	"
大聯大基通有限公司(大聯大基通)	"
基通物流(上海)有限公司(基通物流上海)	"
建智股份有限公司(建智)	"
世平興業股份有限公司(世平興業)	"
世平國際(香港)有限公司(世平國際)	"
世捷資訊通路有限公司(世捷資訊)	"
品佳股份有限公司(品佳)	"
品佳電子有限公司(品佳電子)	"

關係人名稱	與本集團之關係
Silicon Application (BVI) Corp. (品佳國際)	"
友尚股份有限公司 (友尚)	"
Yosun Hong Kong Corp. Ltd. (Yosun Hong Kong)	"
昱博科技股份有限公司 (昱博)	"
振遠科技股份有限公司 (振遠科技)	"
上海鯤茂企業發展有限公司 (上海鯤茂)	其他關係人
維瑜(上海)數碼科技有限公司(維瑜)	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入-銷貨淨額

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品銷售：		
母公司	\$ -	\$ 1
同一母公司控制之集團個體	158,199	753,168
其他關係人	-	(4)
合計	<u>\$ 158,199</u>	<u>\$ 753,165</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品銷售：		
母公司	\$ -	\$ 7
同一母公司控制之集團個體	526,610	1,235,504
其他關係人	-	420
合計	<u>\$ 526,610</u>	<u>\$ 1,235,931</u>

商品銷售部分係按一般銷貨價格及條件辦理；部分係按產品種類、市場競爭狀況及其他交易條件，經雙方議定售價及收款條件辦理。

2. 進貨

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品購買：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ 1,509,285	\$ -
其他	103,204	43,914
其他關係人	3	-
合計	<u>\$ 1,612,492</u>	<u>\$ 43,914</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品購買：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ 2,638,488	\$ -
其他	173,722	78,505
其他關係人	125	-
合計	<u>\$ 2,812,335</u>	<u>\$ 78,505</u>

上開進貨並無其他同類型交易可資比較，交易條件依雙方議定條件辦理。

3. 勞務費(表列「管理費用」)

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
其他費用：		
同一母公司控制之集團個體	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 6,157</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
其他費用：		
同一母公司控制之集團個體	<u>\$ 22,750</u>	<u>\$ 15,328</u>

係倉儲管理費及委託關係人代為處理於大陸聘請資訊工程師之相關費用。

4. 應收關係人款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款：			
母公司	\$ -	\$ 30	\$ -
同一母公司控制之集團個體	11,130	120,690	11,465
其他關係人	-	-	77
小計	<u>11,130</u>	<u>120,720</u>	<u>11,542</u>
其他應收款：			
同一母公司控制之集團個體			
大聯大電子香港	\$ -	\$ 322,844	\$ -
其他	698	357	54
其他關係人	-	45	12,180
小計	<u>698</u>	<u>323,246</u>	<u>12,234</u>
合計	<u>\$ 11,828</u>	<u>\$ 443,966</u>	<u>\$ 23,776</u>

其他應收款主係關係人間之代收款。

5. 應付關係人款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款：			
同一母公司控制之			
集團個體			
大聯大電子香港	\$ 470,152	\$ -	\$ -
其他	173,839	35,142	46,861
小計	643,991	35,142	46,861
其他應付款：			
同一母公司控制之			
集團個體			
世平國際	255,601	772,688	11,783
其他	63,241	121,478	107,962
其他關係人	461	452	5,338
小計	319,303	894,618	125,083
合計	\$ 963,294	\$ 929,760	\$ 171,944

(1)其他應付款主係關係人間之應付借款利息、應付費用及代墊款項等。

(2)民國109年9月30日本集團對大聯大電子香港有應付帳款\$1,446,944及應收帳款及其他應收款（係進貨折讓產生）分別計\$761,284及\$215,508，該等資產及負債符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」第42段之互抵條件。因此，將應收款項總額抵銷應付款項總額，以淨額\$470,152帳列應付關係人款項。

(3)本集團因金融資產及負債互抵所認列之資訊說明如下：

109年9月30日			
性質	已認列之 金融資產總額	已互抵之已認列之 金融負債總額	於資產負債表列報之 金融負債淨額
應收帳款	\$ 761,284	\$ 1,231,436	\$ 470,152
其他應收款	215,508	215,508	-

6. 合約負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預收貨款：			
世平興業	\$ -	\$ -	\$ 363,629
世平香港	-	-	63,979
合計	\$ -	\$ -	\$ 427,608

7. 資金貸與

向關係人借款

(1) 期末餘額：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
大聯大訊聯	\$ -	\$ 299,801	\$ 419,041
品佳國際	116,400	119,920	124,160
品佳電子	-	119,920	124,160
Yosun Hong Kong	-	749,501	776,001
世平興業	-	-	300,000
友尚	-	-	150,000
	<u>\$ 116,400</u>	<u>\$ 1,289,142</u>	<u>\$ 1,893,362</u>

(2) 可動用最高餘額：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
Yosun Hong Kong	\$ 727,500	\$ 776,001
大聯大訊聯	582,000	620,801
品佳國際	116,400	124,160
品佳電子	174,600	124,160
世平國際	407,400	-
世平興業	-	300,000
友尚	-	150,000
	<u>\$ 2,007,900</u>	<u>\$ 2,095,122</u>

(3) 利息費用：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
Yosun Hong Kong	(\$ 7)	\$ 4,871
大聯大訊聯	774	2,672
品佳國際	597	1,179
品佳電子	(13)	1,178
世平興業	-	1,474
友尚	-	738
	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 12,112</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
Yosun Hong Kong	\$ 1,089	\$ 13,811
大聯大訊聯	4,463	6,654
品佳國際	2,538	3,103
品佳電子	1,849	2,477
世平興業	-	4,151
友尚	-	2,188
	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 32,384</u>

對關聯企業之借款條件為款項貸與後一年內到期償還，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利率分別為 1.33%~2.00%、1.95%~3.90%、2.12%~3.90% 及 1.95%~3.90%。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,965	\$ 8,872
退職後福利(註)	987	1,947
合計	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 10,819</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 22,841	\$ 26,261
退職後福利(註)	2,961	5,841
合計	<u>\$ 25,802</u>	<u>\$ 32,102</u>

註：係提列董事長及經理人之退休金。

薪資及其他短期員工福利包括薪資、職務加給、各種獎金、業務執行費用－董監酬勞及員工紅利等。

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	
質押定存(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	<u>\$ 11,562</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 11,063</u>	投標案之押金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

本公司於民國 109 年 10 月 26 日經董事會決議通過，為香港資訊商品通路代理業務長期發展所需，擬由子公司鑫聯大(香港)有限公司於香港新設子公司，設立資本額為美金 200 仟元。

十二、其他

(一)資本風險管理

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及退還資本予股東以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 219	\$ 74	\$ 34
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,942	38,936	38,936
	<u>\$ 36,161</u>	<u>\$ 39,010</u>	<u>\$ 38,970</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 679,876	\$ 394,001	\$ 475,655
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,562	8,795	11,063
應收票據	95,041	84,806	72,853
應收帳款(含關係人)	2,230,965	2,681,215	2,184,956
其他應收款(含關係人)	428,537	386,200	89,912
存出保證金	24,826	19,328	27,268
其他金融資產	7,336	6,138	2,859
	<u>\$ 3,478,143</u>	<u>\$ 3,580,483</u>	<u>\$ 2,864,566</u>

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 3,666	\$ 4,521	\$ 2,937
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,624,562	\$ 1,640,225	\$ 1,187,659
應付短期票券	259,686	259,860	99,908
應付票據	86,816	27,504	6,233
應付帳款(含關係人)	1,542,547	937,456	2,474,022
其他應付款(含關係人)	680,985	2,426,702	2,247,589
存入保證金	245	160	200
退款負債	65,919	41,040	56,337
	<u>\$ 4,260,760</u>	<u>\$ 5,332,947</u>	<u>\$ 6,071,948</u>
租賃負債	<u>\$ 187,188</u>	<u>\$ 207,287</u>	<u>\$ 186,586</u>

2. 風險管理政策

本集團因營業活動而承受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低並進而管理相關財務風險，本集團之整體財務風險管理計劃著重於辨認、評估並規避市場之不確定性，以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。本集團購入遠期外匯以規避匯率風險，請詳附註六(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團各子公司係在不同國家營運，因不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及港幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團多數之商品仰賴進口，而進口係以美金報價為基礎，故台幣相對於美金匯率之變化度對本公司成本與銷貨毛利均有影響，為有效計算公司之美金負債部位，本公司每日均計算出公司所現存之美金負債部位，並進而研判台幣相對於美金之匯率走勢，隨時以購入遠期外匯作為避險工具，而本公司購入遠期外匯係以避險及固定進口成本為主，以作為本公司計算銷貨成本之依據，非以獲利為目的。

C. 本集團從事之業務涉及若干功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,047	29.100	\$ 11,761
美金：人民幣	1,741	6.817	50,652
人民幣：美金	50,500	0.147	215,584
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,214	29.100	\$ 384,538
美金：人民幣	4,720	6.817	137,341

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,254	29.980	\$ 37,595
美金：人民幣	1,014	6.960	30,400
人民幣：美金	26,957	0.140	116,050
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,208	29.980	\$ 455,936
美金：人民幣	1,636	6.960	49,047

108年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,023	31.040	\$ 186,954
美金：人民幣	1,839	7.136	57,083
人民幣：美金	8,546	0.140	37,175
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,588	31.040	\$ 545,932
美金：人民幣	975	7.136	30,264

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$10,462、(\$1,093)、\$5,652 及(\$1,736)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 118	\$	-
美金：人民幣	1%	507		-
人民幣：美金	1%	2,156		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	3,845		-
美金：人民幣	1%	1,373		-

108年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,870	\$	-
美金：人民幣	1%	571		-
人民幣：美金	1%	372		
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	5,459		-
美金：人民幣	1%	303		-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民

國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$359 及 \$389。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自各項借款。按浮動利率借入之款項將使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率舉借之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之借款係為固定利率，並以新台幣計價。
- B. 依模擬之執行結果，借款利率變動 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利分別將增加或減少 \$8,804 及 \$5,913，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(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，及分類為按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團設有獨立專責單位評估客戶之信用狀況，並隨時追蹤客戶之信用變化。此外本集團亦經由客戶分散及預收貨款，以有效控制及降低本集團可能遭致之客戶風險。另，針對系統性風險，如特別之客戶族群，該專責單位亦隨時評估之，並據以調整公司之業務策略。
- C. 本集團採用 IFRS 9，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 1 個月，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9，當合約款項按約定之支付條款逾期第 5 個月以上，視為已發生違約。
- E. 本集團按擔保品及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入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，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

(a)一般客戶帳款

	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>109年9月30日</u>				
預期損失率	0.01%-0.114%	0.10%-3.452%	7.72%-65.208%	14.75%-75.478%
帳面價值總額	<u>\$ 2,093,696</u>	<u>\$ 118,249</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 15</u>
備抵損失	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 2</u>

	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計
<u>109年9月30日</u>			
預期損失率	39.02%-91.835%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 2,213,136</u>
備抵損失	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 1,850</u>

	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.01%-0.155%	0.10%-3.627%	7.72%-44.962%	14.75%-68.049%
帳面價值總額	<u>\$ 1,733,256</u>	<u>\$ 822,612</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ 351</u>
備抵損失	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 94</u>

	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	39.02%-91.667%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 2,559,401</u>
備抵損失	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 4,563</u>

	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>108年9月30日</u>				
預期損失率	0.01%-1.283%	0.12%-6.097%	7.85%-41.667%	17.49%-66.667%
帳面價值總額	<u>\$ 2,006,838</u>	<u>\$ 160,038</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 1,591</u>
備抵損失	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>

	逾期 第4個月	逾期第 第5個月以上	合計
<u>108年9月30日</u>			
預期損失率	40.90%-91.667%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 2,172,909</u>
備抵損失	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 5,111</u>

(b)取得擔保品，個別辨識減損：

	個別A
<u>109年9月30日</u>	
預期損失率	20%~40%
帳面價值總額	\$ 8,549
備抵損失	\$ -
	個別A
<u>108年12月31日</u>	
預期損失率	20%~40%
帳面價值總額	\$ 8,536
備抵損失	\$ 2,879
	個別A
<u>108年9月30日</u>	
預期損失率	20%~50%
帳面價值總額	\$ 9,499
備抵損失	\$ 3,883

(c)應收票據-就預期損失率提列：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預期損失率	0%	0%	0%
帳面價值總額	\$ 95,041	\$ 84,806	\$ 72,853
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -

(d)本公司對應收帳款-關係人皆屬信用良好，係為同一群組，本集團納入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為 0.01%，估計結果，應收帳款-關係人並無重大之備抵損失。

(e)催收款-就無投保信用保險者及投保信用保險自負額提列：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預期損失率	20-100%	20-100%	20-100%
帳面價值總額	\$ 20,257	\$ 18,341	\$ 24,541
備抵損失	\$ 12,921	\$ 12,203	\$ 21,682

	109年			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ -	\$ 7,442	\$ 12,203	\$ 19,645
減損損失(迴轉)提列	-	(5,566)	741	(4,825)
匯率影響數	-	(26)	(23)	(49)
9月30日	\$ -	\$ 1,850	\$ 12,921	\$ 14,771

	108年			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 497	\$ 11,475	\$ 37,890	\$ 49,862
減損損失(迴轉)提列(	497)	(2,402)	311	(2,588)
因無法收回而沖銷	-	-	(17,858)	(17,858)
之款項				
匯率影響數	-	(79)	-	(79)
其他(註)	-	-	1,339	1,339
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 30,676</u>

註：已提列呆帳取得理賠之催收款調整數。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，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營運資金，此等預測考量集團之現金流量計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金將投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，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。

非衍生金融負債

109年9月30日	短於1年	1~2年內	2~5年內	5年以上
短期借款	\$1,662,861	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	260,000	-	-	-
應付款項	2,310,348	-	-	-
租賃負債	58,968	55,820	81,974	542
	<u>\$4,292,177</u>	<u>\$ 55,820</u>	<u>\$ 81,974</u>	<u>\$ 542</u>
108年12月31日	短於1年	1~2年內	2~5年內	5年以上
短期借款	\$1,849,767	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	260,000	-	-	-
應付款項	3,391,662	-	-	-
租賃負債	59,130	58,735	122,507	-
	<u>\$5,560,559</u>	<u>\$ 58,735</u>	<u>\$ 122,507</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日	短於1年	1~2年內	2~5年內	5年以上
短期借款	\$1,187,659	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	99,908	-	-	-
應付款項	4,727,844	-	-	-
	<u>\$6,015,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三)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。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之透過損益按公允價值衡之金融資產（負債）的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

- 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）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，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 35,942	\$ 35,942
衍生工具	-	219	-	219
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 35,942</u>	<u>\$ 36,161</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	-	(3,666)	-	(3,666)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,447)</u>	<u>\$ 35,942</u>	<u>\$ 32,495</u>

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 38,936	\$ 38,936
衍生工具	-	74	-	74
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 39,010</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	-	(4,521)	-	(4,521)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,447)</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 34,489</u>
108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 38,936	\$ 38,936
衍生工具	-	34	-	34
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 38,970</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	-	(2,937)	-	(2,937)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,903)</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 36,033</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

遠期外匯合約評價金額通常係根據資產負債表日之即期匯率與遠期匯率折算至現值之差額乘以名目本金而得。

5. 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：

	109年9月30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	\$ 35,942	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

	108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	\$ 38,936	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

	108年9月30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	\$ 38,936	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考。)

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六（二）及十二（三）。
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：請詳附表六。

（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，且與合併子公司間交易事項於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下資訊係供參考。）：請詳附表七。

（三）大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

（四）主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

（一）一般性資訊

本集團係以業務型態及地區別資訊提供予營運決策者複核，本集團目前將業務型態區分為電腦週邊產品銷售及小型兒童樂園經營，前述電腦週邊產品銷售又區分為台灣及中國地區。除小型兒童樂園之管理有別於電腦週邊銷售部門外，上述電腦週邊銷售部門銷售區域之產品性質及配銷模式不盡相同，且本集團營運決策者於財務管理及評估營運績效時亦以此三類分別進行，故在營運部門係以電腦週邊銷售-台灣、電腦週邊銷售-中國及小型兒童樂園為應報導部門。

（二）部門資訊之衡量

本集團根據營業收入及營業利益（不含管理費用及預期信用減損利益）評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門別之資訊如下：

109年7月1日至9月30日

	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	室內兒童樂園	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 2,526,975	\$ 3,252,042	\$ 15,660	\$ -	\$ 5,794,677
內部部門收入	16,268	421,804	-	(438,072)	-
部門收入	<u>\$ 2,543,243</u>	<u>\$ 3,673,846</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>(\$ 438,072)</u>	<u>\$ 5,794,677</u>
部門損益	<u>\$ 87,301</u>	<u>\$ 104,807</u>	<u>(\$ 18,820)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,288</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,677</u>

109年1月1日至9月30日

	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	室內兒童樂園	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 7,159,425	\$ 6,705,829	\$ 26,425	\$ -	\$13,891,679
內部部門收入	46,559	1,479,829	-	(1,526,388)	-
部門收入	<u>\$ 7,205,984</u>	<u>\$ 8,185,658</u>	<u>\$ 26,425</u>	<u>(\$1,526,388)</u>	<u>\$13,891,679</u>
部門損益	<u>\$ 262,168</u>	<u>\$ 174,534</u>	<u>(\$ 30,626)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,076</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 24,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,696</u>

108年7月1日至9月30日

	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	室內兒童樂園	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 2,517,050	\$ 2,465,584	\$ 7,811	\$ -	\$ 4,990,445
內部部門收入	11,005	249,348	-	(260,353)	-
部門收入	<u>\$ 2,528,055</u>	<u>\$ 2,714,932</u>	<u>\$ 7,811</u>	<u>(\$ 260,353)</u>	<u>\$ 4,990,445</u>
部門損益	<u>\$ 70,535</u>	<u>\$ 45,251</u>	<u>\$ 9,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,748</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 270</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491</u>

108年1月1日至9月30日

	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	室內兒童樂園	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 6,851,176	\$ 4,762,281	\$ 11,588	\$ -	\$11,625,045
內部部門收入	31,728	947,793	-	(979,521)	-
部門收入	<u>\$ 6,882,904</u>	<u>\$ 5,710,074</u>	<u>\$ 11,588</u>	<u>(\$ 979,521)</u>	<u>\$11,625,045</u>
部門損益	<u>\$ 203,995</u>	<u>\$ 121,315</u>	<u>\$ 10,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,695</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,597</u>

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 173,288	\$ 125,748
未分配金額：		
管理費用	(56,102)	(57,725)
預期信用減損利益	642	2,266
非營業收支淨額	(6,682)	(16,748)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 111,146</u>	<u>\$ 53,541</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 406,076	\$ 335,695
未分配金額：		
管理費用	(172,735)	(166,838)
預期信用減損利益	4,825	2,588
非營業收支淨額	(22,558)	(40,827)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 215,608</u>	<u>\$ 130,618</u>

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
1	捷元股份有限公司	合邦商網股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 444,799	\$ 444,799	註2
2	GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)	鵬瑜國際有限公司	其他應收款-關係人	Y	116,400	116,400	116,400	3.5%-3.9%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	130,981	130,981	註3
3	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	鑫加洵(上海)實業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	26,596	26,596	22,327	4.60%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	137,256	343,139	註3
4	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鑫加洵(上海)實業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	34,152	12,807	12,807	4.60%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	121,369	303,423	註3
5	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	其他應收款-關係人	Y	157,953	132,339	132,339	3.95%~4.6%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	303,423	303,423	註3
6	捷元股份有限公司	鵬瑜國際有限公司	其他應收款-關係人	Y	300,000	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	444,799	444,799	註2
7	鑫加洵(上海)實業發展有限公司	鑫童樂(上海)實業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	5,977	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	454	454	註4
8	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	鑫童樂(上海)實業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	12,807	12,807	7,471	4.60%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	137,256	343,139	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與總額不得超過貸出資金之公司淨值之40%，個別貸與限額如下：

(1)與貸出公司有業務往來之公司，個別貸與不得超過貸出公司淨值40%，且個別貸與金額不得超過雙方間近一年度之業務往來總金額。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金必要之公司，其個別貸與金額不得超過貸出公司淨值40%；個別貸與總金額不得超過貸出公司淨值40%。

(3)直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司，其資金貸與金額不受前項之限制。

註3：資金貸與總額不得超過貸出資金之公司淨值之100%。個別貸與限額如下：

(1)與貸出公司有業務往之公司，個別貸與之金額不得超過雙方間最近一年度之業務往來總金額。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金必要之公司，資金貸與同一最終母公司直接或間接持有表決權股份100%之台灣境外公司，其個別貸與金額不得超過貸出公司淨值100%；

(3)有短期融通資金必要之公司，不符合(2)規定之公司，不得超過貸出公司淨值40%。

註4：資金貸與之總額不得超過本公司淨值40%。對於個別貸與之限額如下：

(1)與貸出公司有業務往來之公司，個別貸與金額不得超過雙方間近一年度之業務往來總金額。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

鑫聯大投資控股股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	鵬瑜國際有限公司	註2	\$ 609,001	\$ 58,200	\$ 58,200	\$ 58,200	\$ -	4.78%	\$ 609,001	Y	N	N	
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	鵬瑜上海(數碼)科技有 限公司	註2	609,001	42,690	-	-	-	-	609,001	Y	N	Y	
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	世平偉業國際貿易(上 海)有限公司	註2	609,001	128,070	128,070	128,070	-	10.51%	609,001	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

（1）發行人填0。

（2）被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：（1）本公司對外背書保證之總額應在當期淨值之百分之五十(不含)以內，對單一企業背書保證額度應在當期淨值之百分之五十(不含)以內，如係為與本公司有業務往來關係之公司為背書保證者，則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

（2）本公司及子公司整體對外背書保證之總額應在本公司當期淨值之百分之五十(不含)以內，對單一企業背書保證額度應在本公司當期淨值之百分之五十(不含)以內。

（3）本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上未達百分之百之子公司間，為背書保證時，其金額不得超過本公司淨值之百分之十。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，其金額應在本公司當期淨值之百分之五十(不含)以內。

鑫聯大投資控股股份有限公司
 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109年9月30日

附表三

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
捷元股份有限公司	股票：博暉科技股份有限公司	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	700	\$ 10,046	9.52%	\$ 10,046	
捷元股份有限公司	股票：朝昶科技股份有限公司	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,682	25,896	5.47%	25,896	

附表四

(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	估總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款之比率	
鵬瑜國際有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 1,331,192	31.29%	註1	註1	註1	\$ 311,225	45.57%	
鵬瑜國際有限公司	大聯大電子(香港)有限公司	同一母公司控制之集團個體	銷貨	510,132	11.99%	註1	註1	註1	-	-	
鵬瑜國際有限公司	大聯大電子(香港)有限公司	同一母公司控制之集團個體	進貨	2,638,488	78.64%	註1	註1	註1	470,152	66.73%	
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	聯屬公司	銷貨	146,205	98.35%	註1	註1	註1	40,284	99.97%	
捷元股份有限公司	世平興業股份有限公司	同一母公司控制之集團個體	進貨	115,679	1.82%	註1	註1	註1	30,294	4.02%	

附表四第1頁

鑫聯大投資控股股份有限公司
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
民國109年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註1)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
Genuine C&C Holding Inc.(Seychelles)	鵬瑜國際有限公司	聯屬公司	\$ 119,069	0.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	聯屬公司	135,448	0.00	-	-	-	-
鵬瑜國際有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	聯屬公司	311,225	8.31	-	-	238,134	-

註1：週轉率列示為0.00者係因表列其他應收款，故無週轉率之適用。

註2：係期後截止至民國109年11月2日止收回之款項。

民國109年1月1日至9月30日

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	捷元股份有限公司	1	其他應收款	\$ 75,358	註4	1.28%
1	合邦商網股份有限公司	捷元股份有限公司	3	銷貨收入	32,061	註4	0.23%
2	GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)	鵬瑜國際有限公司	3	其他應收款	119,069	註4	2.03%
3	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	135,448	註4	2.31%
3	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鑫加淘(上海)實業發展有限公司	3	其他應收款	13,278	註4	0.23%
3	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	3	應收帳款	40,284	註4	0.69%
3	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	3	銷貨收入	146,205	註4	1.05%
4	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	鑫加淘(上海)實業發展有限公司	3	其他應收款	22,683	註4	0.39%
5	鵬瑜國際有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	311,225	註4	5.31%
5	鵬瑜國際有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	1,331,192	註4	9.58%

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註5：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

註6：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

民國109年1月1日至9月30日

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益(註4)	
鑫聯大投資控股股份有限公司	捷元股份有限公司	台灣	電子產品及週邊設備等之銷售	\$ 1,093,697	\$ 1,093,697	79,569,450	100%	\$ 1,111,999	\$ 78,096	\$ 78,096	註1 註2
鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫聯大(香港)有限公司	香港	控股公司	510,981	510,981	130,200,000	100%	651,520	93,264	93,264	註1 註2
捷元股份有限公司	合邦商網股份有限公司	台灣	經營B2C與O2O事業的電子商務公司	79,999	79,999	8,000,000	100%	4,700 (	5,573)	-	註1 註3
捷元股份有限公司	GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)	塞席爾	控股公司	193,870	193,870	6,500,000	100%	130,981	3,443	-	註1 註3
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	香港	電子產品等之銷售	291	300	10,000	100%	149,998	61,264	-	註1 註3

註5：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益		期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回				(註2)				
世平偉業國際貿易(上海)有限公司	電子產品等之銷售	\$ 226,841	(2)	\$ 249,304	\$ -	\$ -	\$ 249,304	\$ 55,707	100%	\$ 55,707		\$ 343,139	-	註3
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	電子產品等之銷售	96,053	(2)	189,544	-	-	189,544	55,418	100%	55,418		303,423	-	註4
鑫加洵(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	42,690	(2)	29,883	-	-	29,883	(22,362)	70%	(15,653)		794	-	註4
鑫童樂(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	6,404	(3)	-	-	-	-	(2,726)	70%	(1,908)	(1,591)		-	註4
大連開元創成數碼有限公司	電腦軟硬體、電子產品開發及進出口銷售	-	(1)	22,566	-	-	22,566	-	-	-		-	-	註5
湖北新勝科技投資管理有限公司	電子產品及週邊設備等之銷售	-	(1)	68,603	-	-	68,603	-	-	-		-	-	註6

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 透過第三地區現有公司GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)再投資。

(2). 透過第三地區現有公司鑫聯大(香港)有限公司再投資。

(3). 透過大陸公司鑫加洵(上海)實業發展有限公司再投資。

註2：本表相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，係依資產負債表日之匯率(RMB1：TWD4.269；USD1：TWD29,100)及109年1月1日至9月30日平均匯率(RMB1：TWD4.258166；USD1：TWD29.8027272727)換算為新台幣。

註3：世平偉業國際貿易(上海)有限公司係按本公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註4：鵬瑜(上海)數碼科技有限公司、鑫加洵(上海)實業發展有限公司及鑫童樂(上海)實業發展有限公司因不符合重要子公司之定義未經會計師核閱，係按自結財務報表認列投資損益。

註5：本公司已處分對該大陸地區之投資，惟尚未完成經濟部投審會之註銷程序。

註6：本公司已處分對該大陸地區之投資，於民國107年1月19日完成經濟部投審會之註銷程序。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
	(註1)	經濟部投審會核准投資金額	投資限額	(註2)
鑫聯大投資控股股份有限公司	\$ 468,731	\$ 468,731	\$ 731,005	
捷元股份有限公司	91,169	91,169	667,199	

註1：累計本期期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依資產負債表日之匯率(RMB1：TWD4.269；USD1：TWD29,100；HKD：TWD3.754)換算為新台幣。

註2：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額係各投資公司109年9月30日合併淨值或淨值之60%。

鑫聯大投資控股股份有限公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
大聯大投資控股股份有限公司	48,139,319	60.49%
林梅菊	4,500,000	5.65%

(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。