

7738

東聯互動股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

公司地址：新北市土城區中央路 4 段 51 號 7 樓之 1
電 話：02-2242-5511

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告書	3-4
四、 合併資產負債表	5-6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16-32
(七) 關係人交易	33
(八) 質押之資產	33
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十) 重大之災害損失	33
(十一) 重大之期後事項	33
(十二) 其他	34-42
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43、44-46
2. 轉投資事業相關資訊	43、47
3. 大陸投資資訊	43
(十四) 部門資訊	43



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road,
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

東聯互動股份有限公司 公鑒：

前言

東聯互動股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨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

除保留結論之基礎所述者外，本會計師係依照核閱準則 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四.3 所述，列入民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 50,109 仟元及 44,704 仟元，分別占合併資產總額之 3.10%及 3.30%；負債總額分別為新臺幣 7,577 仟元及 9,020 仟元，分別占合併負債總額之 4.70%及 5.32%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新臺幣(4,130)仟元、(3,670)仟元、(13,892)仟元及(6,829)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.56)%、(5.40)%、(4.65)%及(3.89)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，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暨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，致無法允當表達東聯互動股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況、民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第 1070325626 號

金管會證字第 1030025503 號

呂倩雯



會計師：

余倩如



中華民國 114 年 11 月 10 日



東聯互動股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新臺幣仟元

資產		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日 (調整後)(註)	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 997,210	63	\$ 1,039,846	68	\$ 935,123	69
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	4,705	-	5,221	-	5,199	-
1170	應收帳款淨額	六.5及六.15	4,001	-	5,524	-	4,381	-
1200	其他應收款	六.5及六.15	465,441	30	371,696	24	296,226	22
130x	存貨		57	-	64	-	253	-
1410	預付款項		5,354	-	4,549	-	5,455	1
1470	其他流動資產		3,199	-	828	-	703	-
11xx	流動資產合計		<u>1,479,967</u>	<u>93</u>	<u>1,427,728</u>	<u>92</u>	<u>1,247,340</u>	<u>92</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	80,014	4	60,000	4	46,000	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.4及八	36,295	2	35,229	2	35,164	3
1600	不動產、廠房及設備	六.6	953	-	988	-	794	-
1755	使用權資產	六.17	11,785	1	9,707	1	11,321	1
1780	無形資產	六.7	207	-	284	-	8,233	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	490	-	260	-	255	-
1920	存出保證金		4,315	-	4,356	-	4,557	-
1960	預付投資款	六.3	-	-	9,216	1	-	-
1995	其他非流動資產		1,503	-	-	-	1,290	-
15xx	非流動資產合計		<u>135,562</u>	<u>7</u>	<u>120,040</u>	<u>8</u>	<u>107,614</u>	<u>8</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 1,615,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,547,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,354,954</u>	<u>100</u>

註：本集團已完成對Kabayan International Ltd.於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年9月30日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳侑勳

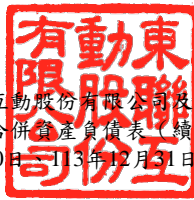


經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君





東聯互動股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日 (調整後)(註)	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8	\$ -	-	\$ 150,000	10	\$ 50,000	4
2130	合約負債—流動	六.13	206	-	143	-	-	-
2170	應付帳款		8,593	1	8,503	1	7,587	1
2200	其他應付款	六.9	83,663	5	44,272	3	49,970	4
2230	本期所得稅負債	四及六.21	51,725	3	61,641	4	41,962	3
2280	租賃負債—流動	六.17	4,383	-	3,237	-	4,001	-
2300	其他流動負債		2,189	-	1,957	-	1,733	-
2322	一年內到期長期借款	六.10	-	-	1,084	-	4,333	-
2335	代收款		3,315	-	2,517	-	2,822	-
21xx	流動負債合計		154,074	9	273,354	18	162,408	12
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	-	-	823	-	315	-
2580	租賃負債—非流動	六.17	7,222	-	6,036	-	6,836	1
25xx	非流動負債合計		7,222	-	6,859	-	7,151	1
2xxx	負債總計		161,296	9	280,213	18	169,559	13
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.12						
3110	普通股股本		248,558	15	248,558	16	248,558	18
3200	資本公積	六.12	751,693	48	751,693	49	751,693	55
3300	保留盈餘	六.12						
3310	法定盈餘公積		30,697	2	7,334	-	7,334	1
3320	特別盈餘公積		-	-	4,173	-	4,173	-
3350	未分配盈餘		392,672	24	235,832	15	166,493	12
3400	其他權益		30,613	2	19,965	2	7,144	1
3xxx	權益總計		1,454,233	91	1,267,555	82	1,185,395	87
	負債及權益總計		\$ 1,615,529	100	\$ 1,547,768	100	\$ 1,354,954	100

註：本集團已完成對Kabayan International Ltd.於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年9月30日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳侑勳




經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君




 東聯互動股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國114年及113年7月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日 (調整後) (註)		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日 (調整後) (註)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.13	\$ 157,032	100	\$ 109,262	100	\$ 423,714	100	\$ 319,939	100
5000	營業成本	六.11、14、17及18	(67,593)	(43)	(54,288)	(50)	(190,987)	(45)	(165,525)	(53)
5900	營業毛利		89,439	57	54,974	50	232,727	55	154,414	47
6000	營業費用	六.11、17及18								
6100	推銷費用		(13,873)	(9)	(9,360)	(8)	(45,146)	(10)	(26,344)	(8)
6200	管理費用		(21,692)	(14)	(26,404)	(24)	(83,732)	(20)	(71,485)	(21)
6450	預期信用減損利益	六.15	-	-	-	-	40	-	158	-
	營業費用合計		(35,565)	(23)	(35,764)	(32)	(128,838)	(30)	(97,671)	(29)
6500	其他收益及費損淨額	六.16	81,850	52	47,152	43	276,473	65	167,603	57
6900	營業利益		135,724	86	66,362	61	380,362	90	224,346	75
7000	營業外收入及支出	六.19								
7100	利息收入		1,046	1	1,318	1	4,549	1	3,104	1
7010	其他收入		60	-	-	-	667	-	-	-
7020	其他利益及損失		(29)	-	100	-	(132)	-	(57)	-
7050	財務成本		(4,027)	(3)	(3,518)	(3)	(15,515)	(4)	(19,971)	(8)
	營業外收入及支出合計		(2,950)	(2)	(2,100)	(2)	(10,431)	(3)	(16,924)	(7)
7900	稅前淨利		132,774	84	64,262	59	369,931	87	207,422	68
7950	所得稅費用	四及六.21	(28,294)	(18)	(13,904)	(13)	(82,050)	(19)	(43,135)	(14)
8200	本期淨利		104,480	66	50,358	46	287,881	68	164,287	54
8300	其他綜合損益	六.20								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		10,798	7	15,120	14	10,798	3	10,160	(2)
8360	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		841	1	2,528	2	(150)	-	1,157	(1)
8300	本期其他綜合損益		11,639	8	17,648	16	10,648	3	11,317	(3)
	本期綜合損益總額		\$ 116,119	74	\$ 68,006	62	\$ 298,529	71	\$ 175,604	51
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 104,480	66	\$ 50,358	46	\$ 287,881	68	\$ 164,287	54
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	合 計		\$ 104,480	66	\$ 50,358	46	\$ 287,881	68	\$ 164,287	54
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 116,119	74	\$ 68,006	62	\$ 298,529	71	\$ 175,604	51
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	合 計		\$ 116,119	74	\$ 68,006	62	\$ 298,529	71	\$ 175,604	51
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘(元)	六.22	\$ 4.20		\$ 2.03		\$ 11.58		\$ 6.72	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.22	\$ 4.20		\$ 2.02		\$ 11.56		\$ 6.68	

註：本集團已完成對Kabayan International Ltd.於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年7月1日至9月30日及113年1月1日至9月30日之合併綜合損益表

其說明請參閱附註六。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳侑勳



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君





東聯互動股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
				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 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價利益(損失)	
A1	民國113年1月1日餘額	\$ 218,558	\$ 331,693	\$ 1,362	\$ -	\$ 62,063	\$ (13)	\$ (4,160)	\$ 609,503
	民國112年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	5,972	-	(5,972)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	4,173	(4,173)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(49,712)	-	-	(49,712)
D1	民國113年1月1日至9月30日淨利(調整後)(註)	-	-	-	-	164,287	-	-	164,287
D3	民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,157	10,160	11,317
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	164,287	1,157	10,160	175,604
E1	現金增資—民國113年2月	30,000	420,000	-	-	-	-	-	450,000
Z1	民國113年9月30日餘額(調整後)(註)	\$ 248,558	\$ 751,693	\$ 7,334	\$ 4,173	\$ 166,493	\$ 1,144	\$ 6,000	\$ 1,185,395
A1	民國114年1月1日餘額	\$ 248,558	\$ 751,693	\$ 7,334	\$ 4,173	\$ 235,832	\$ (35)	\$ 20,000	\$ 1,267,555
	民國113年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	23,363	-	(23,363)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(111,851)	-	-	(111,851)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,173)	4,173	-	-	-
D1	民國114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	287,881	-	-	287,881
D3	民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(150)	10,798	10,648
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	287,881	(150)	10,798	298,529
Z1	民國114年9月30日餘額	\$ 248,558	\$ 751,693	\$ 30,697	\$ -	\$ 392,672	\$ (185)	\$ 30,798	\$ 1,454,233

註：本集團已完成對Kabayan International Ltd.於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年1月1日至9月30日之合併權益變動表，其說明請參閱附註六。
(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳侑勳



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君





東聯互動股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (調整後) (註)	代碼	項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (調整後) (註)
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 369,931	\$ 207,422	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ (1,066)	\$ -
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	2,936
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(133)	(705)
A20100	折舊費用	3,479	2,607	B03700	存出保證金增加	(30)	(588)
A20200	攤銷費用	77	-	B06700	其他非流動資產增加	(1,503)	(46)
A20300	預期信用減損利益	(40)	(158)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(2,732)	1,597
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	132	40				
A20900	利息收入	(4,549)	(3,104)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	財務成本	15,515	19,971	C00200	短期借款減少	(150,000)	(100,000)
A24100	未實現外幣兌換淨損(利)	384	(151)	C01700	償還長期借款	(1,084)	(9,750)
A29900	租約修改利益	-	(2)	C04020	租賃本金償還	(3,072)	(2,771)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(111,851)	(49,712)
A31150	應收帳款	1,523	35	C04600	現金增資	-	450,000
A31180	其他應收款	(93,302)	(16,141)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(266,007)	287,767
A31200	存貨	7	(19)				
A31230	預付款項	(805)	(2,173)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(64)	849
A31240	其他流動資產	(2,371)	(514)				
A32125	合約負債	63	-				
A32150	應付帳款	90	(808)				
A32180	其他應付款	39,802	19,276				
A32230	其他流動負債	232	484				
A32990	代收款	798	(10,539)				
A33000	營運產生之淨現金流入	330,966	216,226	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(42,636)	487,488
A33100	收取之利息	4,549	3,104				
A33300	支付之利息	(15,926)	(20,005)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,039,846	447,635
A33500	所得稅支付	(93,422)	(2,050)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 997,210	\$ 935,123
AAAA	營業活動之淨現金流入	226,167	197,275				

註：本集團已完成對Kabayan International Ltd.於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年1月1日至9月30日之合併現金流量表，其說明請參閱附註六。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳侑勳



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君



東聯互動股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

東聯互動股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 105 年 8 月 30 日經核准設立。主要營業項目為提供臺灣外籍工作者跨境金流服務，其註冊地及主要營運據點位於新北市土城區中央路四段 51 號 7 樓之 1。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司（以下簡稱本集團）民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告業經董事會於民國 114 年 11 月 10 日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
2	金融工具之分類與衡量之修正（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）	民國 115 年 1 月 1 日
3	國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
4	涉及依賴自然電力之合約（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）	民國 115 年 1 月 1 日

(1) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年（亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」）。

(2) 金融工具之分類與衡量之修正（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）

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理（ESG）相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關（包括與 ESG 連結）之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊

- (a) 國際財務報導準則第 1 號之修正
- (b) 國際財務報導準則第 7 號之修正
- (c) 國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第 9 號之修正
- (e) 國際財務報導準則第 10 號之修正
- (f) 國際會計準則第 7 號之修正

(4) 涉及依賴自然電力之合約（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）

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，經本集團評估並無重大影響。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」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
2	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 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）	民國 116 年 1 月 1 日

(註) 金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿。

- (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

- (a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

- (b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本公司取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司	東聯國際股份有限公司	匯款服務	100%	100%	100%
本公司	Kabayan International Ltd.	匯款服務	100%	100%	100%

本公司於民國 114 年 7 月以港幣 3,000 仟元（約新臺幣 11,184 仟元）增資東聯國際股份有限公司。另本公司於 114 年 7 月及 8 月皆以日幣 49,000 仟元（約新臺幣 9,957 仟元及 10,177 仟元）增資 Kabayan International Ltd.。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

上述列入民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 50,109 仟元及 44,074 仟元，負債總額分別為 7,577 仟元及 9,020 仟元，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(4,130)仟元、(3,670)仟元、(13,892)仟元及(6,829)仟元。

4. 除下列會計政策外，本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 113 年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司民國 113 年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 所得稅

未使用之課稅損失及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金	\$ 32	\$ 2	\$ 27
活期存款	997,178	709,844	635,096
定期存款（註）	-	330,000	300,000
	<u>\$ 997,210</u>	<u>\$ 1,039,846</u>	<u>\$ 935,123</u>

註：係為合約期間 3 個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	<u>\$ 4,705</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 5,199</u>
流動	<u>\$ 4,705</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 5,199</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具投資：			
一卡通票證股份有限公司 （一卡通公司）	<u>\$ 80,014</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 46,000</u>
非流動	<u>\$ 80,014</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 46,000</u>

本集團於民國 113 年 12 月經董事會決議以新臺幣 9,216 仟元參與一卡通公司現金增資案，而一卡通公司已於民國 114 年 4 月 7 日完成變更登記，故將原先帳列於「預付投資款」之款項轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
質押活期存款	\$ 23,293	\$ 22,226	\$ 22,162
質押定期存款	13,000	13,000	13,000
受限制銀行存款	2	3	2
	<u>\$ 36,295</u>	<u>\$ 35,229</u>	<u>\$ 35,164</u>
非流動	<u>\$ 36,295</u>	<u>\$ 35,229</u>	<u>\$ 35,164</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 4,001	\$ 5,524	\$ 4,381
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>4,001</u>	<u>5,524</u>	<u>4,381</u>
其他應收款	467,348	373,788	298,423
減：備抵損失	(1,907)	(2,092)	(2,197)
小計	<u>465,441</u>	<u>371,696</u>	<u>296,226</u>
	<u>\$ 469,442</u>	<u>\$ 377,220</u>	<u>\$ 300,607</u>

應收帳款係本集團提供跨境金流服務所產生之應收手續費；其他應收款主要係代收機構代本集團收取擬匯款至境外之款項。

(1) 本集團之應收帳款及其他應收款未有提供擔保之情況。

(2) 本集團對代收機構之授信期間通常為交易日後 2 天至 16 天。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日應收帳款及其他應收款之總帳面金額分別為 471,349 仟元、379,312 仟元及 302,804 仟元，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

6. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	合 計
成本：			
114.1.1 餘額	\$ 1,153	\$ 1,202	\$ 2,355
增添	133	-	133
匯率變動影響數	(8)	(6)	(14)
114.9.30 餘額	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 2,474</u>
113.1.1 餘額	\$ 585	\$ 885	\$ 1,470
增添	384	321	705
處分	(160)		(160)
匯率變動影響數	10	15	25
113.9.30 餘額	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 2,040</u>
折舊及減損：			
114.1.1 餘額	\$ 472	\$ 895	\$ 1,367
折舊	140	16	156
匯率變動影響數	(2)	-	(2)
114.9.30 餘額	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,521</u>
113.1.1 餘額	\$ 449	\$ 885	\$ 1,334
折舊	70	5	75
處分	(160)	-	(160)
匯率變動影響數	(3)	-	(3)
113.9.30 餘額	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,246</u>
淨帳面金額：			
114.9.30	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 953</u>
113.12.31	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 988</u>
113.9.30	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 794</u>

(2) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

7. 無形資產

	商 譽	電腦軟體	合 計
成 本：			
114.1.1 餘額	\$ 7,774	\$ 310	\$ 8,084
除 列	(7,774)	-	(7,774)
114.9.30 餘額	\$ -	\$ 310	\$ 310
113.1.1 餘額	\$ 8,081	\$ -	\$ 8,081
匯率變動影響數	152	-	152
113.9.30 餘額（調整後）	\$ 8,233	\$ -	\$ 8,233
攤銷及減損：			
114.1.1 餘額	\$ 7,774	\$ 26	\$ 7,800
攤 銷	-	77	77
除 列	(7,774)	-	(7,774)
114.9.30 餘額	\$ -	\$ 103	\$ 103
淨帳面金額：			
114.9.30	\$ -	\$ 207	\$ 207
113.12.31	\$ -	\$ 284	\$ 284
113.9.30	\$ 8,233	\$ -	\$ 8,233

8. 短期借款

	利率區間	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	2.38%~5.31%	\$ -	\$ 150,000	\$ 50,000

本集團截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 2,950,000 仟元、2,700,000 仟元及 2,800,000 仟元。

9. 其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資	\$ 59,461	\$ 28,296	\$ 34,044
其他應付款—其他	24,202	15,976	15,926
	\$ 83,663	\$ 44,272	\$ 49,970

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

10. 長期借款

長期借款明細如下：

債權人	113.12.31	償還期間及辦法
富邦銀行信用借款	\$ 1,084	自民國 111 年 1 月 3 日至民國 114 年 1 月 3 日，前 12 個月付息不還本，第 13 個月起，每月為一期分 24 期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(1,084)	
	\$ -	
利率區間	2.375%	

債權人	113.9.30	償還期間及辦法
富邦銀行信用借款	\$ 4,333	自民國 111 年 1 月 3 日至民國 114 年 1 月 3 日，前 12 個月付息不還本，第 13 個月起，每月為一期分 24 期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(4,333)	
	\$ -	
利率區間	2.375%	

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 675 仟元及 492 仟元；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,932 仟元及 1,546 仟元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本公司額定股本皆為 1,000,000 仟元，已發行股本皆為 248,558 仟元，每股票面金額 10 元，已發行股數皆為 24,856 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本公司於民國 112 年 12 月 8 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，每股以 150 元溢價發行，增資金額計 450,000 仟元。此項增資案之增資基準日為民國 113 年 1 月 21 日，股款業已於民國 113 年 2 月 5 日全數收足，並於民國 113 年 4 月 15 日辦理變更登記完竣。

本公司於民國 114 年 7 月 30 日經董事會決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股 2,500 仟股，每股面額 10 元，業經證券櫃檯買賣中心民國 114 年 8 月 13 日證櫃審字第 1140006175 號函申報生效；上述現金增資案包含以供員工認購及公開申購，承銷價格訂為每股 168 元溢價發行，發行總金額扣除相關發行成本計 477,231 仟元已全數收足，以民國 114 年 10 月 14 日為增資基準日，並於民國 114 年 11 月 4 日完成變更登記。

(2) 資本公積

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
股票發行溢價	<u>\$ 751,693</u>	<u>\$ 751,693</u>	<u>\$ 751,693</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，於可供分配盈餘中提撥不低於百分之三十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不得低於股利總額之百分之五十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本公司分別於民國 114 年 6 月 18 日及民國 113 年 6 月 28 日之股東常會決議民國 113 及 112 年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥 及分配案		每股股利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
提列特別盈餘公積	\$ -		\$ 4,173	
迴轉特別盈餘公積	(4,173)		-	
法定盈餘公積	23,363		5,972	
普通股現金股利（註）	111,851	\$ 4.5	49,712	\$ 2

註：本公司董事會業經章程授權，並分別於民國 114 年 3 月 31 日及民國 113 年 4 月 18 日以特別決議通過民國 113 年度及 112 年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

13. 營業收入

(1) 營業收入明細如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
客戶合約之收入				
服務收入（係提供跨 境金流服務）	\$ 155,370	\$ 108,074	\$ 419,668	\$ 316,418
商品銷售收入（主要 係銷售電信預付 卡）	1,662	1,188	4,046	3,521
	<u>\$ 157,032</u>	<u>\$ 109,262</u>	<u>\$ 423,714</u>	<u>\$ 319,939</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$ 157,032</u>	<u>\$ 109,262</u>	<u>\$ 423,714</u>	<u>\$ 319,939</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
服務收入	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本集團民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$ -	\$ -	\$ 143	\$ -
本期預收款增加（扣除本期新增並轉列收入）	-	-	206	-

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

14. 營業成本

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30 (調整後)	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30 (調整後)
跨境金流服務成本	\$ 66,136	\$ 53,278	\$ 187,464	\$ 162,364
其他	1,457	1,010	3,523	3,161
	<u>\$ 67,593</u>	<u>\$ 54,288</u>	<u>\$ 190,987</u>	<u>\$ 165,525</u>

15. 預期信用減損損失（利益）

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業費用－預期信用減損 （利益）損失	\$ -	\$ -	\$ (40)	\$ (158)

(1) 與信用風險相關資訊請詳附註十二。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

- (2) 本集團之應收款項（包含應收帳款及其他應收款）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- A. 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分為同一群組，並以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

114.9.30						
逾期天數						
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-120 天	121 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 469,442	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,907	\$ 471,349
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(1,907)	(1,907)
帳面金額	\$ 469,442	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 469,442

113.12.31						
逾期天數						
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-120 天	121 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 377,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,092	\$ 379,312
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(2,092)	(2,092)
帳面金額	\$ 377,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 377,220

113.9.30						
逾期天數						
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-120 天	121 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 300,607	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,197	\$ 302,804
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(2,197)	(2,197)
帳面金額	\$ 300,607	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300,607

- B. 應收款項主要係透過代收機構提供金融服務所產生之代收款項，通常係於交易日後 2~16 天內收款。本集團針對應收款項自原始認列後評估信用風險是否顯著增加，若已顯著增加，按存續期間預期信用損失認列備抵損失。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團提列足額之減損損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之備抵信用損失變動資訊如下：

	應收帳款	其他應收款	合 計
114.1.1	\$ -	\$ 2,092	\$ 2,092
本期迴轉金額	-	(40)	(40)
匯率影響數	-	(145)	(145)
114.9.30	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 1,907</u>
113.1.1	\$ -	\$ 2,271	\$ 2,271
本期迴轉金額	-	(158)	(158)
匯率影響數	-	84	84
113.9.30	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 2,197</u>

16. 其他收益及費損淨額

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
外幣兌換淨利益	<u>\$ 81,850</u>	<u>\$ 47,152</u>	<u>\$ 276,473</u>	<u>\$ 167,603</u>

17. 租 賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產（房屋及建築）及運輸設備。各個合約之租賃期間介於 1 年至 5 年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
房屋及建築	\$ 11,785	\$ 9,707	\$ 11,321
運輸設備	-	-	-
	<u>\$ 11,785</u>	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$ 11,321</u>

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產分別增添 5,538 仟元及 8,907 仟元；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產分別增添 5,538 仟元及 8,907 仟元。

(b) 租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
租賃負債	\$ 11,605	\$ 9,273	\$ 10,837
流動	\$ 4,383	\$ 3,237	\$ 4,001
非流動	\$ 7,222	\$ 6,036	\$ 6,836

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租賃負債之利息費用請詳附註六.19 (2) 財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
房屋及建築	\$ 1,094	\$ 1,110	\$ 3,323	\$ 2,446
運輸設備	-	-	-	86
	\$ 1,094	\$ 1,110	\$ 3,323	\$ 2,532

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期租賃之費用	\$ 170	\$ 391	\$ 408	\$ 964
低價值資產租賃之費用	18	5	54	8
租賃修改利益	-	(2)	-	(2)
	\$ 188	\$ 394	\$ 462	\$ 970

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃之現金流出總額分別為 1,121 仟元及 1,798 仟元與 3,712 仟元及 3,891 仟元。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

18. 員工福利及折舊費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.7.1~114.9.30			113.7.1~113.9.30（調整後）		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 4,769	\$ 20,614	\$ 25,383	\$ 4,201	\$ 18,450	\$ 22,651
勞健保費用	332	1,287	1,619	265	1,084	1,349
退休金費用	195	480	675	129	363	492
其他	135	598	733	108	340	448
折舊費用	143	1,001	1,144	140	997	1,137
攤銷費用	-	25	25	-	-	-

功能別 性質別	114.1.1~114.9.30			113.1.1~113.9.30（調整後）		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 16,749	\$ 82,130	\$ 98,879	\$ 11,134	\$ 53,799	\$ 64,933
勞健保費用	983	4,114	5,097	977	2,868	3,845
退休金費用	539	1,393	1,932	513	1,033	1,546
其他	387	1,921	2,308	469	1,480	1,949
折舊費用	424	3,055	3,479	421	2,186	2,607
攤銷費用	-	77	77	-	-	-

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，不高於 2% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞提撥數，應發放不低於 10% 予董事會核定之基層員工。員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事相關酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本公司依獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 3,880 仟元及 2,510 仟元，民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 12,180 仟元及 7,490 仟元；民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 4,959 仟元及 1,417 仟元，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 16,016 仟元及 4,576 仟元，員工酬勞及董事酬勞皆帳列於薪資費用項下。

本公司於民國 114 年 3 月 31 日經董事會決議分別以現金發放員工酬勞及董事酬勞 12,557 仟元及 3,128 仟元，其與民國 113 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國 113 年 4 月 18 日經董事會決議分別以現金發放員工酬勞及董監酬勞 6,950 仟元及 1,748 仟元，其與民國 112 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨（損失）				
利益	\$ (29)	\$ 98	\$ (132)	\$ (40)
其他	-	2	-	(17)
	<u>\$ (29)</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ (132)</u>	<u>\$ (57)</u>

(2) 財務成本

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行借款之利息	\$ (3,974)	\$ (3,432)	\$ (15,328)	\$ (19,815)
租賃負債之利息	(49)	(83)	(178)	(148)
其他	(4)	(3)	(9)	(8)
	<u>\$ (4,027)</u>	<u>\$ (3,518)</u>	<u>\$ (15,515)</u>	<u>\$ (19,971)</u>

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

20. 其他綜合損益組成部分

民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$ 10,798	\$ -	\$ 10,798	\$ -	\$ 10,798
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	841	-	841	-	841
合 計	<u>\$ 11,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,639</u>

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$ 15,120	\$ -	\$ 15,120	\$ -	\$ 15,120
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,528	-	2,528	-	2,528
合 計	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,648</u>

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$ 10,798	\$ -	\$ 10,798	\$ -	\$ 10,798
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(150)	-	(150)	-	(150)
合 計	<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,648</u>

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 10,160	\$ -	\$ 10,160	\$ -	\$ 10,160
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,157	-	1,157	-	1,157
合計	\$ 11,317	\$ -	\$ 11,317	\$ -	\$ 11,317

21. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
當期所得稅：				
當期應付所得稅	\$ 27,413	\$ 14,006	\$ 83,086	\$ 42,806
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	17	(130)
遞延所得稅：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	881	(102)	(1,053)	459
所得稅費用	\$ 28,294	\$ 13,904	\$ 82,050	\$ 43,135

所得稅申報核定情形

截至民國 114 年 9 月 30 日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	112 年度	已核定

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30 (調整後)	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30 (調整後)
基本每股盈餘 歸屬於母公司普通股持有人 之淨利（仟元）	\$ 104,480	\$ 50,358	\$ 287,881	\$ 164,287
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數（仟股）	24,856	24,856	24,856	24,462
基本每股盈餘（元）	\$ 4.20	\$ 2.03	\$ 11.58	\$ 6.72
稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股持有人 之淨利（仟元）	\$ 104,480	\$ 50,358	\$ 287,881	\$ 164,287
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數（仟股）	24,856	24,856	24,856	24,462
稀釋效果：				
員工酬勞—股票（仟股）	42	73	53	146
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數（仟股）	24,898	24,929	24,909	24,608
稀釋每股盈餘（元）	\$ 4.20	\$ 2.02	\$ 11.56	\$ 6.68

23. 企業合併

本集團民國 112 年 9 月以日幣 50,000 仟元（約當新臺幣 11,014 仟元）收購 Kabayan International Ltd. 100% 股權，故自取得日起將其列為子公司，並自取得控制日始納入合併財務報告編製主體中；此外本集團亦同時向 Kabayan International Ltd. 之原股東取得對 Kabayan International Ltd. 之債權計日幣 73,627 仟元（約當新臺幣 16,169 仟元）。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本集團同時取得對 Kabayan International Ltd.之債權及 Kabayan International Ltd.可辨認資產與負債於取得控制日之公允價值如下：

	取得控制日 之公允價值
<u>資 產</u>	
其他應收款（向原股東取得之債權）	\$ 16,169
現金及約當現金	12,666
預付費用	148
固定資產	6
存出保證金	2,434
	<u>31,423</u>
<u>負 債</u>	
其他應付款	(16,169)
代收移工款	(12,247)
其他流動負債	(74)
	<u>(28,490)</u>
可辨認淨資產之公允價值總計	<u>\$ 2,933</u>

Kabayan International Ltd.之商譽金額如下：

現金對價	\$ 11,014
減：可辨認淨資產之公允價值	(2,933)
商 譽	<u>\$ 8,081</u>

收購之現金流量：

自子公司取得之淨現金	\$ 12,666
現金支付數	(11,014)
淨現金流入	<u>\$ 1,652</u>

本集團已針對 Kabayan International Ltd.持有之淨資產尋求獨立之鑑價，前述資產之評估已完成，該評估結果顯示其於收購日時之公允價值為 2,933 仟元，較暫定之評估數減少 5,917 仟元。

民國 113 年 9 月 30 日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整之資產及差異金額如下：

商譽以外之無形資產減少數	(3,202)
未分配盈餘增加數	(2,379)
其他權益減少數	92
商譽增加數	5,489

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

七、關係人交易

1. 本集團主要管理人員之薪酬

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期員工福利	\$ 5,198	\$ 6,640	\$ 20,323	\$ 20,544
退職後福利	-	27	22	101
	<u>\$ 5,198</u>	<u>\$ 6,667</u>	<u>\$ 20,345</u>	<u>\$ 20,645</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
活期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	\$ 23,293	\$ 22,226	\$ 22,162	外籍移工國外小額 匯兌業務履約保證
定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	10,000	10,000	10,000	外籍移工國外小額 匯兌業務履約保證
定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	3,000	3,000	3,000	人力仲介履約保證
	<u>\$ 36,293</u>	<u>\$ 35,226</u>	<u>\$ 35,162</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團委由金融機構開立履約保證之金額分別為新臺幣 82,000 仟元、72,000 仟元及 72,000 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

十二、其 他

1. 金融工具之種類

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,705	\$ 5,221	\$ 5,199
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	80,014	60,000	46,000
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金（不含庫存現金）	997,178	1,039,844	935,096
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	36,295	35,229	35,164
應收帳款	4,001	5,524	4,381
其他應收款	465,441	371,696	296,226
存出保證金	4,315	4,356	4,557
<u>金融負債</u>			
<u>攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
短期借款	\$ -	\$ 150,000	\$ 50,000
應付帳款	8,593	8,503	7,587
其他應付款	83,663	44,272	49,970
租賃負債（含非流動）	11,605	9,273	10,837
長期借款（含一年內到期）	-	1,084	4,333

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險（例如權益工具）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時）有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受多種外幣匯率波動影響，敏感度分析資訊請詳附註十二.10。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率之銀行借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目主係浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 10 個基本點，對本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別減少/增加 0 仟元及 41 仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券屬於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動（主要為其他應收款）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114.9.30					
應付帳款	\$ 8,593	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,593
其他應付款	83,663	-	-	-	83,663
租賃負債（含非流動）	4,659	6,233	1,215	-	12,107
113.12.31					
短期借款	\$ 150,837	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,837
應付帳款	8,503	-	-	-	8,503
其他應付款	44,272	-	-	-	44,272
租賃負債（含非流動）	3,663	3,718	2,634	-	10,015
長期借款	1,085	-	-	-	1,085
113.9.30					
短期借款	\$ 50,207	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,207
應付帳款	7,587	-	-	-	7,587
其他應付款	49,970	-	-	-	49,970
租賃負債（含非流動）	4,470	3,938	3,281	-	11,689
長期借款	4,354	-	-	-	4,354

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.1.1	\$ 150,000	\$ 1,084	\$ 9,273	\$ 160,357
現金流量	(150,000)	(1,084)	(3,072)	(154,156)
非現金之變動	-	-	5,404	5,404
114.9.30	\$ -	\$ -	\$ 11,605	\$ 11,605

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$ 150,000	\$ 14,083	\$ 4,712	\$ 168,795
現金流量	(100,000)	(9,750)	(2,771)	(112,521)
非現金之變動	-	-	8,896	8,896
113.9.30	\$ 50,000	\$ 4,333	\$ 10,837	\$ 65,170

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項、代收款及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等）。
- C. 無活絡市場交易之權益工具（例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票）採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊（例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值）推估公允價值。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

D. 銀行借款之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊）。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

無此事項。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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）。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國 114 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
基金	\$ 4,705	\$ -	\$ -	\$ 4,705
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
未上市櫃公司股票	-	-	80,014	80,014

民國 113 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
基金	\$ 5,221	\$ -	\$ -	\$ 5,221
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
未上市櫃公司股票	-	-	60,000	60,000

民國 113 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
基金	\$ 5,199	\$ -	\$ -	\$ 5,199
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
未上市櫃公司股票	-	-	46,000	46,000

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性衡量公允價值之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

		114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
		認列於其他				
		期初餘額	綜合損益(註)	取 得	轉出/結清	期末餘額
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產		\$ 60,000	\$ 10,798	\$ 9,216	\$ -	\$ 80,014
		113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
		認列於其他				
		期初餘額	綜合損益(註)	取 得	轉出/結清	期末餘額
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產		\$ 35,840	\$ 10,160	\$ -	\$ -	\$ 46,000

註：列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性衡量公允價值之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 114 年 9 月 30 日：

	評價 技術	重大不可觀 察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
股 票	市場法	市場價值乘 數變動率	19.13%	市場價值乘數愈 高，公允價值愈 高	當市場價值乘數之百分比 上升(下降)1%，對本集團 權益將增加/減少 646 仟元

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

民國 113 年 12 月 31 日：

	評價 技術	重大不可觀 察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
股 票	註	註	註	註	註

註：本集團於民國 113 年 12 月經董事會決議參與被投資公司之現金增資案，故以此不加調整之每股現金增資價格作為公允價值。

民國 113 年 9 月 30 日：

	評價 技術	重大不可觀 察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
股 票	市場法	市場價值乘 數變動率	28.06%	市場價值乘數愈 高，公允價值愈 高	當市場價值乘數之百分比 上升(下降)1%，對本集團 權益將增加/減少 560 仟元

10. 具重大影響之外幣金融資產資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

金融資產	114.9.30			敏感度分析	
	外幣（仟元）	匯率（註）	新臺幣	變動幅度	損益影響
貨幣性項目：					
美 金	\$ 2,831	30.445	\$ 86,190	0.5%	\$ 431
印 尼 盾	9,533,493	0.001830	17,446	0.5%	87
越 南 盾	36,761,005	0.001135	41,724	0.5%	209
菲律賓披索	93,784	0.523200	49,068	0.5%	245
泰 銖	11,694	0.946600	11,070	0.5%	55

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

113.12.31					
	外幣（仟元）	匯率（註）	新臺幣	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
貨幣性項目：					
美金	\$ 1,820	32.785	\$ 59,669	0.5%	\$ 298
印尼盾	23,113,361	0.002030	46,920	0.5%	235
越南盾	18,234,955	0.001265	23,067	0.5%	115
菲律賓披索	211,288	0.567100	119,821	0.5%	599
泰銖	47,954	0.962300	46,146	0.5%	231
113.9.30					
	外幣（仟元）	匯率（註）	新臺幣	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
貨幣性項目：					
美金	\$ 4,236	31.65000	\$ 134,069	0.5%	\$ 670
印尼盾	3,952,098	0.00208	8,220	0.5%	41
越南盾	13,347,197	0.00127	16,884	0.5%	84
菲律賓披索	172,621	0.56490	97,514	0.5%	488
泰銖	20,083	0.98680	19,818	0.5%	99

註：匯率係每單位外幣兌換為新臺幣之期末匯率。

上述資訊係以外幣帳面金額（已換算至功能性貨幣）為基礎揭露。

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換損益分別為淨利益 81,850 仟元及 47,152 仟元；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換損益分別為淨利益 276,473 仟元及 167,603 仟元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：請詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：請詳附表二。
- (3) 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表三。
- (4) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

2. 轉投資事業相關資訊（部分轉投資事業因編製合併財務報表而沖銷）

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：請詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自提供臺灣境外工作者跨境匯款服務。本集團營運決策者係複核集團整體營運結果，以制定集團資源之決策並評估集團整體之績效，故為單一營運部門。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣仟元

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 (註2)	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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註4)
													名稱	價值		
0	東聯互動(股)公司	Kabayan International Ltd.	其他應收款-關係人	是	\$ 7,988	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	-	營業周轉	-	-	-	\$ 145,423	\$ 290,846
0	東聯互動(股)公司	東聯國際股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 10,972	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	-	營業周轉	-	-	-	\$ 145,423	\$ 290,846

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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：有短期融通資金必要者之個別對象資金貸與限額不得超過本公司淨值之百分之十。

註4：本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司淨值百分之二十為限。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證明細表：

單位：新臺幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證限額 (註4)(註8)	期末 背書保證餘額 (註5)(註8)	實際動支金額 (註6)(註8)	背書保證以 財產設定擔保	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 (註7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區 背書保證(註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	東聯互動(股)公司	東聯國際股份有限公司	2	\$ 727,116	66,410 (USD 2,000,000)	60,890 (USD 2,000,000)	\$ -	無	4.19%	\$ 727,116	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：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之10%為限，但對本公司直接間接持股達100%之公司間背書保證金額不受此限，累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之50%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係以期末之匯率換算而得。

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

單位：新臺幣仟元

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
				千股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	野村投信高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動	2,281	\$ 4,705	-	\$ 4,705	
本公司	一卡通票證股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	4,614	80,014	3.43%	80,014	
					<u>\$ 84,719</u>		<u>\$ 84,719</u>	

東聯互動股份有限公司及子公司合併財務報表附註
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表四：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)

單位：新臺幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	被投資公司 與本公司 之關係
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比例	帳面金額			
東聯互動股份有限公司	KABAYAN INTERNATIONAL LTD.	日本	匯款金流服務	\$ 66,488	\$ 46,354	7	100.00%	\$ 26,323	\$ (8,106)	\$ (8,106)	子公司
東聯互動股份有限公司	東聯國際股份有限公司	香港	匯款金流服務	\$ 34,008	\$ 22,824	8,500	100.00%	\$ 15,686	\$ (5,796)	\$ (5,796)	子公司