

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 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 3709)

公司地址：台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 113 年及 112 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 ~ 53
	(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	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 40
	(八) 抵(質)押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 51
(十三)	附註揭露事項	51	~ 52
(十四)	營運部門資訊	52	~ 53

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002047 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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部分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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為新台幣 420,682 仟元及新台幣 666,220 仟元，占合併資產總額分別為 4%及 7%；負債總額分別為新台幣 41,797 仟元及新台幣 77,255 仟元，皆占合併負債總額為 1%；

其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 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(11,668)仟元、新台幣(8,306)仟元、新台幣(26,242)仟元及新台幣(31,444)仟元，占合併綜合損益總額分別為(22%)、(13%)、(16%)及(27%)。

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 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

黃珮娟 黃珮娟

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 1100348083 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 1 1 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113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

			113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,371,931	14	\$	1,092,540	14	\$	1,357,334	15
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			-	-		-	-		1,499	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八									
	產－流動			16,308	-		18,585	-		20,393	-
1150	應收票據淨額	六(四)		63,474	1		92,338	1		105,355	1
1170	應收帳款淨額	六(四)		2,964,320	29		1,794,851	23		1,879,200	21
1180	應收帳款－關係人淨額	七		39,945	-		31,975	1		114,490	1
1200	其他應收款			186,097	2		183,471	2		213,648	3
1210	其他應收款－關係人	七		892,013	9		1,302,305	17		1,777,503	20
1220	本期所得稅資產			13,448	-		15,297	-		-	-
130X	存貨	六(五)		3,965,278	39		2,737,501	36		2,978,097	34
1410	預付款項			230,997	2		92,888	1		101,672	1
1470	其他流動資產			2,396	-		1,787	-		1,225	-
11XX	流動資產合計			9,746,207	96		7,363,538	95		8,550,416	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			46,542	1		46,542	1		51,715	1
1550	採用權益法之投資	六(六)		4,475	-		5,839	-		7,033	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		44,796	-		45,479	1		49,342	-
1755	使用權資產	六(八)		229,733	2		161,721	2		174,948	2
1780	無形資產			349	-		1,437	-		1,218	-
1840	遞延所得稅資產			80,333	1		62,473	1		62,539	1
1900	其他非流動資產	六(九)		47,107	-		40,146	-		40,201	-
15XX	非流動資產合計			453,335	4		363,637	5		386,996	4
1XXX	資產總計		\$	10,199,542	100	\$	7,727,175	100	\$	8,937,412	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113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(十)	\$	2,031,025	20	\$	2,720,559	35	\$	3,335,284	37
2110	應付短期票券	六(十)		389,244	4		309,283	4		389,025	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)		6,063	-		4,454	-		2,438	-
2130	合約負債－流動	六(十八)		25,102	-		27,495	-		42,264	-
2150	應付票據			4,855	-		8,890	-		18,890	-
2170	應付帳款			1,593,626	16		1,547,403	20		1,951,712	22
2180	應付帳款－關係人	七		2,818,442	28		72,516	1		139,640	2
2200	其他應付款	六(十一)		512,520	5		478,857	6		463,268	5
2220	其他應付款項－關係人	七		14,842	-		18,300	-		17,527	-
2230	本期所得稅負債			67,647	1		29,925	1		48,063	1
2280	租賃負債－流動	七		48,336	-		36,104	1		44,543	1
2365	退款負債－流動	六(十三)		220,033	2		148,767	2		148,745	2
2399	其他流動負債－其他			2,360	-		19,162	-		8,648	-
21XX	流動負債合計			7,734,095	76		5,421,715	70		6,610,047	74
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			51,050	1		36,156	-		34,436	-
2580	租賃負債－非流動	七		188,812	2		131,155	2		137,048	1
2600	其他非流動負債			49,820	-		47,832	1		49,002	1
25XX	非流動負債合計			289,682	3		215,143	3		220,486	2
2XXX	負債總計			8,023,777	79		5,636,858	73		6,830,533	76
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十四)									
3110	普通股股本			1,005,695	10		1,005,695	13		1,005,695	11
資本公積		六(十五)									
3200	資本公積			484,048	5		483,978	6		483,978	6
保留盈餘		六(十六)									
3310	法定盈餘公積			117,566	1		104,063	1		104,063	1
3320	特別盈餘公積			16,935	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘			545,537	5		529,758	7		494,202	6
其他權益		六(十七)									
3400	其他權益			32,042	-	(	16,935)	-		31,327	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,201,823	21		2,106,559	27		2,119,265	24
36XX	非控制權益		(	26,058)	-	(	16,242)	-	(	12,386)	-
3XXX	權益總計			2,175,765	21		2,090,317	27		2,106,879	24
3X2X	負債及權益總計		\$	10,199,542	100	\$	7,727,175	100	\$	8,937,412	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
合併綜合損益表
民國113年及112年10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	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 7,740,668	100	\$ 5,297,292	100	\$ 19,628,727	100	\$ 15,814,544	100
5000 營業成本	六(五)及七	(7,418,994)	(96)	(5,017,555)	(95)	(18,736,897)	(95)	(14,980,378)	(95)
5900 營業毛利		<u>321,674</u>	<u>4</u>	<u>279,737</u>	<u>5</u>	<u>891,830</u>	<u>5</u>	<u>834,166</u>	<u>5</u>
營業費用	六(二十三)(二十四)及七								
6100 推銷費用		(178,333)	(2)	(155,316)	(3)	(506,619)	(3)	(454,999)	(3)
6200 管理費用		(61,068)	(1)	(73,427)	(1)	(201,157)	(1)	(211,159)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(4,316)	-	17	-	(4,519)	-	(1,896)	-
6000 營業費用合計		(243,717)	(3)	(228,726)	(4)	(712,295)	(4)	(668,054)	(4)
6900 營業利益		<u>77,957</u>	<u>1</u>	<u>51,011</u>	<u>1</u>	<u>179,535</u>	<u>1</u>	<u>166,112</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)及七	17,021	-	14,115	-	58,657	-	28,252	-
7010 其他收入	六(二十)及七	9,068	-	9,593	-	24,697	-	23,067	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(593)	-	(6,274)	-	(3,007)	-	7,154	-
7050 財務成本	六(二十二)及七	(24,400)	-	(29,149)	-	(91,374)	-	(76,473)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(396)	-	(882)	-	(1,589)	-	(2,452)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>700</u>	<u>-</u>	<u>(12,597)</u>	<u>-</u>	<u>(12,616)</u>	<u>-</u>	<u>(20,452)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		78,657	1	38,414	1	166,919	1	145,660	1
7950 所得稅費用	六(二十五)	(20,970)	-	(17,217)	(1)	(49,169)	-	(55,033)	-
8200 本期淨利		<u>\$ 57,687</u>	<u>1</u>	<u>\$ 21,197</u>	<u>-</u>	<u>\$ 117,750</u>	<u>1</u>	<u>\$ 90,627</u>	<u>1</u>
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		(\$ 6,167)	-	\$ 44,831	1	\$ 52,386	-	\$ 27,610	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	421	-	(1)	-	(4,302)	-	(1,250)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(5,746)	-	44,830	1	48,084	-	26,360	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 5,746)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 44,830</u>	<u>1</u>	<u>\$ 48,084</u>	<u>-</u>	<u>\$ 26,360</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 51,941</u>	<u>1</u>	<u>\$ 66,027</u>	<u>1</u>	<u>\$ 165,834</u>	<u>1</u>	<u>\$ 116,987</u>	<u>1</u>
淨利歸屬於									
8610 母公司業主		\$ 61,245	1	\$ 22,640	-	\$ 126,673	1	\$ 99,476	1
8620 非控制權益		(3,558)	-	(1,443)	-	(8,923)	-	(8,849)	-
		<u>\$ 57,687</u>	<u>1</u>	<u>\$ 21,197</u>	<u>-</u>	<u>\$ 117,750</u>	<u>1</u>	<u>\$ 90,627</u>	<u>1</u>
綜合損益歸屬於									
8710 母公司業主		\$ 55,912	1	\$ 67,829	1	\$ 175,650	1	\$ 125,890	1
8720 非控制權益		(3,971)	-	(1,802)	-	(9,816)	-	(8,903)	-
		<u>\$ 51,941</u>	<u>1</u>	<u>\$ 66,027</u>	<u>1</u>	<u>\$ 165,834</u>	<u>1</u>	<u>\$ 116,987</u>	<u>1</u>
普通股每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十六)	\$ 0.61		\$ 0.23		\$ 1.26		\$ 0.99	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十六)	\$ 0.61		\$ 0.23		\$ 1.26		\$ 0.99	

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

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公業主之權益
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 總計 非控制權益 權益總額

112 年度

112 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,005,695	\$ 483,978	\$ 85,410	\$ 60,411	\$ 453,537	\$ 4,914	\$ 2,093,945	(\$ 3,484)	\$ 2,090,461
本期淨利		-	-	-	-	99,476	-	99,476	(8,849)	90,627
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	26,413	26,413	(53)	26,360
本期綜合損益總額		-	-	-	-	99,476	26,413	125,889	(8,902)	116,987
111 年度盈餘指撥	六(十六)									
提列法定盈餘公積		-	-	18,653	-	(18,653)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(60,411)	60,411	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(100,569)	-	(100,569)	-	(100,569)
112 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,005,695	\$ 483,978	\$ 104,063	\$ -	\$ 494,202	\$ 31,327	\$ 2,119,265	(\$ 12,386)	\$ 2,106,879

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(十七)	-	-	-	-	-	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(十六)									
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

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
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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		\$ 166,919	\$ 145,660
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	六(二十一)		
淨利益		(9,272)	(23,990)
預期信用減損損失	十二(二)	4,519	1,896
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	6,287	3,470
折舊費用	六(二十三)	68,917	76,101
攤銷費用	六(二十三)	2,108	1,479
利息收入	六(十九)	(58,657)	(28,252)
股利收入	六(二十)	(1,347)	(1,121)
處分投資利益	六(二十一)	-	(5,708)
租賃修改利益	六(二十一)	(643)	(1,989)
利息費用	六(二十二)	86,710	73,261
採權益法認列之關聯企業損益份額		1,589	2,452
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		-	13,882
應收票據		28,864	8,522
應收帳款		(1,172,440)	(567,684)
應收帳款-關係人		(7,970)	266,194
其他應收款		(18,481)	(47,192)
其他應收款-關係人		15,545	(529,003)
存貨		(1,229,263)	460,479
預付款項		(138,109)	(6,395)
其他流動資產		(609)	(259)
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-			
流動		-	(7,114)
合約負債-流動		(2,393)	(12,207)
應付票據		(4,035)	8,550
應付帳款		46,223	575,419
應付帳款-關係人		2,745,926	(259,663)
其他應付款		(12,360)	62,754
其他應付款-關係人		45,447	(520)
退款負債-流動		10,842	15,675
其他流動負債		(16,802)	(8,111)
其他非流動負債		365	499
營運產生之現金流入		557,880	217,085
收取之利息		74,512	19,903
收取之股利		1,347	1,121
支付之利息		(89,630)	(73,720)
支付之所得稅		(16,946)	(6,474)
營業活動之淨現金流入		527,163	157,915

(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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 47,759)	(\$ 29,786)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	50,036	28,882
其他應收款-關係人減少(增加)	443,167 (	717,020)
購置不動產、廠房及設備 六(七)	(21,517) (	13,887)
處分不動產、廠房及設備價款	721	919
無形資產增加	(1,016) (	908)
存出保證金增加	(4,053) (	3,711)
存出保證金減少	10,645	5,804
預付設備款增加	-	1,073
其他非流動資產(增加)減少	(14,426)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	415,798	(728,634)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	9,091,435	9,352,064
短期借款減少	(9,842,984) (	9,082,000)
應付短期票券增加	2,292,421	2,001,765
應付短期票券減少	(2,212,460) (	1,852,250)
租賃負債本金償還	(49,021) (	57,259)
存入保證金增加	731	29,618
存入保證金減少	(396) (	303)
發放股東現金股利 六(十七)	(80,456) (	100,569)
以前年度逾期未付現金股利轉列數	70	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(800,660)	291,066
匯率影響數	137,090	80,189
本期現金及約當現金增加(減少)數	279,391 (	199,464)
期初現金及約當現金餘額	1,092,540	1,556,798
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,371,931	\$ 1,357,334

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



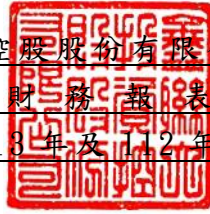
會計主管：曹鈞傑



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 113 年及 112 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 60.60%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 113 年 11 月 11 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 113 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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 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。

(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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
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
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

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」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 112 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 112 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 112 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
			113年9月30日	112年12月31日	112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	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	100	註1 註2

註 1：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 2：民國 112 年 9 月 30 日因不符合重要子公司定義，財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：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) 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 113 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$3,965,278。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 535	\$ 742	\$ 743
支票存款及活期存款	1,007,421	1,045,741	1,179,106
定期存款	363,975	46,057	177,485
合計	<u>\$ 1,371,931</u>	<u>\$ 1,092,540</u>	<u>\$ 1,357,334</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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 \$2,503、\$2,801 及 \$2,629，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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
遠期外匯合約-資產	\$ -	\$ -	\$ 1,499
遠期外匯合約-負債	(6,063)	(4,454)	(648)
換匯換利合約-負債	-	-	(1,790)
小計	(6,063)	(4,454)	(2,438)
合計	<u>(\$ 6,063)</u>	<u>(\$ 4,454)</u>	<u>(\$ 939)</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	21,306	21,306	26,479
合計	<u>\$ 46,542</u>	<u>\$ 46,542</u>	<u>\$ 51,715</u>

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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別計(\$13,728)、(\$2,133)、\$9,272 及 \$23,990。

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：

	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
	合約金額		合約金額		合約金額	
衍生金融資產/負債	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：						
遠期外匯合約		113. 9. 13		112. 12. 7		112. 9. 11
	USD 5,000	~113. 10. 7	USD 4,500	~113. 1. 19	USD 7,950	~112. 10. 25
		113. 8. 23		112. 11. 27		112. 9. 6
換匯換利合約	CNY 114,000	~113. 11. 21	CNY 51,000	~113. 2. 20	CNY 59,000	~112. 11. 8
						112. 9. 20
					USD 5,000	~112. 11. 20

(1) 遠期外匯合約

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。

(2) 換匯換利合約

本集團簽訂之換匯換利交易，係為規避資金貸與之匯率風險，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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：				
備償戶		\$ 2,503	\$ 2,801	\$ 2,629
受限制之定期存款		13,805	15,784	17,764
		<u>\$ 16,308</u>	<u>\$ 18,585</u>	<u>\$ 20,393</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 2,069</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 2,146</u>

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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. 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)。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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ 63,474	\$ 92,338	\$ 105,355
應收帳款	\$ 2,967,836	\$ 1,795,396	\$ 1,879,718
減：備抵損失	(3,516)	(545)	(518)
	<u>\$ 2,964,320</u>	<u>\$ 1,794,851</u>	<u>\$ 1,879,200</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$2,490,044	\$ 63,474	\$1,586,243	\$ 92,338
逾期第1個月	472,478	-	201,325	-
逾期第2個月	772	-	3,146	-
逾期第3個月	-	-	151	-
逾期第4個月	2	-	-	-
逾期第5個月以上	4,540	-	4,531	-
	<u>\$2,967,836</u>	<u>\$ 63,474</u>	<u>\$1,795,396</u>	<u>\$ 92,338</u>

	112年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$1,677,575	\$ 105,355
逾期第1個月	196,570	-
逾期第2個月	-	-
逾期第3個月	24	-
逾期第4個月	-	-
逾期第5個月以上	5,549	-
	<u>\$1,879,718</u>	<u>\$ 105,355</u>

以上係以逾期月份為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,425,936。
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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日其公允價值分別為\$184,411、\$182,911 及 \$184,611。

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

		113年9月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨		\$ 4,110,218	(\$ 144,940)	\$ 3,965,278
		112年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨		\$ 2,815,325	(\$ 92,140)	\$ 2,723,185
在途存貨		14,316	-	14,316
		\$ 2,829,641	(\$ 92,140)	\$ 2,737,501
		112年9月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨		\$ 3,073,859	(\$ 95,762)	\$ 2,978,097

本集團當期認列為費損之存貨成本：

		113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本		\$ 7,361,338	\$ 5,015,525
跌價損失(回升利益)		8,853	(21,285)
		\$ 7,370,191	\$ 4,994,240
		113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本		\$ 18,533,990	\$ 14,946,178
跌價損失(回升利益)		52,800	(28,045)
		\$ 18,586,790	\$ 14,918,133

民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨去化及淨變現價值之市價變動，導致存貨回升利益。

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
Supply Consultants Limited	\$ 4,475	\$ 5,839	\$ 7,033

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
		113年9月30日	112年12月31日	112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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之投資損失，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

	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	9	83	207	443	742
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>

		112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		\$ 10,727	\$ 62,462	\$ 46,500	\$ 48,607	\$ 168,296
累計折舊		(6,705)	(50,239)	(24,567)	(26,981)	(108,492)
		<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ 12,223</u>	<u>\$ 21,933</u>	<u>\$ 21,626</u>	<u>\$ 59,804</u>
1月1日		\$ 4,022	\$ 12,223	\$ 21,933	\$ 21,626	\$ 59,804
增添		2,175	446	4,198	7,068	13,887
由存貨轉入		-	142	-	-	142
處分		-	(67)	(1,459)	(2,863)	(4,389)
折舊費用		(1,099)	(4,475)	(6,301)	(8,237)	(20,112)
淨兌換差額		-	-	(2)	12	10
9月30日		<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 18,369</u>	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 49,342</u>
9月30日						
成本		\$ 12,906	\$ 62,491	\$ 45,515	\$ 46,151	\$ 167,063
累計折舊		(7,808)	(54,222)	(27,146)	(28,545)	(117,721)
		<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 18,369</u>	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 49,342</u>

(八)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。
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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 219,390	\$ 155,874	\$ 172,798
運輸設備	7,950	4,691	102
其他設備	2,393	1,156	2,048
	<u>\$ 229,733</u>	<u>\$ 161,721</u>	<u>\$ 174,948</u>

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 14,037	\$ 17,615
運輸設備	1,079	305
其他設備	905	892
	<u>\$ 16,021</u>	<u>\$ 18,812</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 46,071	\$ 52,387
運輸設備	2,711	925
其他設備	2,715	2,677
	<u>\$ 51,497</u>	<u>\$ 55,989</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$128,862 及\$35,874。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,224	\$ 1,110
屬短期租賃合約之費用	1,332	2,666
屬低價值資產租賃之費用	376	1,207
租賃修改利益	484	16

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,918	\$ 3,285
屬短期租賃合約之費用	4,222	4,332
屬低價值資產租賃之費用	1,556	3,723
租賃修改利益	643	1,989

6. 本集團於民國 113 年及 112 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\$58,717 及\$68,599。

7. 本集團於民國 113 年及 112 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\$10,071 及\$6,067。

(九) 其他非流動資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他金融資產-非流動			
催收款	\$ 27,640	\$ 15,241	\$ 16,683
減：累計減損	(10,468)	(8,828)	(10,178)
小計	17,172	6,413	6,505
存出保證金	21,729	27,684	27,384
其他資產-其他	8,206	6,049	6,312
	<u>\$ 47,107</u>	<u>\$ 40,146</u>	<u>\$ 40,201</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

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
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>		
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 2,720,559</u>	1.750%~6.590%	無擔保品
應付短期票券			
短期票券	\$ 310,000	1.860%~2.540%	無擔保品
折價	(717)		
	<u>\$ 309,283</u>		
借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 3,319,149	1.750%~6.760%	無擔保品
進口融資	16,135	6.300%~6.300%	無擔保品
	<u>\$ 3,335,284</u>		
應付短期票券			
短期票券	\$ 390,000	1.870%~2.520%	無擔保品
折價	(975)		
	<u>\$ 389,025</u>		

(十一) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 112,950	\$ 101,218	\$ 82,333
應付運費	9,304	9,285	10,569
應付員工紅利及董監酬勞	3,171	2,679	1,639
應付保險費	18,216	16,988	14,704
應付勞務費	1,796	2,357	1,463
應付營業稅	1,889	16,155	39,113
應付廣告費	5,601	4,042	2,918
代收款	299,447	261,694	247,102
其他	60,146	64,439	63,427
	<u>\$ 512,520</u>	<u>\$ 478,857</u>	<u>\$ 463,268</u>

(十二) 退休金

1. 確定提撥計畫

- (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113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112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\$7,037、\$6,955、\$21,120及\$20,416。
- (4)本集團於民國113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112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\$125、\$147、\$374及\$520。截至民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日，應付高階經理人退休金分別為\$10,227、\$9,853及\$9,728。

(十三) 退款負債-流動

	113年	112年
	應付獎勵金	應付獎勵金
1月1日	\$ 148,767	\$ 117,744
本期新增	286,607	254,142
本期使用	(275,765)	(238,467)
匯率影響數	60,424	15,326
9月30日	<u>\$ 220,033</u>	<u>\$ 148,745</u>

(十四) 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 1,005,695，民國 113 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 \$1,005,695，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 113 年 9 月 30 日流通在外股數為普通股 100,570 仟股。

(十五) 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。

(十六) 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配案，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(二十四)。
6. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日及 112 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 112 年及民國 111 年度盈餘分配案及資本公積案如下：

	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>	

	111年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,653	
特別盈餘公積	(60,411)	
現金股利	100,569	\$ 1.00
合計	<u>\$ 58,811</u>	

(十七) 其他權益項目

	113年	112年
1月1日	(\$ 16,935)	\$ 4,914
外幣換算差異數	48,977	26,413
9月30日	<u>\$ 32,042</u>	<u>\$ 31,327</u>

(十八) 營業收入

1. 客戶合約收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
電腦週邊產品銷售	\$ 7,689,181	\$ 5,240,460
勞務收入	51,487	56,832
合計	<u>\$ 7,740,668</u>	<u>\$ 5,297,292</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
電腦週邊產品銷售	\$ 19,477,626	\$ 15,665,421
勞務收入	151,101	149,123
合計	<u>\$ 19,628,727</u>	<u>\$ 15,814,544</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
合約負債：				
-電腦週邊產品銷售	\$ 15,779	\$ 12,193	\$ 21,579	\$ 38,830
-兒童樂園門票	5,440	12,145	16,589	12,402
-客戶忠誠計畫	<u>3,883</u>	<u>3,157</u>	<u>4,096</u>	<u>3,239</u>
合計	<u>\$ 25,102</u>	<u>\$ 27,495</u>	<u>\$ 42,264</u>	<u>\$ 54,471</u>

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日合約負債餘額於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別為\$17,074 及\$42,975。

(十九) 利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 2,436	\$ 1,124
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	116	2,069
其他利息收入	<u>14,469</u>	<u>10,922</u>
	<u>\$ 17,021</u>	<u>\$ 14,115</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 9,456	\$ 5,492
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	220	2,146
其他利息收入	<u>48,981</u>	<u>20,614</u>
	<u>\$ 58,657</u>	<u>\$ 28,252</u>

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 7 點之說明。

(二十) 其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 1,347	\$ -
勞務收入	7,408	2,898
其他收入－其他	<u>313</u>	<u>6,695</u>
	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 9,593</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 1,347	\$ 1,121
勞務收入	19,858	11,787
其他收入－其他	<u>3,492</u>	<u>10,159</u>
	<u>\$ 24,697</u>	<u>\$ 23,067</u>

(二十一) 其他利益及損失

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益 (\$	3,959)	\$ 630
處分投資利益	-	-
租賃修改利益	484	16
外幣兌換利益(損失)	20,036 (	4,757)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產負債淨損失	(13,728) (	2,133)
其他損失	(3,426) (	30)
	(\$ 593)	(\$ 6,274)
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 6,287)	(\$ 3,470)
處分投資利益	-	5,708
租賃修改利益	643	1,989
外幣兌換損失	(3,080) (	17,058)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產負債淨利益	9,272	23,990
其他損失	(3,555) (	4,005)
	(\$ 3,007)	\$ 7,154

(二十二) 財務成本

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 22,813	\$ 27,825
其他財務費用	1,587	1,324
財務成本淨額	\$ 24,400	\$ 29,149
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 86,710	\$ 73,261
其他財務費用	4,664	3,212
財務成本淨額	\$ 91,374	\$ 76,473

(二十三) 依性質分類之費用

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 133,961	\$ 134,758
折舊費用	\$ 21,222	\$ 25,909
攤銷費用	\$ 637	\$ 476
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 417,223	\$ 402,435
折舊費用	\$ 68,917	\$ 76,101
攤銷費用	\$ 2,108	\$ 1,479

(二十四) 員工福利費用

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 111,554	\$ 112,503
勞健保費用	9,219	9,386
退休金費用	7,162	7,102
其他用人費用	6,026	5,767
	<u>\$ 133,961</u>	<u>\$ 134,758</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 349,199	\$ 335,483
勞健保費用	28,443	28,904
退休金費用	21,494	20,936
其他用人費用	18,087	17,112
	<u>\$ 417,223</u>	<u>\$ 402,435</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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為\$68、\$27、\$141 及 \$118；董事酬勞估列金額分別為\$1,500、\$0、\$3,000 及\$1,500，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司依民國 113 年 3 月 25 日經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$158 及\$3,000，較當年度財務報告認列之金額分別增加\$45 及\$500，因金額不重大，已於民國 113 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$0、\$3、\$12 及\$19，無董事酬勞之估列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,564	\$ 11,702
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,406	5,515
所得稅費用	\$ 20,970	\$ 17,217
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 54,133	\$ 36,063
以前年度所得稅(高)低估	(24)	82
未分配盈餘加徵	1,207	6,386
當期所得稅總額	55,316	42,531
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,147)	12,502
所得稅費用	\$ 49,169	\$ 55,033

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 421	(\$ 1)
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 4,302)	(\$ 1,250)

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 111 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 110 年及 111 年度。

(二十六) 每股盈餘

113年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 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	\$ 61,245	100,573	\$ 0.61
112年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 22,640	100,570	\$ 0.23
<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	\$ 22,640	100,573	\$ 0.23
113年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 126,673	100,570	\$ 1.26
<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	-	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

112年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 99,476	100,570	\$ 0.99
<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	\$ 99,476	100,573	\$ 0.99

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。

(二十七) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 1,486	\$ 142

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

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

	短期借款	應付 短期票券	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
112年1月1日	\$ 2,996,506	\$ 239,510	\$ 8,984	\$ 211,005	\$ 3,456,005
籌資現金流量 之變動	270,064	149,515	29,315	(57,259)	391,635
匯率變動之 影響	68,714	-	-	27	68,741
其他	-	-	-	27,818	27,818
112年9月30日	<u>\$ 3,335,284</u>	<u>\$ 389,025</u>	<u>\$ 38,299</u>	<u>\$ 181,591</u>	<u>\$ 3,944,199</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 60.60%股份，其餘 39.40%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
大聯大電子(香港)有限公司(大聯大電子香港)	同一母公司控制之集團個體
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)	"
友尚股份有限公司(友尚)	"
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)	"
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)	其他關係人
基通物流(上海)有限公司(基通物流上海)	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入-銷貨淨額

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品銷售：		
同一母公司控制之集團個體		
世平興業	\$ 5,546	\$ 12,403
世平國際	197,819	80,743
大聯大電子香港	(6,478)	249,353
富威國際	(527)	98,655
其他	975	(9,439)
本集團採用權益法之投資	2,336	461
合計	<u>\$ 199,671</u>	<u>\$ 432,176</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
商品銷售：		
母公司	\$ -	\$ 6
同一母公司控制之集團個體		
世平興業	32,593	96,578
世平國際	204,031	669,247
大聯大電子香港	119,097	620,450
富威國際	50,579	506,681
其他	3,805	7,973
本集團採用權益法之投資	12,894	619
合計	<u>\$ 422,999</u>	<u>\$ 1,901,554</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，收款期間為當月結 30-90 天。

2. 進貨

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品購買：		
同一母公司控制之集團個體		
大聯大電子香港	\$ 2,637,555	(\$ 2,797)
WPI Technology Pte. Ltd.	119,798	-
其他	72,621	317,142
合計	<u>\$ 2,829,974</u>	<u>\$ 314,345</u>

113年1月1日至9月30日 112年1月1日至9月30日

商品購買：

同一母公司控制之集團個體

大聯大電子香港

\$ 4,253,407 \$ 1,557,135

WPI Technology Pte. Ltd.

385,163 -

其他

247,336 507,090

合計

\$ 4,885,906 \$ 2,064,225

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」)

113年7月1日至9月30日 112年7月1日至9月30日

其他費用：

母公司

\$ 208 \$ 172

同一母公司控制之集團個體

大聯大商貿

4,813 4,551

大聯大電子香港

6,603 6,599

其他

43 32

合計

\$ 11,667 \$ 11,354

113年1月1日至9月30日 112年1月1日至9月30日

其他費用：

母公司

\$ 633 \$ 609

同一母公司控制之集團個體

大聯大商貿

14,215 13,352

大聯大電子香港

24,712 18,508

其他

154 125

合計

\$ 39,714 \$ 32,594

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. 其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
大聯大電子香港	\$ 3,156	\$ 2,898
大聯大商貿深圳	138	-
	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ 2,898</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
大聯大電子香港	\$ 9,922	\$ 10,573
大聯大商貿深圳	589	-
	<u>\$ 10,511</u>	<u>\$ 10,573</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款：			
同一母公司控制之集團個體			
大聯大電子香港	\$ 3,438	\$ -	\$ 98,878
世平國際	35,721	19,066	(4,068)
世平興業	-	-	3,221
富威國際	253	266	15,300
其他	533	6,153	790
本集團採用權益法之投資	<u>-</u>	<u>6,490</u>	<u>369</u>
小計	<u>39,945</u>	<u>31,975</u>	<u>114,490</u>
其他應收款：			
同一母公司控制之集團個體			
大聯大電子香港	494,448	820,590	1,375,436
友尚電子上海	229,254	-	-
共創智能東莞	74,538	329,087	402,031
鑫衡廣上海	93,773	152,612	-
其他	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>36</u>
小計	<u>892,013</u>	<u>1,302,305</u>	<u>1,777,503</u>
合計	<u>\$ 931,958</u>	<u>\$ 1,334,280</u>	<u>\$ 1,891,993</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7點之說明。

6. 應付關係人款項

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 2,684,963	\$ 43,699	\$ -
富威國際	-	-	100,951
WPI Technology Pte. Ltd.	94,628	5	-
其他	38,851	28,812	38,689
小計	2,818,442	72,516	139,640
其他應付款：			
母公司	1,257	1,125	1,257
同一母公司控制之集團個體	13,168	16,979	16,060
其他關係人	417	196	210
小計	14,842	18,300	17,527
合計	\$ 2,833,284	\$ 90,816	\$ 157,167

其他應付款主係關係人間之應付費用、暫收款及代墊款項等。

7. 資金貸與關係人

(1) 期末餘額：

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 798,330	\$ 839,020
共創智能東莞	72,368	324,525	388,520
友尚電子上海	226,150	-	-
鑫衡廣上海	90,460	151,445	-
	\$ 879,553	\$ 1,274,300	\$ 1,227,540

(2) 利息收入

	113年7月1日至9月30日	112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	\$ 7,085
共創智能東莞	1,172	3,786
友尚電子上海	2,042	51
鑫衡廣上海	833	-
	\$ 14,469	\$ 10,922

	113年1月1日至9月30日	112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	\$ 7,560
共創智能東莞	4,878	11,290
友尚電子上海	2,877	1,764
鑫衡廣上海	3,362	-
	<u>\$ 48,981</u>	<u>\$ 20,614</u>

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 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利率分別為 3.8%~6.59%、4.1%~7%、3.8%~6.59%、4.1%~7%。

註 2:期末餘額已包含於其他應收款之揭露。

8. 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
母公司	<u>\$ 113,175</u>	<u>\$ 120,923</u>	<u>\$ 123,502</u>

B. 利息費用：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
母公司	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 444</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
母公司	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 1,356</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 7,790	\$ 6,498
退職後福利(註)	126	126
合計	<u>\$ 7,916</u>	<u>\$ 6,624</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 21,867	\$ 21,655
退職後福利(註)	375	375
合計	<u>\$ 22,242</u>	<u>\$ 22,030</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
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
質押定存(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	\$ 11,762	\$ 13,765	\$ 15,745	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」)	2,043	2,019	2,019	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」)	2,503	2,801	2,629	履約保證
	<u>\$ 16,308</u>	<u>\$ 18,585</u>	<u>\$ 20,393</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：

113年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 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
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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

112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	\$ 5,666	30.705	\$ 173,964
美金：人民幣	5	7.096	166
港幣：美金	883	0.128	3,471
人民幣：美金	47,888	0.141	207,211
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,422	30.705	\$ 350,718
美金：人民幣	71	7.096	2,176
港幣：美金	405	0.128	1,593

112年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,051	32.270	\$ 227,520
人民幣：美金	47,755	0.140	210,837
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,827	32.270	\$ 639,824
美金：人民幣	76	7.310	2,455

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 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 \$20,036、(\$4,757)、(\$3,080)及(\$17,058)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

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	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 810	\$	-
港幣：美金	1%	58		-
人民幣：美金	1%	5,290		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	4,482		-
美金：人民幣	1%	29		-
港幣：美金	1%	10		-
112年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,275	\$	-
人民幣：美金	1%	2,108		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	6,398		-
美金：人民幣	1%	25		-
<u>價格風險</u>				

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露。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 113 年及 112 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 \$465 及 \$517。

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 113 年及 112 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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>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	\$ -	\$ -	\$ -
	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計	
<u>113年9月30日</u>				
預期損失率	0.00%~0.00%	100%		
帳面價值總額	\$ 2	\$ 4,540	\$ 2,967,836	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 3,516	
	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>112年12月31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	\$ 1,586,243	\$ 201,325	\$ 3,146	\$ 151
備抵損失	\$ 545	\$ -	\$ -	\$ -
	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計	
<u>112年12月31日</u>				
預期損失率	0.00%~0.00%	100%		
帳面價值總額	\$ -	\$ 31	\$ 1,790,896	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 545	
	未逾期	逾期 第1個月	逾期 第2個月	逾期 第3個月
<u>112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	\$ 1,677,575	\$ 196,570	\$ -	\$ 24
備抵損失	\$ 518	\$ -	\$ -	\$ -
	逾期 第4個月	逾期 第5個月以上	合計	
<u>112年9月30日</u>				
預期損失率	0.00%~0.00%	100%		
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 1,874,169	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 518	

(b)取得擔保品，個別辨識減損：

	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	\$ -
<u>112年12月31日</u>	
預期損失率	0%
帳面價值總額	\$ 4,500
備抵損失	\$ -
<u>112年9月30日</u>	
預期損失率	0%
帳面價值總額	\$ 5,549
備抵損失	\$ -

(c)本公司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：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
預期損失率	20-100%	20-100%	20-100%
帳面價值總額	\$ 27,640	\$ 15,241	\$ 16,683
備抵損失	\$ 10,468	\$ 8,828	\$ 10,178

	<u>113年</u>			
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>催收款</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 545	\$ 8,828	\$ 9,373
減損損失提列	-	3,007	1,512	4,519
匯率影響數	-	(36)	128	92
9月30日	\$ -	\$ 3,516	\$ 10,468	\$ 13,984

	112年			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ -	\$ 685	\$ 8,135	\$ 8,820
減損損失(迴轉)	-	(142)	2,038	1,896
提列				
因無法收回而沖銷之款項	-	(25)	-	(25)
匯率影響數	-	-	5	5
9月30日	\$ -	\$ 518	\$ 10,178	\$ 10,696

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用營運資金，此等預測考量集團之現金流量計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金將投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

	短於1年	1~2年內	2~5年內	5年以上
113年9月30日				
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>
112年12月31日				
短期借款	\$ 2,750,368	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	310,000	-	-	-
應付款項	2,125,966	-	-	-
租賃負債	39,786	26,927	68,363	41,600
	<u>\$ 5,226,120</u>	<u>\$ 26,927</u>	<u>\$ 68,363</u>	<u>\$ 41,600</u>

非衍生金融負債

112年9月30日	短於1年	1~2年內	2~5年內	5年以上
短期借款	\$ 3,365,296	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	390,000	-	-	-
應付款項	2,591,037	-	-	-
租賃負債	55,535	35,203	75,129	45,500
	<u>\$ 6,401,868</u>	<u>\$ 35,203</u>	<u>\$ 75,129</u>	<u>\$ 45,500</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：

113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				
<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	\$ -	\$ -	\$ 46,542	\$ 46,542
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	\$ -	(\$ 6,063)	\$ -	(\$ 6,063)
合計	\$ -	(\$ 6,063)	\$ 46,542	\$ 40,479
112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	\$ -	\$ -	\$ 46,542	\$ 46,542
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	\$ -	(\$ 4,454)	\$ -	(\$ 4,454)
合計	\$ -	(\$ 4,454)	\$ 46,542	\$ 42,088
112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				
<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	\$ -	\$ -	\$ 51,715	\$ 51,715
衍生工具	-	1,499	-	1,499
合計	\$ -	\$ 1,499	\$ 51,715	\$ 53,214
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	\$ -	(\$ 2,438)	\$ -	(\$ 2,438)
合計	\$ -	(\$ 939)	\$ 51,715	\$ 50,776

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：

		113年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公	\$	46,542	可類比上市	缺乏市場流通性	20%	缺乏市場流通性折
司股票			上櫃公司法	折價		價愈高，公允價值
						愈低
		112年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公	\$	46,542	可類比上市	缺乏市場流通性	20%	缺乏市場流通性折
司股票			上櫃公司法	折價		價愈高，公允價值
						愈低
		112年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公	\$	51,715	可類比上市	缺乏市場流通性	20%	缺乏市場流通性折
司股票			上櫃公司法	折價		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：

		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)
		112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%	\$ 465 (\$ 465)

		112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%	\$ 579 (\$ 579)

7. 民國 113 年及 112 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、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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門別之資訊如下：

	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	17,532	819,018	19,836	(856,386)	-
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	39,171	2,324,468	55,950	(2,419,589)	-
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>

112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	\$ 3,097,940	\$ 2,141,717	\$ 57,635	\$ -	\$ 5,297,292
內部部門收入	12,145	719,300	17,557	(749,002)	-
部門收入	<u>\$ 3,110,085</u>	<u>\$ 2,861,017</u>	<u>\$ 75,192</u>	<u>(\$ 749,002)</u>	<u>\$ 5,297,292</u>
部門損益	<u>\$ 42,977</u>	<u>\$ 87,940</u>	<u>(\$ 6,496)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,421</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 6,808</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 10,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,289</u>

112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	\$ 8,721,700	\$ 6,940,685	\$ 152,159	\$ -	\$ 15,814,544
內部部門收入	39,286	2,287,254	49,344	(2,375,884)	-
部門收入	<u>\$ 8,760,986</u>	<u>\$ 9,227,939</u>	<u>\$ 201,503</u>	<u>(\$ 2,375,884)</u>	<u>\$ 15,814,544</u>
部門損益	<u>\$ 157,156</u>	<u>\$ 250,596</u>	<u>(\$ 28,585)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,167</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 20,241</u>	<u>\$ 3,206</u>	<u>\$ 29,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,644</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 113 年及 112 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：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 143,341	\$ 124,421
未分配金額：		
管理費用	(61,068)	(73,427)
預期信用減損利益	(4,316)	17
非營業收支淨額	700	(12,597)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 78,657</u>	<u>\$ 38,414</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 385,211	\$ 379,167
未分配金額：		
管理費用	(201,157)	(211,159)
預期信用減損損失	(4,519)	(1,896)
非營業收支淨額	(12,616)	(20,452)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 166,919</u>	<u>\$ 145,660</u>

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
1	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	友尚電子(上海)有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 227,250	\$ 226,150	\$ 226,150	3.80%	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,013,691	\$ 2,013,691	註3
1	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	共創智能(東莞)供應鏈管理有限公司	其他應收款-關係人	Y	239,360	72,368	72,368	3.80%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	2,013,691	2,013,691	註3
1	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	76,356	75,986	75,986	3.80%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	268,492	2,013,691	註3
1	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	21,710	21,710	21,710	3.80%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	2,013,691	2,013,691	註3
1	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	鑫衡廣國際貿易(上海)有限公司	其他應收款-關係人	Y	157,045	90,460	90,460	3.80%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	2,013,691	2,013,691	註3
2	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	188,618	187,705	187,705	3.80%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	463,472	463,472	註2
3	鵬瑜國際有限公司	大聯大電子(香港)有限公司	其他應收款-關係人	Y	269,025	269,025	269,025	5.52%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	287,442	287,442	註2
4	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	78,804	75,960	75,960	6.57%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	1,162,766	1,162,766	註2
5	鑫鵬瑜有限公司	大聯大電子(香港)有限公司	其他應收款-關係人	Y	813,625	221,550	221,550	6.50%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	1,242,864	1,242,864	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100%。個別貸與限額如下：

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

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

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

註3：資金貸與之總額不得超過貸出資金之公司淨值300%。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，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過貸出公司淨值300%；

(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%。

民國113年1月1日至9月30日

(除特別註明者外)

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國113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		末		備註 (註4)
				股數(仟股)	帳面金額(註3)	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	\$ 19,392	7.00%	\$ 19,392	
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	27,150	5.47%	27,150	

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

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113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)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）		單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
					貨之比率	授信期間					
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	\$ 2,324,468	28.98%	註1	註1	註1	\$ 527,011	33.97%	
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	204,031	2.54%	註1	註1	註1	35,721	2.30%	
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	119,097	1.48%	註1	註1	註1	3,438	0.22%	
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	進貨	4,253,407	50.18%	註1	註1	註1	2,684,963	90.57%	
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	385,163	4.54%	註1	註1	註1	94,628	3.19%	
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	143,088	1.79%	註1	註1	註1	38,084	4.02%	

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113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	
					金額	處理方式	收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
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	\$ 527,011	9.00	\$ -	-	\$ 527,011	\$ -
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	224,804	0.00	-	-	1,054	-
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	192,418	0.00	-	-	-	-
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	269,644	0.00	-	-	151,350	-
世平偉業國際貿易(上海)有限公司	友尚電子(上海)有限公司	同一母公司控制之集團個體	229,254	0.00	-	-	-	-

註1：屬於資金貸與應收款、應收進貨折讓款及應收利息，故無週轉率之適用。
註2：係期後截止至民國113年11月11日止收回之款項。

民國113年1月1日至9月30日

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	鑫聯大投資控股股份有限公司	捷元股份有限公司	1	勞務收入	\$ 15,110	註4	0.08%
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	10,207	註4	0.05%
1	合邦商網股份有限公司	捷元股份有限公司	3	勞務收入	55,950	註4	0.29%
2	鑫聯大(香港)有限公司	鑫鵬瑜有限公司	3	其他應收款	77,762	註4及註5	0.76%
3	鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	192,418	註4及註5	1.89%
4	世平偉業國際貿易(上海)有限公司	鑫加淘(上海)實業發展有限公司	3	其他應收款	77,814	註4及註5	0.76%
4	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	3	其他應收款	22,159	註4及註5	0.22%
5	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	527,011	註4	5.17%
5	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	2,324,468	註4	11.84%

註7：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113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	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%	\$ 1,134,819	\$ 51,542	\$ 51,542	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	600,796	600,796	155,200,000	100%	1,162,766	(17,622)	(17,622)	註1 註2
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%	414,288	114,489	114,489	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	199,999	199,999	20,000,000	100%	69,074	(8,093)	-	註1 註3 註6
鑫聯大(香港)有限公司	Supply Consultants Limited	香港	電子產品等之銷售	11,832	11,408	245,000	49%	4,475	(3,243)	(1,589)	註1
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	317	307	10,000	100%	287,442	8,645	-	註1 註3 註6

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。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回								
世平偉業國際貿易(上海)有限公司	電子產品等之銷售	\$ 240,338	2	\$ 271,150	\$ -	\$ -	\$ 271,150	(\$ 10,432)	100%	(\$ 10,432)	\$ 671,230	\$ -		註5(2)B
鵬瑜(上海)數碼科技有限公司	電子產品等之銷售	101,768	2	206,153	-	-	206,153	12,799	100%	12,799	463,472	-		註5(2)C
鑫加淘(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	90,460	2	63,322	-	-	63,322	(29,743)	70%	(20,820)	(60,802)	-		註5(2)C
鑫童樂(上海)實業發展有限公司	室內兒童樂園	6,785	3	-	-	-	-	(2,127)	70%	(1,489)	(10,340)	-		註3、註5(2)C
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	24,544	-	-	24,544	-	-	-	-	-		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：TWD 4.523；USD1：TWD 31.65)及民國113年1月1日至9月30日平均匯率(RMB1：TWD4.444663；USD1：TWD32.047201087)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之定義，未經會計師核閱，係按自結財務報表認列投資損益。

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)
鑫聯大投資控股股份有限公司	\$ 540,625	\$ 540,625	\$ 1,321,094
捷元股份有限公司	24,544	24,544	680,892

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：TWD 4.523；USD1：TWD 31.65；HKD1：TWD 4.075)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113年9月30日合併淨值或淨值之60%。

鑫聯大投資控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
大聯大控股股份有限公司	59,195,189	58.86%

- (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。