

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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 3709)

公司地址：臺北市南港區經貿二路 189 號 22 樓
電 話：(02)2316-2888

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 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、 會計師核閱報告書		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 ~ 11
八、 合併財務報表附註		12 ~ 56
(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) 重要會計政策之彙總說明		14 ~ 16
(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		16 ~ 17
(六) 重要會計項目之說明		17 ~ 36
(七) 關係人交易		36 ~ 43
(八) 抵(質)押之資產		43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		43

(十) 重大之災害損失	43
(十一)重大期後事項	43
(十二)其他	43 ~ 53
(十三)附註揭露事項	54
(十四)營運部門資訊	54 ~ 56



資誠

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002040 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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 及六(六)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為新台幣 118,212 仟元及新台幣 420,682 仟元，占合併資產總額分別為 1% 及 4%；負債總額分別為新台幣 38,921 仟元及新台幣 41,797 仟元，占合併負債總額分別為 0% 及 1%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額(含採權益法之投資)分別為新台幣(6,590)仟元、新台幣(11,668)仟元、新台幣(5,850)仟元及新台幣(26,242)仟元，占合併綜合損益總額分別為(3%)、(22%)、(2%)



資誠

及(16%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法之投資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及揭露之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34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114年及113年9月30日之合併財務狀況，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日合併財務績效，暨民國114年及113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

王銘義

會計師

林一帆

林一帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1140351490號

金管證審字第1030048544號

中華民國 114 年 11 月 10 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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,583,073	11	\$ 1,332,837	9	\$ 1,371,931	14
1110 透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
金融資產—流動		1,516	-	3,218	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)及八						
產—流動		17,980	-	17,866	-	16,308	-
1150 應收票據淨額	六(四)	60,529	1	75,063	-	63,474	1
1170 應收帳款淨額	六(四)	3,828,067	27	3,068,677	20	2,964,320	29
1180 應收帳款—關係人淨額	七	308,752	2	132,226	1	39,945	-
1200 其他應收款		287,623	2	147,744	1	186,097	2
1210 其他應收款—關係人	七	72,358	1	1,729	-	892,013	9
1220 本期所得稅資產		30,510	-	13,448	-	13,448	-
130X 存貨	六(五)	7,073,826	50	9,832,452	65	3,965,278	39
1410 預付款項		359,219	3	158,240	1	230,997	2
1470 其他流動資產		6,938	-	1,740	-	2,396	-
11XX 流動資產合計		13,630,391	97	14,785,240	97	9,746,207	96
非流動資產							
1510 透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
金融資產—非流動		49,490	1	49,490	-	46,542	1
1550 採用權益法之投資	六(六)	3,325	-	3,996	-	4,475	-
1600 不動產、廠房及設備	六(七)	33,535	-	39,106	-	44,796	-
1755 使用權資產	六(八)	183,486	1	217,035	2	229,733	2
1780 無形資產		2,667	-	693	-	349	-
1840 遲延所得稅資產		129,488	1	80,081	1	80,333	1
1900 其他非流動資產	六(九)	32,529	-	32,054	-	47,107	-
15XX 非流動資產合計		434,520	3	422,455	3	453,335	4
1XXX 資產總計		\$ 14,064,911	100	\$ 15,207,695	100	\$ 10,199,542	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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)	\$ 3,007,746	21	\$ 1,823,053	12	\$ 2,031,025	20
2110 應付短期票券	六(十)	269,146	2	289,165	2	389,244	4
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	-	-	15	-	6,063	-
2130 合約負債—流動	六(十九)	41,499	-	26,024	-	25,102	-
2150 應付票據		5,492	-	190	-	4,855	-
2170 應付帳款		5,008,078	36	1,546,616	10	1,593,626	16
2180 應付帳款—關係人	七	140,813	1	8,044,993	53	2,818,442	28
2200 其他應付款	六(十一)	646,419	5	514,020	3	512,520	5
2220 其他應付款項—關係人	七	1,006,226	7	15,124	-	14,842	-
2230 本期所得稅負債		208,875	2	60,575	1	67,647	1
2280 租賃負債—流動	七	48,193	-	46,734	-	48,336	-
2365 退款負債—流動	六(十四)	285,528	2	265,399	2	220,033	2
2399 其他流動負債—其他		10,668	-	3,096	-	2,360	-
21XX 流動負債合計		10,678,683	76	12,635,004	83	7,734,095	76
非流動負債							
2570 遲延所得稅負債		86,889	1	60,360	1	51,050	1
2580 租賃負債—非流動	七	146,560	1	178,324	1	188,812	2
2600 其他非流動負債		36,053	-	22,568	-	49,820	-
25XX 非流動負債合計		269,502	2	261,252	2	289,682	3
2XXX 負債總計		10,948,185	78	12,896,256	85	8,023,777	79
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十五)						
3110 普通股股本		1,255,695	9	1,005,695	7	1,005,695	10
資本公積	六(十六)						
3200 資本公積		843,236	6	484,048	3	484,048	5
保留盈餘	六(十七)						
3310 法定盈餘公積		142,026	1	117,566	1	117,566	1
3320 特別盈餘公積		-	-	16,935	-	16,935	-
3350 未分配盈餘		953,883	7	663,466	4	545,537	5
其他權益	六(十八)						
3400 其他權益		(49,429) (1)		51,895	-	32,042	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益		3,145,411	22	2,339,605	15	2,201,823	21
合計		(28,685)	-	(28,166)	-	(26,058)	-
36XX 非控制權益		3,116,726	22	2,311,439	15	2,175,765	21
3XXX 權益總計		\$ 14,064,911	100	\$ 15,207,695	100	\$ 10,199,542	100
3X2X 負債及權益總計							

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：張文忠



會計主管：曹鈞傑

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 114 年度 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日		113年7月1日		114年1月1日		113年1月1日	
		至9月30日	%	至9月30日	%	至9月30日	%	至9月30日	%
4000 营業收入	六(十九)及七	\$ 9,701,180	100	\$ 7,740,668	100	\$ 30,505,255	100	\$ 19,628,727	100
5000 营業成本	六(五)及七	(9,119,063)	(94)	(7,418,994)	(96)	(28,857,576)	(95)	(18,736,897)	(95)
5900 营業毛利		582,117	6	321,674	4	1,647,679	5	891,830	5
營業費用	六(二十四)(二十五) 及七								
6100 推銷費用		(187,959)	(2)	(178,333)	(2)	(645,411)	(2)	(506,619)	(3)
6200 管理費用		(67,222)	(1)	(61,068)	(1)	(239,341)	(1)	(201,157)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(6,908)	-	(4,316)	-	(7,991)	-	(4,519)	-
6000 营業費用合計		(262,089)	(3)	(243,717)	(3)	(892,743)	(3)	(712,295)	(4)
6900 营業利益		320,028	3	77,957	1	754,936	2	179,535	1
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)及七	1,071	-	17,021	-	5,519	-	58,657	-
7010 其他收入	六(二十一)及七	8,782	-	9,068	-	24,585	-	24,697	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(6,569)	-	(593)	-	(16,762)	-	(3,007)	-
7050 財務成本	六(二十三)及七	(49,258)	-	(24,400)	-	(108,511)	-	(91,374)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		176	-	(396)	-	(378)	-	(1,589)	-
7000 营業外收入及支出合計		(45,798)	-	700	-	(95,547)	-	(12,616)	-
7900 稅前淨利		274,230	3	78,657	1	659,389	2	166,919	1
7950 所得稅費用	六(二十六)	(102,946)	(1)	(20,970)	-	(237,716)	(1)	(49,169)	-
8200 本期淨利		\$ 171,284	2	\$ 57,687	1	\$ 421,673	1	\$ 117,750	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	六(二十六)	\$ 71,695	-	(\$ 6,167)	-	(\$ 108,816)	-	\$ 52,386	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		(5,833)	-	421	-	8,811	-	(4,302)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		65,862	-	(5,746)	-	(100,005)	-	48,084	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 65,862	-	(\$ 5,746)	-	(\$ 100,005)	-	\$ 48,084	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 237,146	2	\$ 51,941	1	\$ 321,668	1	\$ 165,834	1
淨利歸屬於									
8610 母公司業主		\$ 171,531	2	\$ 61,245	1	\$ 423,511	1	\$ 126,673	1
8620 非控制權益		(247)	-	(3,558)	-	(1,838)	-	(8,923)	-
綜合損益歸屬於		\$ 171,284	2	\$ 57,687	1	\$ 421,673	1	\$ 117,750	1
8710 母公司業主		\$ 238,614	2	\$ 55,912	1	\$ 322,187	1	\$ 175,650	1
8720 非控制權益		(1,468)	-	(3,971)	-	(519)	-	(9,816)	-
普通股每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.37		\$ 0.61		\$ 3.61		\$ 1.26	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.37		\$ 0.61		\$ 3.61		\$ 1.26	

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：張文忠



會計主管：曹鈞傑

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
			保	留	盈	餘				

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

附	註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	總額	計	非控制權益	權益總額
---	---	-----	----	------	--------	--------	-------	----	---	-------	------

113 年度

113 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,005,695	\$ 483,978	\$ 104,063	\$ -	\$ 529,758	(\$ 16,935)	\$ 2,106,559	(\$ 16,242)	\$ 2,090,317
本期淨利		-	-	-	-	126,673	-	126,673	(8,923)	117,750
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	48,977	48,977	(893)	48,084
本期綜合損益總額		-	-	-	-	126,673	48,977	175,650	(9,816)	165,834
112 年度盈餘指撥	六(十七)									
提列法定盈餘公積		-	-	13,503	-	(13,503)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	16,935	(16,935)	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(80,456)	-	(80,456)	-	(80,456)
以前年度逾期未付現金股利轉列數		-	70	-	-	-	-	70	-	70
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,005,695	\$ 484,048	\$ 117,566	\$ 16,935	\$ 545,537	\$ 32,042	\$ 2,201,823	(\$ 26,058)	\$ 2,175,765

114 年度

114 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,005,695	\$ 484,048	\$ 117,566	\$ 16,935	\$ 663,466	\$ 51,895	\$ 2,339,605	(\$ 28,166)	\$ 2,311,439
本期淨利		-	-	-	-	423,511	-	423,511	(1,838)	421,673
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	(101,324)	(101,324)	1,319	(100,005)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	423,511	(101,324)	322,187	(519)	321,668
現金增資	六(十五)(十六)	250,000	359,125	-	-	-	-	609,125	-	609,125
113 年度盈餘指撥	六(十七)									
提列法定盈餘公積		-	-	24,460	-	(24,460)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(16,935)	16,935	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(125,569)	-	(125,569)	-	(125,569)
以前年度逾期未付現金股利轉列數		-	63	-	-	-	-	63	-	63
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,255,695	\$ 843,236	\$ 142,026	\$ -	\$ 953,883	(\$ 49,429)	\$ 3,145,411	(\$ 28,685)	\$ 3,116,726

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：張文忠



會計主管：曹鈞傑





 鑑 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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	\$ 659,389	\$ 166,919
<u>調整項目</u>		
<u>收益費損項目</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債		
淨利益	1,526	(9,272)
預期信用減損損失	7,991	4,519
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十二) (30)	6,287
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-
折舊費用	六(二十四)	50,552
攤銷費用	六(二十四)	1,971
利息收入	六(二十) (5,519)	(58,657)
股利收入	六(二十一) (1,780)	(1,347)
處分投資損失	六(二十二)	1,110
租賃修改利益	六(二十二)	- (643)
利息費用	六(二十三)	105,098
採權益法認列之關聯企業損益份額	378	1,589
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>		
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
應收票據	14,534	28,864
應收帳款	(765,094)	(1,172,440)
應收帳款-關係人	(176,526)	(7,970)
其他應收款	(139,879)	(18,481)
其他應收款-關係人	(70,629)	15,545
存貨	2,757,223	(1,229,263)
預付款項	(200,979)	(138,109)
其他流動資產	(5,599)	(609)
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>		
合約負債- 流動	17,133	(2,393)
應付票據	5,302	(4,035)
應付帳款	3,461,462	46,223
應付帳款-關係人	(7,904,180)	2,745,926
其他應付款	115,590	(12,360)
其他應付款-關係人	16,861	45,447
退款負債-流動	33,887	10,842
其他流動負債	7,572	(16,802)
其他非流動負債	552	365
營運產生之現金(流出)流入	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> (2,001,459)	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> 557,880
收取之利息	5,519	74,512
收取之股利	1,780	1,347
支付之利息	(87,244)	(89,630)
支付之所得稅	(104,121)	(16,946)
營業活動之淨現金(流出)流入	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> (2,185,525)	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> 527,163

(續次頁)

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
--	----	-----------------------------	-----------------------------

投資活動之現金流量

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 41,005)	(\$ 47,759)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	40,891	50,036
其他應收款-關係人減少	-	443,167
購置不動產、廠房及設備	六(七) (3,493)	(21,517)
處分不動產、廠房及設備價款	46	721
無形資產增加	(3,948)	(1,016)
存出保證金增加	(3,513)	(4,053)
存出保證金減少	-	10,645
其他非流動資產增加	(4,038)	(14,426)
處分子公司之淨現金變動數	六(二十八) (653)	(-)
投資活動之淨現金(流出)流入	(15,713)	415,798

籌資活動之現金流量

短期借款增加	18,895,758	9,091,435
短期借款減少	(17,664,210)	(9,842,984)
應付短期票券增加	2,063,418	2,292,421
應付短期票券減少	(2,083,437)	(2,212,460)
舉借關係人借款	六(二十九) 996,951	-
租賃負債本金償還	(37,083)	(49,021)
存入保證金減少	(2,115)	(396)
存入保證金增加	15,717	731
發放股東現金股利	六(十七) (125,569)	(80,456)
現金增資	六(十五) 600,000	-
現金增資發行成本	(1,500)	-
以前年度逾期未付現金股利轉列數	63	70
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,657,993	(800,660)
匯率影響數	(206,519)	137,090
本期現金及約當現金增加數	250,236	279,391
期初現金及約當現金餘額	1,332,837	1,092,540
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,583,073	\$ 1,371,931

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：張文忠

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 114 年及 113 年第三季



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「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及電子零組件之代理經銷。大聯大控股股份有限公司因直接或間接持有本公司 59.02% 之股權，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 10 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 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。	

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日（註）
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭 露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，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 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除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)外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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 113 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
			114年9月30日	113年12月31日	113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	
鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫鵬瑜有限公司	電子產品等之銷售經營B2C與O2O事業的電子商務公司	100	100	100	
捷元股份有限公司	合邦商網股份有限公司		100	100	100	註1 註2
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1 註2
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	
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1 註2
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	註1 註2
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	註2 註3

註 1：民國 114 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。

註 2：民國 113 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。

註 3：鑫加淘(上海)實業發展有限公司於民國 114 年 4 月向上海鯤茂企業發展有限公司出售所持有之鑫童樂(上海)實業發展有限公司 100% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，本集團因而認列 \$1,110 之投資損失，該損失認列於綜合損益表「其他利益及損失」。與該子公司相關之現金流量資訊，請見附註六、(二十八)現金流量補充資訊。

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)員工福利

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。

(五)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(六)所得稅

所得稅費用包含當期及遞延所得稅。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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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 114 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$7,073,826。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 476	\$ 526	\$ 535
支票存款及活期存款	1,430,372	1,332,311	1,007,421
定期存款	152,225	-	363,975
合計	<u>\$ 1,583,073</u>	<u>\$ 1,332,837</u>	<u>\$ 1,371,931</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. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日因提供履約保證將用途受限之現金及約當現金分別計 \$2,702、\$2,616 及 \$2,503，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
遠期外匯合約-資產	\$ 1,516	\$ 3,218	\$ -
遠期外匯合約-負債	-	(15)	(6,063)
合計	\$ 1,516	\$ 3,203	(\$ 6,063)
非流動項目：			
非上市、上櫃、興櫃股票	25,236	25,236	25,236
評價調整	24,254	24,254	21,306
合計	\$ 49,490	\$ 49,490	\$ 46,542

1. 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$6,659)、(\$13,728)、(\$16,343)及\$9,272。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產/負債	114年9月30日		113年12月31日		113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
流動項目：						
遠期外匯合約	USD 7,233	114.9.1 ~114.12.1	USD 4,500	113.12.25 ~114.1.23	USD 5,000	113.9.13 ~113.10.7
		114.8.28		113.11.19		113.8.23
	CNY187,000	~114.11.28	CNY 99,000	~114.2.6	CNY114,000	~113.11.21

本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
備償戶	\$ 2,702	\$ 2,616	\$ 2,503
受限制之定期存款	15,278	15,250	13,805
	\$ 17,980	\$ 17,866	\$ 16,308

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 101	\$ 116
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 196	\$ 220

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為帳面餘額。
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. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ 60,529	\$ 75,063	\$ 63,474
應收帳款	\$ 3,840,385	\$ 3,083,362	\$ 2,967,836
減：備抵損失	(12,318)	(14,685)	(3,516)
	<u>\$ 3,828,067</u>	<u>\$ 3,068,677</u>	<u>\$ 2,964,320</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 3,386,020	\$ 60,529	\$ 2,889,858	\$ 75,063
逾期第1個月	346,833	-	177,697	-
逾期第2個月	100,982	-	497	-
逾期第3個月	3,050	-	5,920	-
逾期第4個月	-	-	5,859	-
逾期第5個月以上	3,500	-	3,531	-
	<u>\$ 3,840,385</u>	<u>\$ 60,529</u>	<u>\$ 3,083,362</u>	<u>\$ 75,063</u>

	113年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,490,044	\$ 63,474
逾期第1個月	472,478	-
逾期第2個月	772	-
逾期第3個月	-	-
逾期第4個月	2	-
逾期第5個月以上	4,540	-
	<u>\$ 2,967,836</u>	<u>\$ 63,474</u>

以上係以逾期月份為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,887,734。
3. 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及應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為帳面餘額。
4. 本集團持有作為應收款項擔保之擔保品，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日其公允價值分別為 \$176,296、\$184,411 及 \$184,411。
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

114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 7,019,605	(\$ 75,252)
在途存貨	129,473	-
	<u>\$ 7,149,078</u>	<u>(\$ 75,252)</u>
113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 9,875,538	(\$ 68,297)
在途存貨	25,211	-
	<u>\$ 9,900,749</u>	<u>(\$ 68,297)</u>
113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 4,110,218	(\$ 144,940)

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 9,054,134	\$ 7,361,338
跌價損失	24,839	8,853
存貨報廢損失	7,731	-
	<u>\$ 9,086,704</u>	<u>\$ 7,370,191</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	28,738,794	\$ 18,533,990
跌價損失	9,095	52,800
存貨報廢損失	7,808	-
	<u>\$ 28,755,697</u>	<u>\$ 18,586,790</u>

(六)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
Supply Consultants Limited	\$ 3,325	\$ 3,996	\$ 4,475

2. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日		
Supply Consultants Limited	香港	49%	49%	49%	持有20%以上表決權	權益法

本集團無重大關聯企業。

3. 上述採權益法評價之被投資公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之投資損益，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

(七)不動產、廠房及設備

	114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	\$ 23,279	\$ 72,456	\$ 34,957	\$ 20,569	\$ 151,261
累計折舊	(11,661)	(59,814)	(22,103)	(18,577)	(112,155)
	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 12,642</u>	<u>\$ 12,854</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 39,106</u>
1月1日	\$ 11,618	\$ 12,642	\$ 12,854	\$ 1,992	\$ 39,106
增添	638	2,091	94	670	3,493
由存貨轉入	-	1,291	-	-	1,291
處分	-	(7)	(1)	(8)	(16)
折舊費用	(2,780)	(3,884)	(2,604)	(957)	(10,225)
淨兌換差額	(9)	(45)	(1,296)	1,236	(114)
9月30日	<u>\$ 9,467</u>	<u>\$ 12,088</u>	<u>\$ 9,047</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 33,535</u>
9月30日					
成本	\$ 22,987	\$ 48,714	\$ 30,271	\$ 13,132	\$ 115,104
累計折舊及減損	(13,520)	(36,626)	(21,224)	(10,199)	(81,569)
	<u>\$ 9,467</u>	<u>\$ 12,088</u>	<u>\$ 9,047</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 33,535</u>

	113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	\$ 14,237	\$ 63,592	\$ 44,711	\$ 43,160	\$ 165,700
累計折舊	(8,268)	(55,231)	(28,078)	(28,644)	(120,221)
	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 8,361</u>	<u>\$ 16,633</u>	<u>\$ 14,516</u>	<u>\$ 45,479</u>
1月1日	\$ 5,969	\$ 8,361	\$ 16,633	\$ 14,516	\$ 45,479
增添	8,256	7,854	4,652	755	21,517
由存貨轉入	-	1,486	-	-	1,486
處分	-	(30)	(2,826)	(4,152)	(7,008)
折舊費用	(2,322)	(4,107)	(4,940)	(6,051)	(17,420)
淨兌換差額	<u>9</u>	<u>83</u>	<u>207</u>	<u>443</u>	<u>742</u>
9月30日	<u>\$ 11,912</u>	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ 13,726</u>	<u>\$ 5,511</u>	<u>\$ 44,796</u>
9月30日					
成本	\$ 22,579	\$ 72,509	\$ 36,805	\$ 21,913	\$ 153,806
累計折舊	(10,667)	(58,862)	(23,079)	(16,402)	(109,010)
	<u>\$ 11,912</u>	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ 13,726</u>	<u>\$ 5,511</u>	<u>\$ 44,796</u>

(八) 租賃交易 - 承租人

- 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 1 到 10 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。
- 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。
- 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 175,438	\$ 205,946	\$ 219,390
運輸設備	6,148	9,601	7,950
其他設備	1,900	1,488	2,393
	<u>\$ 183,486</u>	<u>\$ 217,035</u>	<u>\$ 229,733</u>
114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
折舊費用		折舊費用	
房屋	\$ 11,380	\$ 14,037	
運輸設備	1,151	1,079	
其他設備	714	905	
	<u>\$ 13,245</u>	<u>\$ 16,021</u>	

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 34,475	\$ 46,071
運輸設備	3,453	2,711
其他設備	<u>2,399</u>	<u>2,715</u>
	<u><u>40,327</u></u>	<u><u>51,497</u></u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$6,816 及 \$128,862。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 909	\$ 1,224
屬短期租賃合約之費用	577	1,332
屬低價值資產租賃之費用	645	376
租賃修改利益	-	484
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,830	\$ 3,918
屬短期租賃合約之費用	2,698	4,222
屬低價值資產租賃之費用	1,670	1,556
租賃修改利益	-	643

6. 本集團於民國 114 年及 113 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 \$44,281 及 \$58,717。

7. 本集團於民國 114 年及 113 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分別為 \$0 及 \$10,071。

(九) 其他非流動資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他金融資產-非流動			
催收款	\$ 30,958	\$ 22,107	\$ 27,640
減：累計減損	<u>(22,816)</u>	<u>(16,143)</u>	<u>(10,468)</u>
小計	8,142	5,964	17,172
存出保證金	16,914	18,730	21,729
其他資產-其他	<u>7,473</u>	<u>7,360</u>	<u>8,206</u>
	<u><u>\$ 32,529</u></u>	<u><u>\$ 32,054</u></u>	<u><u>\$ 47,107</u></u>

1. 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)。

(十) 短期借款及應付短期票券

<u>借款性質</u>	<u>114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	\$ 2,614,526	1.880%~5.170%	無擔保品
進口融資	393,220	4.750%~5.130%	無擔保品
	<u>\$ 3,007,746</u>		
應付短期票券			
短期票券	\$ 270,000	2.020%~2.590%	無擔保品
折價	(854)		
	<u>\$ 269,146</u>		
<u>借款性質</u>	<u>113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	\$ 1,724,698	1.878%~2.950%	無擔保品
進口融資	98,355	5.930%	無擔保品
	<u>\$ 1,823,053</u>		
應付短期票券			
短期票券	\$ 290,000	2.018%~2.658%	無擔保品
折價	(835)		
	<u>\$ 289,165</u>		
<u>借款性質</u>	<u>113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>\$ 2,031,025</u>	1.880%~6.930%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 390,000	1.980%~2.660%	無擔保品
折價	(756)		
	<u>\$ 389,244</u>		

(十一) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 127,962	\$ 124,584	\$ 112,950
應付運費	9,605	8,669	9,304
應付員工紅利及董監酬勞	6,644	5,847	3,171
應付保險費	14,517	14,906	18,216
應付勞務費	4,216	2,959	1,796
應付營業稅	2,218	3,188	1,889
應付廣告費	9,332	9,848	5,601
代收款	366,533	256,034	299,447
其他	105,392	87,985	60,146
	<u>\$ 646,419</u>	<u>\$ 514,020</u>	<u>\$ 512,520</u>

(十二) 退休金

1. 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$6,412、\$7,037、\$19,824 及 \$21,120。
4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對高階經理人另分別提列退休金費用 \$188、\$125、\$561 及 \$374。截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，應付高階經理人退休金分別為 \$10,914、\$10,353 及 \$10,227。

(十三) 股份基礎給付

1. 本集團民國 113 年度並無股份基礎給付，民國 114 年度之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
鑫聯大-現金增資保留員工 認購	114.2.11	2,500仟股	-	立即既得

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	現金 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保 留員工認購	114.2.11	\$28.25	\$24.00	41.18%	立即既得 (註)	\$ -	0.08%	\$ 4.48

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 本集團因上述股份基礎給付交易於民國 114 年度認列之酬勞成本為 \$10,625；民國 113 年度則無此情形。

(十四) 退款負債-流動

	114年		113年	
	應付獎勵金		應付獎勵金	
1月1日	\$ 265,399		\$ 148,767	
本期新增	349,304		286,607	
本期使用	(315,417)		(275,765)	
匯率影響數	(13,758)		60,424	
9月30日	\$ 285,528		\$ 220,033	

(十五) 股本

- 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。截至民國 114 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 \$1,255,695，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司民國 114 年 9 月 30 日流通在外股數為普通股 125,570 仟股。
- 本公司於民國 114 年 2 月 11 日經董事會通過決議辦理現金增資以償還銀行借款，發行股數為 25,000 仟股，發行價格每股新台幣 24 元。本次現金增資基準日為民國 114 年 3 月 31 日，並已於民國 114 年 4 月 21 日辦理變更登記完竣。

(十六) 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。
- 有關資本公積明細之變動表如下：

	114年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 479,538	\$ 4,510	\$ 484,048
現金增資	358,436	-	358,436
失效認股權	-	689	689
以前年度逾期未付現金股利轉列數	-	63	63
9月30日	\$ 837,974	\$ 5,262	\$ 843,236

	113年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 479,538	\$ 4,440	\$ 483,978
以前年度逾期未付現金股利轉列數	-	70	70
9月30日	<u>\$ 479,538</u>	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 484,048</u>

(十七) 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案，本公司每年股利分配總額不得低於當年度盈餘 30%；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. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。
6. 本公司於民國 114 年 5 月 29 日及 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 113 年及 112 年度盈餘分配案及資本公積案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 24,460	
迴轉特別盈餘公積	(16,935)	
現金股利	125,569	\$ 1.00
合計	<u>\$ 133,094</u>	

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,503	
特別盈餘公積	16,935	
現金股利	80,456	\$ 0.80
合計	<u>\$ 110,894</u>	

(十八)其他權益項目

	114年	113年
1月1日	\$ 51,895	(\$ 16,935)
外幣換算差異數	(101,324)	48,977
9月30日	<u>(\$ 49,429)</u>	<u>\$ 32,042</u>

(十九)營業收入

1. 客戶合約收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
電腦週邊產品銷售	\$ 9,515,015	\$ 7,689,181
勞務收入	186,165	51,487
合計	<u>\$ 9,701,180</u>	<u>\$ 7,740,668</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
電腦週邊產品銷售	\$ 30,239,254	\$ 19,477,626
勞務收入	266,001	151,101
合計	<u>\$ 30,505,255</u>	<u>\$ 19,628,727</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債：				
-電腦週邊產品銷售	\$ 35,482	\$ 20,669	\$ 15,779	\$ 12,193
-兒童樂園門票	-	1,631	5,440	12,145
-客戶忠誠計畫	<u>6,017</u>	<u>3,724</u>	<u>3,883</u>	<u>3,157</u>
合計	<u>\$ 41,499</u>	<u>\$ 26,024</u>	<u>\$ 25,102</u>	<u>\$ 27,495</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日合約負債餘額於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別為 \$22,653 及 \$17,074。

(二十) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 970	\$ 2,436
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	101	116
其他利息收入	-	14,469
	\$ 1,071	\$ 17,021
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 5,323	\$ 9,456
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	196	220
其他利息收入	-	48,981
	\$ 5,519	\$ 58,657

其他利息收入係關係人資金貸與之利息收入，請詳附註七(三)第8點之說明。

(二十一) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 1,780	\$ 1,347
勞務收入	5,678	7,408
其他收入—其他	1,324	313
	\$ 8,782	\$ 9,068
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 1,780	\$ 1,347
勞務收入	15,964	19,858
其他收入—其他	6,841	3,492
	\$ 24,585	\$ 24,697

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 40	(\$ 3, 959)
處分投資利益	19	-
租賃修改利益	-	484
外幣兌換利益	4, 514	20, 036
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產負債淨損失	(6, 659)	(13, 728)
其他損失	(4, 483)	(3, 426)
	<u>(\$ 6, 569)</u>	<u>(\$ 593)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 30	(\$ 6, 287)
處分投資損失	(1, 110)	-
租賃修改利益	-	643
外幣兌換利益(損失)	5, 239	(3, 080)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產負債淨(損失)利益	(16, 343)	(9, 272)
其他損失	(4, 578)	(3, 555)
	<u>(\$ 16, 762)</u>	<u>(\$ 3, 007)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 48, 201	\$ 22, 813
其他財務費用	<u>1, 057</u>	<u>1, 587</u>
	<u>\$ 49, 258</u>	<u>\$ 24, 400</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 105, 098	\$ 86, 710
其他財務費用	<u>3, 413</u>	<u>4, 664</u>
	<u>\$ 108, 511</u>	<u>\$ 91, 374</u>

(二十四) 依性質分類之費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 143, 530	\$ 133, 961
折舊費用	\$ 16, 569	\$ 21, 222
攤銷費用	\$ 673	\$ 637
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 443, 358	\$ 417, 223
折舊費用	\$ 50, 552	\$ 68, 917
攤銷費用	\$ 1, 971	\$ 2, 108

(二十五) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 121, 523	\$ 111, 554
股份基礎給付	-	-
勞健保費用	8, 884	9, 219
退休金費用	6, 600	7, 162
其他用人費用	6, 523	6, 026
	<u>\$ 143, 530</u>	<u>\$ 133, 961</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 364, 942	\$ 349, 199
股份基礎給付	10, 625	-
勞健保費用	27, 958	28, 443
退休金費用	20, 385	21, 494
其他用人費用	19, 448	18, 087
	<u>\$ 443, 358</u>	<u>\$ 417, 223</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。前項員工酬勞應提撥至少 20%分派予基層員工。員工酬勞發給股票或現金之對象，且發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為 \$236、\$68、\$535 及 \$141；董事酬勞估列金額分別為 \$500、\$1, 500、\$6, 000 及 \$3, 000，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司分別依民國 114 年 3 月 24 日及 114 年 2 月 24 日經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞為 \$268 及 \$5,000，較當年度財務報告認列之金額分別減少 (\$7) 及 (\$500)，因金額不重大，已於民國 114 年度第二季調整入帳。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$48、\$0、\$55 及 \$12，無董事酬勞之估列。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 127,514	\$ 19,564
以前年度所得稅低估	12,504	-
未分配盈餘加徵	—	—
當期所得稅總額	<u>140,018</u>	<u>19,564</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(37,072)	1,406
遞延所得稅總額	<u>(37,072)</u>	<u>1,406</u>
所得稅費用	<u>\$ 102,946</u>	<u>\$ 20,970</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 249,734	\$ 54,133
以前年度所得稅低估	10,861	(24)
未分配盈餘加徵	5,575	1,207
當期所得稅總額	<u>266,170</u>	<u>55,316</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(28,454)	(6,147)
遞延所得稅總額	<u>(28,454)</u>	<u>(6,147)</u>
所得稅費用	<u>\$ 237,716</u>	<u>\$ 49,169</u>

(2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 5,833)	\$ 421
國外營運機構換算差額	\$ 8,811	(\$ 4,302)

2.本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 112 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分別核定至民國 111 年度及民國 112 年度。

(二十七)每股盈餘

	114年7月1日至9月30日	
	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	\$ 171,531	125,570 \$ 1.37
<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	—	12
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>\$ 171,531</u>	<u>125,582</u> \$ 1.37
	113年7月1日至9月30日	
	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	\$ 61,245	100,570 \$ 0.61
<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	—	3
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>\$ 61,245</u>	<u>100,573</u> \$ 0.61

	114年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 423,511	117,419 \$ 3.61
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	—	12
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 423,511	117,431 \$ 3.61
113年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 126,673	100,570 \$ 1.26
稀釋每股盈餘		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	—	7
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 126,673	100,577 \$ 1.26

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，係於董事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。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及 設備	\$ 1,291	\$ 1,486

2. 本集團與上海鯤茂企業發展有限公司於民國 114 年 3 月 14 日簽訂股權轉讓合約，出售鑫童樂(上海)實業發展有限公司 100% 股權致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三)2.)，交易總價款計人民幣 390 仟元，轉讓交易已於民國 114 年 4 月 1 日完成，該交易收取之對價及該子公司相關資產及負債資訊如下：

114年4月1日

收取對價		
現金	\$	1,717
子公司資產及負債帳面金額		
現金	\$	2,370
應收帳款		108
存貨		112
其他流動資產		400
其他非流動資產		2,548
合約負債-流動	(1,658)
其他應付款	(941)
其他非流動負債	(88)
淨資產總額	\$	2,851

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	應付			
	短期借款	短期票券	關係人借款	存入保證金
114年1月1日	\$ 1,823,053	\$ 289,165	\$ -	\$ 11,256
籌資現金流量 之變動	1,231,548	(20,019)	996,951	13,514
匯率變動之 影響	(46,855)	-	(22,711)	(581)
114年9月30日	\$ 3,007,746	\$ 269,146	\$ 974,240	\$ 24,189
	來自籌資活動之			
	租賃負債		負債總額	
	\$ 225,058	\$ 2,348,532		
籌資現金流量 之變動	(37,083)	2,184,911		
其他	6,816	6,816		
匯率變動之 影響	(38)	(70,185)		
114年9月30日	\$ 194,753	\$ 4,470,074		

	應付			
	短期借款	短期票券	關係人借款	存入保證金
113年1月1日	\$ 2,720,559	\$ 309,283	\$ -	\$ 37,008
籌資現金流量 之變動	(751,549)	79,961	-	335
匯率變動之 影響	62,015	-	-	1,288
113年9月30日	<u>\$ 2,031,025</u>	<u>\$ 389,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,631</u>
	來自籌資活動之 租賃負債			
113年1月1日	\$ 167,259	\$ 3,234,109		
籌資現金流量 之變動	(49,021)	(720,274)		
其他	118,148	118,148		
匯率變動之 影響	762	64,065		
113年9月30日	<u>\$ 237,148</u>	<u>\$ 2,696,048</u>		

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由大聯大控股股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其直接、間接持有本公司 59.02%股份，其餘 40.98%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
大聯大控股股份有限公司(大聯大控股)	母公司
共創智能股份有限公司(共創智能)	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)	"
大聯大基通有限公司(大聯大基通)	"
建智股份有限公司(建智)	"
富威國際股份有限公司(富威國際)	"
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)	"
WPI Technology Pte. Ltd.	"
品佳電子有限公司(品佳電子)	"
詮鼎科技股份有限公司(詮鼎)	"
Yosun Hong Kong Corp. Ltd. (Yosun Hong Kong)	"
友尚電子(上海)有限公司(友尚電子上海)	"
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)	"

關係人名稱	與本集團之關係
華經資訊企業股份有限公司（華經資訊）	同一母公司控制之集團個體
華經科技股份有限公司（華經科技）	〃
共創智能(東莞)供應鏈管理有限公司(共創智能東莞)	〃
鑫衡廣國際貿易(上海)有限公司(鑫衡廣上海)	〃
Supply Consultants Limited	本集團採用權益法之投資
上海鯤茂企業發展有限公司（上海鯤茂）	對本公司之子集團採用權益法之投資者
基通物流(上海)有限公司（基通物流上海）	其他關係人
零壹科技股份有限公司（零壹科技）	〃
源壹科技股份有限公司（源壹科技）	〃

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
同一母公司控制之集團個體		
世平國際	\$ 205,112	\$ 197,819
大聯大電子香港	- (6,478)
富威國際	103 (527)
世平興業	354	5,546
其他	6,943	975
本集團採用權益法之投資	2,736	2,336
勞務銷售：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	<u>147,914</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 363,162</u>	<u>\$ 199,671</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
同一母公司控制之集團個體		
世平國際	\$ 618,779	\$ 204,031
大聯大電子香港	-	119,097
富威國際	209	50,579
世平興業	(1,297)	32,593
其他	10,836	3,805
本集團採用權益法之投資	18,525	12,894
勞務銷售：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	<u>147,914</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 794,966</u>	<u>\$ 422,999</u>

商品銷售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，收款期間為當月結 30-90 天。

勞務銷售係與關係人以雙方議定之銷售比率及條件辦理，收款方式為當月結 90 天。

2. 進貨

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ -	\$ 2,637,555
世平興業	71,426	50,568
WPI Technology Pte. Ltd.	94,923	119,798
Yosun Hong Kong	1,022	9,974
其他	4,586	12,079
其他關係人	<u>2,262</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 174,219</u>	<u>\$ 2,829,974</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ -	\$ 4,253,407
世平興業	168,607	143,087
WPI Technology Pte. Ltd.	164,884	385,163
Yosun Hong Kong	22,865	17,592
其他	10,118	86,657
其他關係人	<u>2,262</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 368,736</u>	<u>\$ 4,885,906</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，付款期間為當月結 30-90 天。

3. 勞務費(表列「管理費用」)

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他費用：		
母公司	\$ 198	\$ 208
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	8,986	6,603
其他	<u>4,480</u>	<u>4,856</u>
合計	<u>\$ 13,664</u>	<u>\$ 11,667</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他費用：		
母公司	\$ 650	\$ 633
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	133,799	24,712
其他	<u>13,911</u>	<u>14,369</u>
合計	<u>\$ 148,360</u>	<u>\$ 39,714</u>

係母公司及關係人提供本集團行政資源及管理服務、倉儲管理費、本集團委託關係人代為採購與銷售及處理於大陸聘請資訊工程師之相關費用。

4. 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
大聯大電子香港	\$ 2,303	\$ 3,156
大聯大商貿深圳	<u>(6)</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 3,294</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
大聯大電子香港	\$ 8,457	\$ 9,922
大聯大商貿深圳	<u>350</u>	<u>589</u>
	<u>\$ 8,807</u>	<u>\$ 10,511</u>

係提供關係人後勤支援服務而收取之收入。

5. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
同一母公司控制之集團個體			
大聯大電子香港	\$ 144,545	\$ 19,876	\$ 3,438
世平國際	155,419	95,705	35,721
富威國際	102	16,508	253
其他	6,790	137	533
本集團採用權益法之投資	<u>1,896</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
小計	<u>308,752</u>	<u>132,226</u>	<u>39,945</u>

其他應收款：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
同一母公司控制之集團個體			
大聯大電子香港	71,990	1,103	494,448
友尚電子上海	—	—	229,254
共創智能東莞	—	—	74,538
鑫衡廣上海	—	—	93,773
其他	<u>368</u>	<u>626</u>	<u>—</u>
小計	<u>72,358</u>	<u>1,729</u>	<u>892,013</u>
合計	<u>\$ 381,110</u>	<u>\$ 133,955</u>	<u>\$ 931,958</u>

其他應收款主係關係人間之資金貸與、代付款及進貨折讓。資金貸與請詳第8點之說明。

6. 應付關係人款項

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ -	\$ 7,948,195	\$ 2,684,963
世平興業	37,854	33,496	-
WPI Technology Pte. Ltd.	95,844	-	94,628
其他	5,816	63,302	38,851
其他關係人	<u>1,299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>140,813</u>	<u>8,044,993</u>	<u>2,818,442</u>
其他應付款：			
母公司	1,573	1,497	1,257
同一母公司控制之集團個體			
品佳電子	990,311	-	-
其他	14,342	13,598	13,168
其他關係人	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>417</u>
小計	<u>1,006,226</u>	<u>15,124</u>	<u>14,842</u>
合計	<u>\$ 1,147,039</u>	<u>\$ 8,060,117</u>	<u>\$ 2,833,284</u>

其他應付款主係關係人間之向關係人借款、應付費用、暫收款及代墊款項等。向關係人借款請詳第9點說明。

7. 財產交易

	114年度				
	帳列項目	交易項目	交易標的	處分價款	處分損失
處分金融資產：					
上海鯤茂 採用權益法之投資-子公司	100%股權	鑫童樂	\$ 1,717	<u>\$ 1,110</u>	
本集團於民國114年4月1日將鑫童樂(上海)實業發展有限公司100%股權出售予上海鯤茂企業發展有限公司，並喪失對該子公司之控制，該交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊，請詳附註六、(二十八)。					

8. 資金貸與關係人

(1) 期末餘額：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
同一母公司控制之集團個體			
大聯大電子香港	\$ -	\$ -	\$ 490,575
共創智能東莞	-	-	72,368
友尚電子上海	-	-	226,150
鑫衡廣上海	-	-	90,460
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ -	\$ -	\$ 879,553

(2) 利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ -	\$ 10,422
共創智能東莞	-	1,172
友尚電子上海	-	2,042
鑫衡廣上海	-	833
	<hr/>	<hr/>
	\$ -	\$ 14,469
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ -	\$ 37,864
共創智能東莞	-	4,878
友尚電子上海	-	2,877
鑫衡廣上海	-	3,362
	<hr/>	<hr/>
	\$ -	\$ 48,981

註 1：對關聯企業之放款條件為款項貸與後一年內償還，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利率皆為 3.8%~6.59%。

註 2：期末餘額已包含於其他應收款之揭露。

9. 向關係人借款

(1) 期末餘額：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
品佳電子	\$ 974,240	\$ -	\$ -

(2) 可動用最高餘額：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
品佳電子	\$ 978,880	\$ -

(3)利息費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
品佳電子	\$ <u>13,571</u>	\$ <u>—</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
品佳電子	\$ <u>16,446</u>	\$ <u>—</u>

註 1：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 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利率皆為 5.35%。

註 2：期末餘額已包含於其他應付款之揭露。

10. 租賃交易-承租人

(1)本集團向最終母公司承租建物，租賃合約之期間為民國 111 年 9 月 1 日至民國 121 年 8 月 31 日，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(2)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
母公司	\$ <u>102,406</u>	\$ <u>110,561</u>	\$ <u>113,175</u>

B. 利息費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
母公司	\$ <u>373</u>	\$ <u>410</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
母公司	\$ <u>1,145</u>	\$ <u>1,252</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>7,018</u>	\$ <u>7,790</u>
退職後福利(註)	<u>126</u>	<u>126</u>
股份基礎給付	<u>—</u>	<u>—</u>
合計	\$ <u>7,144</u>	\$ <u>7,916</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>28,512</u>	\$ <u>21,867</u>
退職後福利(註)	<u>375</u>	<u>375</u>
股份基礎給付	<u>340</u>	<u>—</u>
合計	\$ <u>29,227</u>	\$ <u>22,242</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 - 董事酬勞及員工紅利等。

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
質押定存(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	\$ 13,209	\$ 13,200	\$ 11,762	投標案之押金
質押定存(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	2,069	2,050	2,043	履約保證
受限制銀行存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	2,702	2,616	2,503	履約保證
	<u>\$ 17,980</u>	<u>\$ 17,866</u>	<u>\$ 16,308</u>	

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

無此情形。

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

本集團之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、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)、存出保證金及其他金融資產)及金融負債(透過損益按公允價值衡量之金融負債、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、存入保證金、租賃負債及退款負債)之金額及資訊請詳合併資產負債表及附註六。

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

- A. 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。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- 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：

114年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
--------	----	-----------

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 17,482	30.450	\$ 532,254
港幣：美金	1,116	0.130	4,367
人民幣：美金	184,398	0.140	787,563

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 13,942	30.450	\$ 424,474
美金：人民幣	39	7.130	1,202

113年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
--------	----	-----------

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 1,186	32.785	\$ 38,896
港幣：美金	903	0.129	3,814
人民幣：美金	101,391	0.137	454,027

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 12,201	32.785	\$ 400,019
美金：人民幣	88	7.320	2,879
港幣：美金	376	0.129	1,589

113年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
--------	----	-----------

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 2,559	31.650	\$ 80,983
港幣：美金	1,417	0.129	5,774
人民幣：美金	116,959	0.143	529,007

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 14,161	31.650	\$ 448,200
美金：人民幣	91	7.000	2,866
港幣：美金	240	0.129	977

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$4,514、\$20,036、\$5,239 及 (\$3,080)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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		
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 5,323	\$	-
港幣：美金	1%	44		-
人民幣：美金	1%	7,876		-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	4,245		-
美金：人民幣	1%	12		-
113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		
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 810	\$	-
港幣：美金	1%	58		-
人民幣：美金	1%	5,290		-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	4,482		-
美金：人民幣	1%	29		-
港幣：美金	1%	10		-

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 114 年及 113 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 \$495 及 \$465。

現金流量及公允價值利率風險

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元及人民幣計價。

(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之金融資產。
- 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超過第 5 個月，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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

(a) 一般客戶帳款(本公司之子公司捷元針對應收帳款已全數保險，惟其承擔部分理賠風險)

	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>114年9月30日</u>				
預期損失率	0.01%~0.74%	0.12%~11.31%	7.72%~79%	14.75%~91%
帳面價值總額	\$ 3,386,020	\$ 346,833	\$ 100,982	\$ 3,050
備抵損失	\$ 3,754	\$ 19	\$ 8,545	\$ -
	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計	
<u>114年9月30日</u>				
預期損失率	0.00%~0.00%	100%		
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 3,836,885	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 12,318	

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 第1個月</u>	<u>逾期 第2個月</u>	<u>逾期 第3個月</u>
<u>113年12月31日</u>				
預期損失率	0.01%~0.56%	0.12%~9.78%	7.72%~97%	14.75%~100%
帳面價值總額	\$ 2,889,858	\$ 177,697	\$ 497	\$ 5,920
備抵損失	\$ 3,129	\$ 39	\$ -	\$ 5,658
	<u>逾期 第4個月</u>	<u>逾期 第5個月以上</u>	<u>合計</u>	
<u>113年12月31日</u>				
預期損失率	100%	100%		
帳面價值總額	\$ 5,859	\$ 31	\$ 3,079,862	
備抵損失	\$ 5,859	\$ -	\$ 14,685	
	<u>未逾期</u>	<u>逾期 第1個月</u>	<u>逾期 第2個月</u>	<u>逾期 第3個月</u>
<u>113年9月30日</u>				
預期損失率	0.01%~0.01%	0.12%~0.12%	7.72%~100%	14.75%~100%
帳面價值總額	\$ 2,490,044	\$ 472,478	\$ 772	\$ -
備抵損失	\$ 3,516	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>逾期 第4個月</u>	<u>逾期 第5個月以上</u>	<u>合計</u>	
<u>113年9月30日</u>				
預期損失率	0.00%~100%	100%		
帳面價值總額	\$ 2	\$ 4,540	\$ 2,967,836	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 3,516	

(b)取得擔保品，個別辨識減損：

		個別A
<u>114年9月30日</u>		
預期損失率		0%
帳面價值總額		\$ 3,500
備抵損失		\$ -
		個別A
<u>113年12月31日</u>		
預期損失率		0%
帳面價值總額		\$ 3,500
備抵損失		\$ -
		個別A
<u>113年9月30日</u>		
預期損失率		0%
帳面價值總額		\$ 4,500
備抵損失		\$ -

- (c) 本集團對應收票據皆屬信用良好，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，應收票據並無重大之備抵損失。
- (d) 本集團對應收帳款-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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預期損失率	20-100%	20-100%	20-100%
帳面價值總額	<u>\$ 30,958</u>	<u>\$ 22,107</u>	<u>\$ 27,640</u>
備抵損失	<u>\$ 22,816</u>	<u>\$ 16,143</u>	<u>\$ 10,468</u>
114年			
	應收票據	應收帳款	催收款
1月1日	\$ -	\$ 14,685	\$ 16,143
減損損失(迴轉) 提列	- (1,688)	9,679	7,991
因無法收回而沖 銷之款項	- (31)	(2,823)	(2,854)
匯率影響數	- (648)	(183)	(831)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,318</u>	<u>\$ 22,816</u>
	<u>\$ 12,318</u>	<u>\$ 22,816</u>	<u>\$ 35,134</u>
113年			
	應收票據	應收帳款	催收款
1月1日	\$ -	\$ 545	\$ 8,828
減損損失提列	- (3,007)	1,512	4,519
匯率影響數	- (36)	128	92
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 10,468</u>
	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 10,468</u>	<u>\$ 13,984</u>

(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附息之活期存款、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。

114年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 3,043,921	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	270,000	-	-	-
應付款項	6,807,028	-	-	-
租賃負債	50,417	43,513	94,064	14,300
退款負債	285,528	-	-	-
存入保證金	24,189	-	-	-
	<u>\$ 10,481,083</u>	<u>\$ 43,513</u>	<u>\$ 94,064</u>	<u>\$ 14,300</u>

衍生金融負債

透過損益按公允價值

<u>衡量之金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
----------------	-------------	-------------	-------------	-------------

113年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 1,852,972	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	290,000	-	-	-
應付款項	10,120,943	-	-	-
租賃負債	54,647	51,047	120,171	26,000
退款負債	265,399	-	-	-
存入保證金	-	330	-	10,926
	<u>\$ 12,583,961</u>	<u>\$ 51,377</u>	<u>\$ 120,171</u>	<u>\$ 36,926</u>

衍生金融負債

透過損益按公允價值

<u>衡量之金融負債</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
----------------	--------------	-------------	-------------	-------------

113年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 2,059,827	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	390,000	-	-	-
應付款項	4,944,285	-	-	-
租賃負債	57,527	51,381	125,689	29,900
	<u>\$ 7,451,639</u>	<u>\$ 51,381</u>	<u>\$ 125,689</u>	<u>\$ 29,900</u>

(三) 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。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。

2. 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）、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、存入保證金、租賃負債及退款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：

114年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ -	\$ -	\$ 49,490	\$ 49,490
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,516</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 49,490</u>	<u>\$ 51,006</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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 49,490</u>	<u>\$ 51,006</u>

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
113年12月31日				
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	\$ -	\$ -	\$ 49,490	\$ 49,490
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,218</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 49,490</u>	<u>\$ 52,708</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	\$ -	(\$ 15)	\$ -	(\$ 15)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 49,490</u>	<u>\$ 52,693</u>
113年9月30日				
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,542</u>	<u>\$ 46,542</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	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,063)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,063)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,063)</u>	<u>\$ 46,542</u>	<u>\$ 40,479</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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>重大不可觀察</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>	
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 49,490	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

	113年12月31日	重大不可觀察 公允價值	評價技術	區間 輸入值	(加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 49,490	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
113年9月30日						
	重大不可觀察 公允價值	評價技術	區間 輸入值	(加權平均)	輸入值與 公允價值關係	
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 46,542	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

6. 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及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	114年9月30日		
	認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 1%	\$ 495 (\$ 495)	
113年12月31日			
	認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 1%	\$ 495 (\$ 495)	
113年9月30日			
	認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 1%	\$ 465 (\$ 465)	

7. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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)：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。

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、電子零件銷售及其他，前述電腦週邊電子零件銷售又區分為台灣及中國地區。上述電腦週邊電子零件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-中國及其他。

(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損益)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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門別之資訊如下：

	114年7月1日至9月30日				
	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	其他	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 3,727,959	\$ 5,924,289	\$ 48,932	\$ -	\$ 9,701,180
內部部門收入	<u>17,731</u>	<u>1,058,152</u>	<u>21,102</u>	<u>(1,096,985)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 3,745,690</u>	<u>\$ 6,982,441</u>	<u>\$ 70,034</u>	<u>(\$ 1,096,985)</u>	<u>\$ 9,701,180</u>
部門損益	<u>\$ 99,957</u>	<u>\$ 303,276</u>	<u>(\$ 9,075)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,158</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,135</u>
	114年1月1日至9月30日				
	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	其他	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 10,293,075	\$ 20,057,606	\$ 154,574	\$ -	\$ 30,505,255
內部部門收入	<u>55,119</u>	<u>3,550,076</u>	<u>61,236</u>	<u>(3,666,431)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 10,348,194</u>	<u>\$ 23,607,682</u>	<u>\$ 215,810</u>	<u>(\$ 3,666,431)</u>	<u>\$ 30,505,255</u>
部門損益	<u>\$ 311,935</u>	<u>\$ 719,593</u>	<u>(\$ 29,260)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,002,268</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 21,529</u>	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,183</u>
	113年7月1日至9月30日				
	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	其他	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 3,240,746	\$ 4,444,237	\$ 55,685	\$ -	\$ 7,740,668
內部部門收入	<u>17,532</u>	<u>819,018</u>	<u>19,836</u>	<u>(856,386)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 3,258,278</u>	<u>\$ 5,263,255</u>	<u>\$ 75,521</u>	<u>(\$ 856,386)</u>	<u>\$ 7,740,668</u>
部門損益	<u>\$ 78,732</u>	<u>\$ 80,501</u>	<u>(\$ 15,891)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,342</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 7,509</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,054</u>
	113年1月1日至9月30日				
	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	其他	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 9,034,070	\$ 10,436,025	\$ 158,632	\$ -	\$ 19,628,727
內部部門收入	<u>39,171</u>	<u>2,324,468</u>	<u>55,950</u>	<u>(2,419,589)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 9,073,241</u>	<u>\$ 12,760,493</u>	<u>\$ 214,582</u>	<u>(\$ 2,419,589)</u>	<u>\$ 19,628,727</u>
部門損益	<u>\$ 243,516</u>	<u>\$ 192,254</u>	<u>(\$ 50,558)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,212</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 22,284</u>	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ 18,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,585</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 114 年及 113 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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 394,158	\$ 143,341
未分配金額：		
管理費用	(67,222)	(61,068)
預期信用回升利益(減損損失)	(6,908)	(4,316)
非營業收支淨額	(45,798)	700
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 274,230</u>	<u>\$ 78,657</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 1,002,268	\$ 385,211
未分配金額：		
管理費用	(239,341)	(201,157)
預期信用減損損失	(7,991)	(4,519)
非營業收支淨額	(95,547)	(12,616)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 659,389</u>	<u>\$ 166,919</u>

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 最高餘額	本期 期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	有短期融通			對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註	
										資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱				
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	捷元股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 240,000	\$ 240,000	\$ 240,000	1.80%	短期融通	\$ -	\$ -	無	\$ -	\$ 1,258,164	\$ 1,258,164	註2
1	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	95,576	92,681	92,681	3.30%~3.50%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	375,243	375,243 註3
1	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	其他應收款-關係人	Y	101,978	95,243	95,243	3.50%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	150,097	375,243 註3
2	鵬瑜國際有限公司	鑫鵬瑜有限公司	其他應收款-關係人	Y	282,243	258,783	258,783	4.51%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	164,557	164,557 註3
3	鑫聯大(香港)有限公司	鑫鵬瑜有限公司	其他應收款-關係人	Y	79,692	76,113	76,113	5.55%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	1,256,477	1,256,477 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：資金貸與之總額不得超過貸出資金之公司淨值100%。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%。

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			背書保證以 財產設定擔 保金額	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	屬子公司對 區背書保證	屬對大陸地 備註
		公司名稱	關係	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							
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫鵬瑜有限公司	註2	\$ 1,572,705	\$ 796,920	\$ 669,790	\$ 669,790	\$ -	21.29%	\$ 1,572,705	Y	N	N

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：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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及子公司
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國114年1月1日至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 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		備註 (註4)
				股數(仟股)	帳面金額(註3)	
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	\$ 22,056	6.09% \$ 22,056
捷元股份有限公司	股票：朝旭科技股份有限公司	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,682	27,434	5.47% 27,434

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。

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
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
民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		
鑫鵬瑜有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 3,550,076	21.48%	註1	註1	註1	\$ 770,070	30.18%	
鑫鵬瑜有限公司	世平國際(香港)有限公司	同一母公司控制 之集團個體	銷貨	618,779	3.74%	註1	註1	註1	155,419	6.09%	
鑫鵬瑜有限公司	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	147,914	0.89%	註1	註1	註1	144,545	5.66%	
鑫鵬瑜有限公司	WPI Technology Pte. Ltd.	同一母公司控制 之集團個體	進貨	164,884	2.55%	註1	註1	註1	95,844	3.06%	
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	168,607	1.89%	註1	註1	註1	37,854	3.25%	

註1：上開進銷貨條件係產品種類、市價競爭狀況及其他交易條件，由雙方議定售價辦理，收付款期間為當月結30-90天。

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
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114年1月1日至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		應收關係人款項期後		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	收回金額(註2)		
鑫聯大投資控股股份有限公司	捷元股份有限公司	子公司	\$ 245,267	0.00	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	子公司	121,709	0.00	-	-	-	-	-
鵬瑜國際有限公司	鑫鵬瑜有限公司	聯屬公司	268,022	0.00	-	-	131,020	-	-
鑫鵬瑜有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	聯屬公司	770,070	8.85	-	-	770,070	-	-
鑫鵬瑜有限公司	世平國際(香港)有限公司	同一母公司控制之集團個體	155,419	6.57	-	-	155,419	-	-
鑫鵬瑜有限公司	大聯大電子(香港)有限公司	同一母公司控制之集團個體	144,545	2.40	-	-	144,545	-	-

註1：屬於應收股利、資金貸與應收款及應收利息，故無週轉率之適用。

註2：係期後截止至民國114年11月10日止收回之款項。

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(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	\$ 245,267	註4及註5	1.74%
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫鵬瑜有限公司	1	其他應收款	14,840	註4	0.11%
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫鵬瑜有限公司	1	勞務收入	19,898	註4	0.14%
1	捷元股份有限公司	合邦商網股份有限公司	3	銷貨收入	17,677	註4	0.06%
2	合邦商網股份有限公司	捷元股份有限公司	3	勞務收入/銷貨收入	61,236	註4	0.44%
3	鑫聯大(香港)有限公司	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	3	其他應收款	73,548	註4及註6	0.52%
3	鑫聯大(香港)有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	82,781	註4及註6	0.59%
3	鑫聯大(香港)有限公司	鑫鵬瑜有限公司	3	其他應收款	77,661	註4及註5	0.55%
4	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	鵬瑜國際有限公司	3	其他應收款	121,709	註4及註6	0.87%
4	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	95,075	註4及註5	0.68%
4	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	98,294	註4及註5	0.70%
5	鵬瑜國際有限公司	鑫鵬瑜有限公司	3	其他應收款	268,022	註4及註5	1.91%
6	鑫鵬瑜有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	770,070	註4	5.48%
6	鑫鵬瑜有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	3,550,076	註4	11.64%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，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：主係應收資金融通款。

註6：主係應收股利。

註7：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8：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

鑫聯大投資控股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114年1月1日至9月30日

附表七

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 損益	本期認列之投資 損益(註4)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
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%	\$ 1,203,769	\$ 107,224	\$ 107,224
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	600,796	600,796	155,200,000	100%	1,256,477	105,329	105,329
鑫聯大投資控股股份有限公司	鑫鵬瑜有限公司	香港	電子產品等之銷售	71,212	71,212	2,000,000	100%	763,862	325,123	325,123
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	199,999	199,999	6,578,760	100%	67,297	(699)	-
鑫聯大(香港)有限公司	Supply Consultants Limited	香港	電子產品等之銷售	11,361	12,259	245,000	49%	3,325	(771)	(378)
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	304	328	10,000	100%	164,558	7,233	-

註1：單位：股。

註2：本公司之子公司。

註3：本公司之孫公司。

註4：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本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，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5：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註6：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。

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 匯出		本期期末自台灣匯出累積投 資金額		被投資公司	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				2	\$ 226,947	\$ 260,826	\$ -	\$ -	\$ 260,826						
世平偉業國際貿易(上海)有限公司	電子產品等之銷售	\$ 226,947	2	\$ 260,826	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 260,826	\$ 126,621	100%	\$ 126,621	\$ 589,856	\$ -	-	註5(2)B
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	電子產品等之銷售	96,098	2	198,305	-	-	-	198,305	11,845	100%	11,845	375,243	-	-	註5(2)C
鑫加淘(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	85,420	2	59,794	-	-	-	59,794	(6,127)	70%	(4,289)	(66,932)	-	-	註5(2)C
鑫童樂(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	-	3	-	-	-	-	-	(283)	-	(198)	-	-	-	註3、 註5(2)C、註6
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	23,609	-	-	-	23,609	-	-	-	-	-	-	註4

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).透過大陸公司鑫加淘(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 : TWD4.271 ; USD1 : TWD30.445)及民國114年1月1日至9月30日平均匯率
(RMB1 : TWD4.311054 ; USD1 : TWD31.154728609)換算為新台幣。

註3：鑫童樂(上海)實業發展有限公司係鑫加淘(上海)實業發展有限公司100%投資之子公司。

註4：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5：本公司認列於投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - C.因不符合重要子公司的定義，未經會計師核閱，係按自結財務報表認列投資損益。

註6：鑫加淘(上海)實業發展有限公司於民國114年3月14日經董事會決議通過出售鑫童樂(上海)實業發展有限公司之100%股權予非控制權益上海鯤茂企業發展有限公司，股權移轉基準日為民國114年4月1日。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註1)		經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註2)
	\$	518,925		
鑫聯大投資控股股份有限公司	\$ 518,925	\$ 518,925	\$ 1,887,246	
捷元股份有限公司	23,609	23,609	722,262	

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 : TWD4.271 ; USD1 : TWD30.445 ; HKD1 : 3.913)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114年9月30日合併淨值或淨值之60%。