

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 年第一季
(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 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 49
	(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 ~ 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 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 35
	(八) 抵(質)押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 49	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000165 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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 205,508 仟元及新台幣 67,640 仟元，占合併資產總額分別為 3%及 1%；負債總額分別為新台幣 138,059 仟元及新台幣 31,969 仟元，占合併負債總額分別為 3%及 1%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣(78,220)仟元及新台幣(11,466)仟元，占合併綜合損益總額分別為(371%)及(39%)。

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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 4 月 2 8 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3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31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

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 407,456	6	\$ 394,001	6	\$ 651,722	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		3,224	-	74	-	238	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	流動		8,404	-	8,795	-	8,423	-
1150	應收票據淨額	六(四)	78,363	1	84,806	1	65,662	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,405,898	22	2,560,495	37	1,307,920	21
1180	應收帳款—關係人淨額	七(三)	135,334	2	120,720	2	36,370	1
1200	其他應收款		1,015,503	16	62,954	1	75,416	1
1210	其他應收款—關係人	七(三)	203,902	3	323,246	5	5,326	-
130X	存貨	六(五)	2,732,887	42	2,639,677	39	3,545,049	58
1410	預付款項		94,335	2	272,606	4	96,051	2
1470	其他流動資產		1,552	-	3,849	-	1,899	-
11XX	流動資產合計		<u>6,086,858</u>	<u>94</u>	<u>6,471,223</u>	<u>95</u>	<u>5,794,076</u>	<u>95</u>
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		38,936	-	38,936	-	38,936	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	40,391	1	38,858	-	10,111	-
1755	使用權資產	六(七)	187,104	3	202,141	3	126,986	2
1780	無形資產		291	-	328	-	176	-
1840	遞延所得稅資產		60,990	1	48,443	1	52,894	1
1900	其他非流動資產	六(八)	40,918	1	42,680	1	64,111	1
15XX	非流動資產合計		<u>368,630</u>	<u>6</u>	<u>371,386</u>	<u>5</u>	<u>293,214</u>	<u>5</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,455,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,842,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,087,290</u>	<u>100</u>

(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3月31日及民國108年12月31日、3月31日
(民國109年及108年3月31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3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 1,324,013	20	\$ 1,640,225	24	\$ 755,822	12
2110	應付短期票券	六(九)	259,794	4	259,860	4	49,912	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	231	-	4,521	-	1,323	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	17,056	-	13,585	-	8,092	-
2150	應付票據		35,798	1	27,504	-	50,845	1
2170	應付帳款		1,314,852	20	902,314	13	1,994,719	33
2180	應付帳款—關係人	七(三)	186,790	3	35,142	-	81,204	1
2200	其他應付款	六(十)	234,312	4	242,942	4	209,261	3
2220	其他應付款項—關係人	七(三)	1,465,143	23	2,183,760	32	1,551,157	25
2230	本期所得稅負債		51,429	1	37,825	1	15,663	-
2280	租賃負債—流動		27,882	-	29,005	-	33,439	1
2365	退款負債—流動	六(十二)	99,672	2	41,040	1	33,287	1
2399	其他流動負債—其他		1,649	-	1,973	-	1,966	-
21XX	流動負債合計		<u>5,018,621</u>	<u>78</u>	<u>5,419,696</u>	<u>79</u>	<u>4,786,690</u>	<u>78</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		737	-	520	-	7,317	-
2580	租賃負債—非流動		169,899	3	178,282	3	93,578	2
2600	其他非流動負債	六(十一)	82,809	1	81,781	1	70,247	1
25XX	非流動負債合計		<u>253,445</u>	<u>4</u>	<u>260,583</u>	<u>4</u>	<u>171,142</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>5,272,066</u>	<u>82</u>	<u>5,680,279</u>	<u>83</u>	<u>4,957,832</u>	<u>81</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	12	795,695	12	795,695	13
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	236,126	4	236,126	4	255,223	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	11,812	-	11,812	-	2,517	-
3320	特別盈餘公積		16,599	-	16,599	-	301	-
3350	未分配盈餘		165,319	3	137,292	2	83,436	2
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(45,949)	(1)	(42,320)	(1)	(7,702)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,179,602</u>	<u>18</u>	<u>1,155,204</u>	<u>17</u>	<u>1,129,470</u>	<u>19</u>
36XX	非控制權益		3,820	-	7,126	-	(12)	-
3XXX	權益總計		<u>1,183,422</u>	<u>18</u>	<u>1,162,330</u>	<u>17</u>	<u>1,129,458</u>	<u>19</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 6,455,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,842,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,087,290</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3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七(三)	\$ 3,513,124	100	\$ 3,088,253	100		
5000 營業成本	七(三)	(3,308,807)	(94)	(2,893,353)	(94)		
5900 營業毛利		204,317	6	194,900	6		
營業費用	六(二十一)(二十二)及七(三)						
6100 推銷費用		(107,747)	(3)	(98,074)	(3)		
6200 管理費用		(57,881)	(2)	(50,657)	(2)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	4,107	-	(810)	-		
6000 營業費用合計		(161,521)	(5)	(149,541)	(5)		
6900 營業利益		42,796	1	45,359	1		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	4,973	-	2,089	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	(647)	-	3,966	-		
7050 財務成本	六(二十)及七(三)	(13,709)	-	(14,873)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(9,383)	-	(8,818)	-		
7900 稅前淨利		33,413	1	36,541	1		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(8,649)	-	(15,621)	-		
8200 本期淨利		\$ 24,764	1	\$ 20,920	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		(\$ 4,246)	-	\$ 11,122	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	574	-	(2,225)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,672)	-	\$ 8,897	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,092	1	\$ 29,817	1		
淨利歸屬於							
8610 母公司業主		\$ 28,027	1	\$ 20,932	1		
8620 非控制權益		(3,263)	-	(12)	-		
		\$ 24,764	1	\$ 20,920	1		
綜合損益歸屬於							
8710 母公司業主		\$ 24,398	1	\$ 29,829	1		
8720 非控制權益		(3,306)	-	(12)	-		
		\$ 21,092	1	\$ 29,817	1		
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.35		\$ 0.26			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.35		\$ 0.26			

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：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

合併權益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司 業 主 之 權 益

資本公積－發行溢價 資本公積－合併額 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	-	-	-	-	-	20,932	-	20,932	(12)	20,920
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	8,897	8,897	-	8,897
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	20,932	8,897	29,829	(12)	29,817
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 795,695	\$ 6,554	\$ 248,669	\$ 2,517	\$ 301	\$ 83,436	(\$ 7,702)	\$ 1,129,470	(\$ 12)	\$ 1,129,458

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	-	-	-	-	-	28,027	-	28,027	(3,263)	24,764
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	(3,629)	(3,629)	(43)	(3,672)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	28,027	(3,629)	24,398	(3,306)	21,092
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 795,695	\$ -	\$ 236,126	\$ 11,812	\$ 16,599	\$ 165,319	(\$ 45,949)	\$ 1,179,602	\$ 3,820	\$ 1,183,422

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3月31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3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 33,413	\$ 36,541
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(利益)損失	六(十九) (5,022)	427
預期信用減損(利益)損失數	十二(二) (4,107)	810
處分固定資產損失	六(十九) 1	-
折舊費用	六(二十一) 16,900	9,536
攤銷費用	六(二十一) 32	144
利息收入	六(十八) (355)	(1,201)
利息費用	六(二十) 13,443	14,873
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	(3,150)	212
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	732 (1,558)	(33,770)
應收票據	6,443	3,736
應收帳款	1,158,234	(32,257)
應收帳款-關係人	(14,614)	(23,672)
其他應收款	(952,549)	(4,005)
其他應收款-關係人	119,344 (633,998)	(23,221)
存貨	(93,210)	924
預付款項	178,271	-
其他流動資產	2,297	-
其他非流動資產	1,694	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	3,471 (759)	30,551
應付票據	8,294	(283,855)
應付帳款	412,538 (24,737)	(114,554)
應付帳款-關係人	151,648 (210,415)	(2,292)
其他應付款	(2,095)	100
其他應付款-關係人	(33,975)	910
退款負債-流動	59,706 (1,028)	-
其他流動負債-其他	(324)	-
其他非流動負債	1,028	-
營運產生之現金流入(流出)	1,058,088 (1,223,990)	(1,201)
收取利息	355	(9,866)
支付利息	(17,373)	(5,855)
支付所得稅	(8,361)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	1,032,709 (1,238,510)	-
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(六) (4,934)	(1,779)
處分不動產價款	-	201
其他非流動資產增加	(74)	(1,909)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	391	2,821
存出保證金減少	635 (25,430)	-
投資活動之淨現金流出	(3,982)	(26,096)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	六(二十五) (316,212)	103,973
應付短期票券減少	六(二十五) (66)	44
其他應付款-關係人(減少)增加	六(二十五) (684,642)	898,197
租賃負債本金支付	(12,111)	(8,667)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,013,031)	993,459
匯率影響數	(2,241)	11,032
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,455 (260,115)	-
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	\$ 407,456	\$ 651,722

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年第一季
(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「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持有本公司60.49%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4月27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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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

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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

- (1) 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3月31日	108年12月31日	108年3月31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3 註4
捷元股份有限公司	GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)	控股公司	100	100	100	
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3 註4
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	兒童主題樂園	70	70	-	註1 註3
GENUINE C&C HOLDING INC. (Seychelles)	啟元貿易(香港)有限公司	控股公司	-	-	100	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	
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	兒童主題樂園	100	100	-	註1 註3

註 1: 鑫聯大(香港)有限公司於民國 108 年 1 月 31 日與上海鯤茂企業發展有限公司合資設立鑫加淘(上海)實業發展有限公司(以下簡稱「鑫加淘」)，持股百分比為 70%，又鑫加淘於民國 108 年 3 月 25 日成立 100%持有之子公司鑫童樂(上海)實業發展有限公司，惟截至 108 年 3 月 31 日止，該等公司之資本金均尚未到位。

註 2: 啟元貿易(香港)有限公司於民國 108 年 5 月 17 日刊登第 3217 號憲報公告宣布撤銷並解散。

註 3: 民國 109 年 3 月 31 日因不符合重要子公司定義，財務報告未經會計師核閱。

註 4: 民國 108 年 3 月 31 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 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$3,820 及 \$7,126，而民國 108 年 3 月 31 日並無非控制權益，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3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	\$ 3,820	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%	

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3月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 28,632	\$ 33,458
非流動資產	133,146	141,028
流動負債	(44,967)	(44,518)
非流動負債	(104,078)	(106,215)
淨資產總額	\$ 12,733	\$ 23,753

(2) 綜合損益表

	鑫加淘(上海)實業發 展有限公司	
	109年1月1日至3月31日	
收入	\$ 2,411	
稅前淨損	(10,876)	
所得稅費用	-	
本期淨損	(\$ 10,876)	
本期綜合損益總額	(\$ 11,020)	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 3,306)	
支付予非控制權益股利	\$ -	

(3) 現金流量表

	鑫加淘(上海)實業發 展有限公司	
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	
營業活動之淨現金流出	(\$	6,564)
投資活動之淨現金流出	(1,279)
籌資活動之淨現金流出	(4,274)
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數	(12,117)
期初現金及約當現金餘額		<u>19,284</u>
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>7,167</u>

(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 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$2,732,887。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 797	\$ 1,001	\$ 859
支票存款及活期存款	403,859	385,600	650,863
定期存款	2,800	7,400	-
合計	<u>\$ 407,456</u>	<u>\$ 394,001</u>	<u>\$ 651,722</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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
遠期外匯合約-資產	\$ 3,224	\$ 74	\$ 238
遠期外匯合約-負債	(231)	(4,521)	(1,323)
小計	<u>\$ 2,993</u>	<u>(\$ 4,447)</u>	<u>(\$ 1,085)</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	13,700	13,700	13,700
小計	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 38,936</u>

2. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益(損失)分別計 \$5,022 及 (\$427)。

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3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間
衍生金融資產	(名目本金)		(名目本金)		(名目本金)	
流動項目：						
遠期外匯合約	USD 8,990	109.2.25 ~109.5.12	USD 14,040	108.12.3 ~109.2.13	USD 14,949	108.2.20 ~108.5.6
		109.2.10		108.10.29		
	CNY 35,000	~109.6.15	CNY 30,000	~109.2.3		

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易（賣台幣買美金及賣人民幣買美金），係為規避進口價款之匯率風險，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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
超過三個月以上定期存款	\$ 8,404	\$ 8,795	\$ 8,423

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1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 19	\$ 40

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3月31日、108年12月31日及108年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$8,404、\$8,795及\$8,423。

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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 78,363	\$ 84,806	\$ 65,662
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 78,363</u>	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 65,662</u>
應收帳款	\$ 1,408,619	\$ 2,567,937	\$ 1,320,936
減：備抵損失	(2,721)	(7,442)	(13,016)
	<u>\$ 1,405,898</u>	<u>\$ 2,560,495</u>	<u>\$ 1,307,920</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31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	\$ 1,187,067	\$ 60,741	\$ 1,733,256	\$ 67,205
逾期第1個月	172,106	17,622	822,612	17,533
逾期第2個月	39,096	-	1,674	68
逾期第3個月	574	-	402	-
逾期第4個月	186	-	399	-
逾期第5個月以上	9,590	-	9,594	-
	<u>\$ 1,408,619</u>	<u>\$ 78,363</u>	<u>\$ 2,567,937</u>	<u>\$ 84,806</u>

	108年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,170,606	\$ 63,810
逾期第1個月	108,267	1,852
逾期第2個月	30,125	-
逾期第3個月	181	-
逾期第4個月	114	-
逾期第5個月以上	11,643	-
	<u>\$ 1,320,936</u>	<u>\$ 65,662</u>

以上係以逾期月份為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$78,363、\$84,806 及 \$65,662；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,405,898、\$2,560,495 及

\$1,307,920。

4. 本集團持有作為應收款項擔保之擔保品，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日其公允價值分別為 \$123,071、\$130,071 及 \$154,371。

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3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,756,800	(\$ 23,913)	\$ 2,732,887

	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3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 3,326,950	(\$ 43,223)	\$ 3,283,727
在途存貨	261,322	-	261,322
合計	\$ 3,588,272	(\$ 43,223)	\$ 3,545,049

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 3,291,348	\$ 2,919,347
跌價損失(回升利益)	4,654	(25,994)
	\$ 3,296,002	\$ 2,893,353

係因 108 年第一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					
	倉儲設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 7,064	\$ 5,095	\$ 43,015	\$ 19,385	\$ 19,937	\$ 94,496
累計折舊	(6,317)	(4,323)	(35,967)	(6,988)	(2,043)	(55,638)
	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 12,397</u>	<u>\$ 17,894</u>	<u>\$ 38,858</u>
1月1日	\$ 747	\$ 772	\$ 7,048	\$ 12,397	\$ 17,894	\$ 38,858
增添	-	3,074	473	282	1,105	4,934
處分	-	-	(1)	-	-	(1)
折舊費用	(83)	(140)	(963)	(818)	(1,034)	(3,038)
淨兌換差額	-	(3)	(21)	(129)	(209)	(362)
3月31日	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 11,732</u>	<u>\$ 17,756</u>	<u>\$ 40,391</u>
3月31日						
成本	\$ 7,064	\$ 8,147	\$ 43,445	\$ 19,511	\$ 20,796	\$ 98,963
累計折舊	(6,400)	(4,444)	(36,909)	(7,779)	(3,040)	(58,572)
	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 11,732</u>	<u>\$ 17,756</u>	<u>\$ 40,391</u>
	108年					
	倉儲設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 6,430	\$ 4,897	\$ 58,334	\$ 6,206	\$ -	\$ 75,867
累計折舊	(6,250)	(4,075)	(50,324)	(5,334)	-	(65,983)
	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,884</u>
1月1日	\$ 180	\$ 822	\$ 8,010	\$ 872	\$ -	\$ 9,884
增添	-	642	434	703	-	1,779
處分	-	-	(201)	-	-	(201)
折舊費用	(15)	(127)	(1,040)	(200)	-	(1,382)
淨兌換差額	-	2	29	-	-	31
3月31日	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,111</u>
3月31日						
成本	\$ 6,255	\$ 5,547	\$ 40,523	\$ 6,519	\$ -	\$ 58,844
累計折舊	(6,090)	(4,208)	(33,291)	(5,144)	-	(48,733)
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,111</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和條件，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3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 184,959	\$ 199,240	\$ 121,966
運輸設備	905	1,152	1,893
其他設備	<u>1,240</u>	<u>1,749</u>	<u>3,127</u>
	<u>\$ 187,104</u>	<u>\$ 202,141</u>	<u>\$ 126,986</u>

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 13,176	\$ 7,439
運輸設備	247	247
其他設備	<u>439</u>	<u>468</u>
	<u>\$ 13,862</u>	<u>\$ 8,154</u>

4. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為\$44。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,588	\$ 544
屬短期租賃合約之費用	-	532
屬低價值資產租賃之費用	70	23
變動租賃給付之費用	-	437

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與租賃合約有關之現金流出總額分別為\$13,769 及\$8,667。
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 3 月 31 日因提前終止租賃合約而減少之使用權資產淨額為\$114。

(八) 其他非流動資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他金融資產-非流動			
催收款	\$ 18,684	\$ 18,341	\$ 22,614
減：累計減損	(<u>12,761</u>)	(<u>12,203</u>)	(<u>19,970</u>)
小計	5,923	6,138	2,644
預付設備款	74	-	-
存出保證金	18,693	19,328	44,798
其他資產-其他	<u>16,228</u>	<u>17,214</u>	<u>16,669</u>
	<u>\$ 40,918</u>	<u>\$ 42,680</u>	<u>\$ 64,111</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3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,324,013</u>	0.950%~4.368%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 260,000	1.010%~1.162%	無擔保品
折價	(<u>206</u>)		
	<u>\$ 259,794</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>	1.000%~4.698%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 260,000	1.010%~1.162%	無擔保品
折價	(<u>140</u>)		
	<u>\$ 259,860</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 755,822</u>	1.00%~4.35%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 50,000	1.068%	無擔保品
折價	(<u>88</u>)		
	<u>\$ 49,912</u>		

(十) 其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 55,179	\$ 84,907	\$ 38,932
應付運費	8,224	8,472	6,547
應付員工紅利及董監酬勞	6,108	4,946	4,293
應付保險費	6,401	5,538	5,317
應付勞務費	1,750	1,205	6,035
應付營業稅	181	1,018	4,133
應付廣告費	1,112	1,599	777
代收款	130,720	107,880	116,559
其他	24,637	27,377	26,668
	<u>\$ 234,312</u>	<u>\$ 242,942</u>	<u>\$ 209,261</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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$549 及 \$1,440。

(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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,547 及\$4,543。

(4)本公司於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對高階經理人另提列\$960 退休金費用。

(十二) 退款負債-流動

	109年	108年
	<u>應付獎勵金</u>	<u>應付獎勵金</u>
1月1日	\$ 41,040	\$ 35,579
本期新增	103,742	50,163
本期使用	(44,036)	(52,455)
匯率影響數	(1,074)	-
3月31日	<u>\$ 99,672</u>	<u>\$ 33,287</u>

(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 3 月 31 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 3 月 31 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 4 月 27 日經董事會通過決議民國 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

	<u>109年</u>
1月1日	(\$ 42,320)
外幣換算差異數	(3,629)
3月31日	<u>(\$ 45,949)</u>
	<u>108年</u>
1月1日	(\$ 16,599)
外幣換算差異數	8,897
3月31日	<u>(\$ 7,702)</u>

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
電腦週邊產品銷售	\$ 3,501,253	\$ 3,082,859
勞務收入	11,519	3,456
維修收入	352	1,938
合計	<u>\$ 3,513,124</u>	<u>\$ 3,088,253</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3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-電腦週邊產品銷售	\$ 14,054	\$ 10,736	\$ 4,955	\$ 5,584
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>3,002</u>	<u>2,849</u>	<u>3,137</u>	<u>3,267</u>
合計	<u>\$ 17,056</u>	<u>\$ 13,585</u>	<u>\$ 8,092</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 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收入金額分別為\$3,919 及\$6,878。

(十八) 其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 336	\$ 1,161
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	19	40
其他收入－其他	<u>4,618</u>	<u>888</u>
	<u>\$ 4,973</u>	<u>\$ 2,089</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1)	\$ -
外幣兌換(損失)利益	(5,486)	4,394
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債淨利益(損失)	5,022	(427)
其他損失	(182)	(1)
	<u>(\$ 647)</u>	<u>\$ 3,966</u>

(二十) 財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 13,443	\$ 14,255
其他財務費用	<u>266</u>	<u>618</u>
財務成本淨額	<u>\$ 13,709</u>	<u>\$ 14,873</u>

(二十一) 依性質分類之費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	<u>\$ 104,282</u>	<u>\$ 94,648</u>
折舊費用	<u>\$ 16,900</u>	<u>\$ 9,536</u>
攤銷費用	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 144</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 86,612	\$ 77,321
勞健保費用	7,027	6,831
退休金費用	6,056	5,983
其他用人費用	<u>4,587</u>	<u>4,513</u>
	<u>\$ 104,282</u>	<u>\$ 94,648</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 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞估列金額分別為\$29 及\$250；董監酬勞估列金額分別為\$781 及\$581，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(減少)\$0 及(\$178)，已於民國 109 年第一季調整入帳。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。另集團子公司捷元民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞估列金額分別為\$352 及\$213，無董監酬勞之估列。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,553	\$ 5,507
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,904)	10,114
所得稅費用	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ 15,621</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 574	(\$ 2,225)

2. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ -	\$ -	\$ 2,878

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。

(二十四) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31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	\$ 28,027	79,570	\$ <u>0.35</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>28,027</u>	<u>79,572</u>	\$ <u>0.35</u>
	108年1月1日至3月31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	\$ 20,932	79,570	\$ <u>0.26</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	-	-	
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>20,932</u>	<u>79,570</u>	\$ <u>0.26</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。

(二十五) 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 3 月 31 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	(316,212)	(66)	(684,642)	(1,000,920)
109年3月31日	<u>\$ 1,324,013</u>	<u>\$ 259,794</u>	<u>\$ 604,500</u>	<u>\$ 2,188,307</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	103,973	(44)	898,197	1,002,126
108年3月31日	<u>\$ 755,822</u>	<u>\$ 49,912</u>	<u>\$ 1,467,060</u>	<u>\$ 2,272,794</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 60.49%股份，其餘 39.51%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)	"
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)	"
品佳國際有限公司(品佳國際)	"
品佳電子有限公司(品佳電子)	"
友尚股份有限公司(友尚)	"
建智股份有限公司(建智)	"
昱博科技股份有限公司(昱博)	"
Yosun Hong Kong Corp. Ltd.(Yosun Hong Kong)	"
Silicon Application (BVI) Corporation(Silicon BVI)	"
維瑜(上海)數碼科技有限公司(維瑜)	其他關係人
上海鯤茂企業發展有限公司(上海鯤茂)	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入-銷貨淨額

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
母公司	\$ -	\$ 6
同一母公司控制之集團個體	149,668	176,849
其他關係人	-	424
合計	<u>\$ 149,668</u>	<u>\$ 177,279</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

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
同一母公司控制之集團個體	\$ 235,493	\$ 8,328
其他關係人	122	-
合計	<u>\$ 235,615</u>	<u>\$ 8,328</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」)

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
其他費用：		
同一母公司控制之集團個體	\$ 7,730	\$ 5,256

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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款：			
母公司	\$ -	\$ 30	\$ -
同一母公司控制 之集團個體	135,334	120,690	36,306
其他關係人	-	-	64
小計	<u>135,334</u>	<u>120,720</u>	<u>36,370</u>
其他應收款：			
大聯大電子香港	\$ 203,277	\$ 322,844	\$ -
同一母公司控制 之集團個體	625	357	5,326
其他關係人	-	45	-
小計	<u>203,902</u>	<u>323,246</u>	<u>5,326</u>
合計	<u>\$ 339,236</u>	<u>\$ 443,966</u>	<u>\$ 41,696</u>

其他應收款主係關係人間之代收款。

5. 應付關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款：			
同一母公司控制 之集團個體	\$ 186,790	\$ 35,142	\$ 81,204
其他應付款：			
母公司	-	-	726
同一母公司控制 之集團個體			
世平國際	778,999	772,688	33,425
其他	81,430	121,478	49,946
其他關係人	<u>214</u>	<u>452</u>	<u>-</u>
小計	<u>860,643</u>	<u>894,618</u>	<u>84,097</u>
合計	<u>\$ 1,047,433</u>	<u>\$ 929,760</u>	<u>\$ 165,301</u>

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。

6. 資金貸與

向關係人借款

(1) 期末餘額：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
大聯大訊聯	\$ 302,250	\$ 299,801	\$ 308,200
品佳國際	120,900	119,920	123,280
品佳電子	181,350	119,920	123,280
Yosun Hong Kong	-	749,501	462,300
世平興業	-	-	300,000
友尚	-	-	150,000
	<u>\$ 604,500</u>	<u>\$ 1,289,142</u>	<u>\$ 1,467,060</u>

(2) 可動用最高餘額：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
Yosun Hong Kong	\$ 755,625	\$ 616,400
大聯大訊聯	604,500	308,200
品佳國際	120,900	123,280
品佳電子	181,350	123,280
世平國際	423,150	-
世平興業	-	300,000
友尚	-	150,000
	<u>\$ 2,085,525</u>	<u>\$ 1,621,160</u>

(3) 利息費用：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
Yosun Hong Kong	\$ 1,100	\$ 4,336
大聯大訊聯	2,050	1,180
品佳國際	974	760
品佳電子	1,114	139
世平興業	-	1,218
友尚	-	721
	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 8,354</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 1 月 1 日至 3 月 31 日之利率分別為 3.27%~3.90%及 1.95%~3.90%。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,467	\$ 9,110
退職後福利(註)	987	-
合計	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 9,110</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：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
質押定存(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	<u>\$ 8,404</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 8,423</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

本公司經民國 109 年 4 月 27 日董事會決議之盈餘分派案請詳附註六(十六)6. 說明。

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3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31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	\$ 3,224	\$ 74	\$ 238
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>38,936</u>	<u>38,936</u>	<u>38,936</u>
	<u>\$ 42,160</u>	<u>\$ 39,010</u>	<u>\$ 39,174</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 407,456	\$ 394,001	\$ 651,722
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,404	8,795	8,423
應收票據	78,363	84,806	65,662
應收帳款(含關係人)	1,541,232	2,681,215	1,344,290
其他應收款(含關係人)	1,219,405	386,200	80,742
存出保證金	18,693	19,328	44,798
其他金融資產	<u>5,923</u>	<u>6,138</u>	<u>2,644</u>
	<u>\$ 3,279,476</u>	<u>\$ 3,580,483</u>	<u>\$ 2,198,281</u>
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<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	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 4,521</u>	<u>\$ 1,323</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,324,013	\$ 1,640,225	\$ 755,822
應付短期票券	259,794	259,860	49,912
應付票據	35,798	27,504	50,845
應付帳款(含關係人)	1,501,642	937,456	2,075,923
其他應付款(含關係人)	1,699,455	2,426,702	1,760,418
存入保證金	160	160	160
退款負債	<u>99,672</u>	<u>41,040</u>	<u>33,287</u>
	<u>\$ 4,920,534</u>	<u>\$ 5,332,947</u>	<u>\$ 4,726,367</u>
租賃負債	<u>\$ 197,781</u>	<u>\$ 207,287</u>	<u>\$ 127,017</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

- 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3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	\$ 1,918	30.225	\$ 57,972
美金：人民幣	906	7.103	27,384
人民幣：美金	28,443	0.141	122,447
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,088	30.225	\$ 365,360
美金：人民幣	547	7.103	16,533

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3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	\$ 3,573	30.820	\$ 110,120
人民幣：新台幣	66	4.580	302
美金：人民幣	1,000	6.729	30,820
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,289	30.820	\$ 532,847
美金：人民幣	2,027	6.729	62,472

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1月1日至3月31日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,486)及\$4,394。

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3月31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%	\$ 580	\$ -
美金：人民幣	1%	274	-
人民幣：美金	1%	1,224	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	3,654	-
美金：人民幣	1%	165	-

108年1月1日至3月31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%	\$ 1,101	\$ -
人民幣：新台幣	1%	3	-
美金：人民幣	1%	308	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,328	-
美金：人民幣	1%	625	-

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3月31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\$389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 3 月 31 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 3 月 31 日之稅後淨利分別將增加或減少 \$2,683 及 \$2,358，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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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3月31日</u>				
預期損失率	0.01%-0.157%	0.12%-3.801%	7.85%-50.796%	17.49%-77.734%
帳面價值總額	\$ 1,187,066	\$ 172,100	\$ 39,096	\$ 558
備抵損失	\$ 645	\$ 173	\$ 316	\$ 417
	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計	
<u>109年3月31日</u>				
預期損失率	40.9%-94.091%	100%		
帳面價值總額	\$ 206	\$ 1,036	\$ 1,400,062	
備抵損失	\$ 134	\$ 1,036	\$ 2,721	
	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	\$ 1,733,256	\$ 822,612	\$ 1,674	\$ 351
備抵損失	\$ 808	\$ 899	\$ 1,394	\$ 94
	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	\$ 374	\$ 1,134	\$ 2,559,401	
備抵損失	\$ 234	\$ 1,134	\$ 4,563	

	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>108年3月31日</u>				
預期損失率	0.01%-3.768%	0.12%-15.096%	7.85%-33.217%	17.49%-41.667%
帳面價值總額	\$ 1,170,605	\$ 108,233	\$ 30,099	\$ 154
備抵損失	\$ 5,825	\$ 284	\$ 2,323	\$ 2

	逾期 第4個月	逾期第 第5個月以上	合計
<u>108年3月31日</u>			
預期損失率	40.9%-83.33%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 2,324	\$ 1,311,415
備抵損失	\$ -	\$ 2,324	\$ 10,758

(b) 取得擔保品，個別辨識減損：

	個別A
<u>109年3月31日</u>	
預期損失率	0%
帳面價值總額	\$ 8,557
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3月31日</u>	
預期損失率	20%~40%
帳面價值總額	\$ 9,521
備抵損失	\$ 2,258

(c) 應收票據-就預期損失率提列：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預期損失率	0%	0%	0%
帳面價值總額	\$ 78,363	\$ 84,806	\$ 65,662
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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預期損失率	20-100%	20-100%	20-100%
帳面價值總額	\$ 18,684	\$ 18,341	\$ 22,614
備抵損失	\$ 12,761	\$ 12,203	\$ 19,970

	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	-	(4,698)	591	(4,107)
匯率影響數	-	(23)	(33)	(56)
3月31日	\$ -	\$ 2,721	\$ 12,761	\$ 15,482

	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)	1,368	(61)	810
除列	-	-	(17,859)	(17,859)
匯率影響數	-	173	-	173
3月31日	\$ -	\$ 13,016	\$ 19,970	\$ 32,986

(3) 流動性風險

- 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。
- 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。
- 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3月31日	1年內	1~2年內	2~5年內
短期借款	\$ 1,517,938	\$ -	\$ -
應付短期票券	260,000	-	-
應付款項	3,236,895	-	-
租賃負債	54,463	54,203	102,969
	<u>\$ 5,069,296</u>	<u>\$ 54,203</u>	<u>\$ 102,969</u>

108年12月31日	短於1年	1~2年內	2~5年內
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>

108年3月31日	短於1年	1~2年內	2~5年內
短期借款	\$ 755,822	\$ -	\$ -
應付短期票券	49,912	-	-
應付款項	3,887,186	-	-
	<u>\$ 4,692,920</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3月31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				
<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	\$ -	\$ -	\$ 38,936	\$ 38,936
衍生工具	-	3,224	-	3,224
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 42,160</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	-	(231)	-	(231)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 41,929</u>
108年12月31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				
<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	\$ -	\$ -	\$ 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				
<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	-	(4,521)	-	(4,521)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,447)</u>	<u>\$ 38,936</u>	<u>\$ 34,489</u>

108年3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	-	238	-	238
合計	\$ -	\$ 238	\$ 38,936	\$ 39,174
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	-	(1,323)	-	(1,323)
合計	\$ -	(\$ 1,085)	\$ 38,936	\$ 37,851

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日本金而得。
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3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (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	\$ 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12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (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	\$ 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3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (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	\$ 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 3 月 31 日有關部門別之資訊如下：

	109年1月1日至3月31日				
	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	兒童樂園	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 2,504,760	\$ 1,005,953	\$ 2,411	\$ -	\$ 3,513,124
內部部門收入	14,737	258,257	-	(272,994)	-
部門收入	<u>\$ 2,519,497</u>	<u>\$ 1,264,210</u>	<u>\$ 2,411</u>	<u>(\$ 272,994)</u>	<u>\$ 3,513,124</u>
部門損益	<u>\$ 85,603</u>	<u>\$ 22,067</u>	<u>(\$ 11,100)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,570</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,667</u>

	108年1月1日至3月31日				
	台灣-電腦週邊	中國-電腦週邊	兒童樂園	合併沖銷	總計
外部收入	\$ 2,130,029	\$ 958,224	\$ -	\$ -	\$ 3,088,253
內部部門收入	9,682	400,699	-	(410,381)	-
部門收入	<u>\$ 2,139,711</u>	<u>\$ 1,358,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 410,381)</u>	<u>\$ 3,088,253</u>
部門損益	<u>\$ 63,184</u>	<u>\$ 33,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,826</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520</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 1 月 1 日至 3 月 31 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1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	\$ 96,570	\$ 96,826
未分配金額：		
管理費用	(57,881)	(50,657)
預期信用減損利益(損失)	4,107	(810)
非營業收支淨額	(9,383)	(8,818)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 33,413</u>	<u>\$ 36,541</u>

鑫聯大投資控股股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至3月31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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
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	\$ -	\$ 452,103	\$ 452,103	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	120,900	120,900	120,900	3.90%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	133,745	133,745	註3
3	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	其他應收款-關係人	Y	12,765	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	113,771	284,427	註3
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	其他應收款-關係人	Y	34,040	34,040	34,040	4.60%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	108,071	270,179	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	110,630	110,630	110,630	4.60%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	270,179	270,179	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	300,000	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	452,103	452,103	註2
7	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	其他應收款-關係人	Y	5,957	5,957	5,957	4.85%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	5,093	5,093	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	12,765	12,765	1,277	4.60%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	113,771	284,427	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之國外公司間，或直接或間接持有表決權股份百分之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%。

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3月31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	\$ 589,801	\$ 60,450	\$ 60,450	\$ 60,450	\$ -	5.12%	\$ 589,801	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	\$ 589,801	42,550	42,550	42,550	-	3.61%	\$ 589,801	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	\$ 589,801	127,650	127,650	127,650	-	10.82%	\$ 589,801	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3月31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	\$ 8,705	9.52%	\$ 8,705	註4
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	30,231	5.47%	30,231	註4

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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：除受益憑證為仟單位數，餘為仟股。

註3：市價之填寫方法如下：

- (1)有公開市價者，係指資產負債表日公開市場之收盤價或該基金淨資產價值為公平市價。
- (2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。
- (3)單位：新台幣元。

註4：按公允價值衡量者，帳面金額為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，帳面金額為原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

鑫聯大投資控股股份有限公司
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109年1月1日至3月31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	佔總應收(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	同一母公司控制之集團個體	銷貨	\$ 198,572	36.08%	註1	註1	註1	\$ 78,234	30.72%	
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	148,413	26.96%	註1	註1	註1	135,202	53.09%	

註1：上開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，收款期間為當月結30-90天。

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3月31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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額(註2)		
Genuine C&C Holding Inc. (Seychelles)	鵬瑜國際有限公司	聯屬公司	\$ 123,559	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	112,047	0.00	-	-	-	-	-

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4月27日止收回之款項。

鑫聯大投資控股股份有限公司

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

民國109年1月1日至3月31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	
3	Genuine C&C Holding Inc.(Seychelles)	鵬瑜國際有限公司	3	其他應收款	\$ 123,559	註4	1.91%
4	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	10,863	註4	0.17%
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	112,047	註4	1.74%
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	35,033	註4	0.54%
4	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	57,042	註4	1.62%
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	78,234	註4	1.21%
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	198,572	註4	5.65%

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：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。

鑫聯大投資控股股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至3月31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		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%	\$ 1,130,257	\$ 24,943	\$ 24,943	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%	569,869	7,974	7,974	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%	7,195	(3,079)	-	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%	133,745	1,187	-	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	302	300	10,000	100%	107,785	14,068	-	註1 註3

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。

鑫聯大投資控股股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至3月31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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
世平偉業國際貿易 (上海)有限公司	電子產品等之銷售	\$ 226,097	(2)	\$ 262,958	0	0	\$ 262,958	(\$ 1,945)	100%	(\$ 1,945)	\$ 284,427	0	註3
鵬瑜(上海)數碼科技 有限公司	電子產品等之銷售	95,738	(2)	184,350	0	0	184,350	17,743	100%	17,743	270,179	0	註4
鑫加淘(上海)實業發 展有限公司	兒童主題樂園	42,550	(2)	29,785	0	0	29,785	(10,876)	70%	(7,613)	8,913	0	註4
鑫童樂(上海)實業發 展有限公司	兒童主題樂園	6,383	(3)	0	0	0	0	(1,608)	70%	(1,126)	(791)	0	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	0	(1)	23,439	0	0	23,439	0	0	0	0	0	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	0	(1)	71,235	0	0	71,235	0	0	0	0	0	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：TWD4.255；USD1：TWD30.225)及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度平均匯率
(RMB1：TWD4.307661；USD1：TWD30.1130508475)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、鑫加淘(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	依經濟部投審會	
	灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	規定赴大陸地區 投資限額
鑫聯大投資控股股份 有限公司	\$ 571,767	\$ 571,767	\$ 710,053

鑫聯大投資控股股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31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	4,320,000	5.42%

- (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。