

BIZLINK HOLDING INC.
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：3TH FLOOR, HARBOUR CENTRE, P.O.
BOX 613, GEORGE TOWN, GRAND
CAYMAN, CAYMAN ISLANDS,
BRITISH WEST INDIES

電話：+886282261000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~7		-
四、	合併資產負債表	8		-
五、	合併綜合損益表	9~10		-
六、	合併權益變動表	11		-
七、	合併現金流量表	12~14		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~37		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37		五
	(六) 重要會計項目之說明	37~81		六~三三
	(七) 關係人交易	81~82		三四
	(八) 質抵押之資產	82		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	83		三六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	83		三七
	(十二) 其 他	83~84		三八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	84~85 ; 88~97		三九
	2. 轉投資事業相關資訊	84~85 ; 88~99		三九
	3. 大陸投資資訊	85 ; 100~101		三九
	(十四) 部門資訊	85~87		四十

會計師查核報告

BIZLINK HOLDING INC. 公鑒：

查核意見

BIZLINK HOLDING INC.及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 BIZLINK HOLDING INC.及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 BIZLINK HOLDING INC.及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 BIZLINK HOLDING INC. 及子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 BIZLINK HOLDING INC. 及子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一

BIZLINK HOLDING INC. 及子公司合併營業收入客戶群較為集中，民國 105 年度排名前 20 大之主要客戶約占合併營業收入 72.86%，又管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力，而對收入認列產生較高先天性舞弊之風險，故本會計師評估其收入認列之風險在於本年度新增之主要客戶及交易是否真實存在及發生，並列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 評估本年度新增之排名前 20 大客戶之背景，並評估其交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
2. 執行本年度新增之排名前 20 大客戶之收入證實性測試，檢視外部貨運文件、客戶簽收文件及收款文件，用以驗證交易真實發生。

關鍵查核事項二

BIZLINK HOLDING INC. 及子公司主要從事連接器及連接線材之製造及銷售，其中電腦、3C 產業之連接器及連接線材因產業發展已成熟，產品標準化程度較高，相對價格跌價速度較快，相關商品存貨與原物料，恐有過時跌價之疑慮，另其他產業之連接器及連接線材因製造進入門檻較高，生產產品相對易因不符顧客品質要求，恐有因無法售出呆滯之疑慮，又評估存貨淨變現價值涉及重大判斷，因此本會計師評估其存貨之風險在於備抵存貨之評價政策及計算是否合理及正確，並列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 評估 BIZLINK HOLDING INC.及子公司所採用存貨備抵評價政策的合理性。
2. 取得存貨庫齡報表，透過抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
3. 執行存貨帳面價值測試，透過抽樣最近期的銷貨發票以確定其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，另經過重新計算以確定備抵存貨評價計算金額之正確性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 BIZLINK HOLDING INC.及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 BIZLINK HOLDING INC.及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 BIZLINK HOLDING INC.及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 BIZLINK HOLDING INC.及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 BIZLINK HOLDING INC.及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

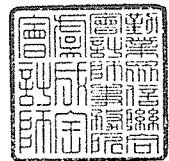
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 BIZLINK HOLDING INC. 及子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 重 成



陳重成

會計師 虞 成 全

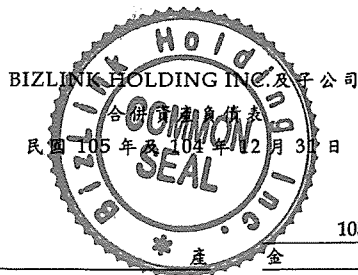


虞成全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 3 月 8 日



單位：新台幣仟元

		105年12月31日		104年12月31日	
代 碼	資	金	額 %	金	額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 2,417,539	24	\$ 1,194,071	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	2,227	-	2,079	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四及九）	1,194,508	12	312,943	5
1150	應收票據—非關係人（附註四及十）	3,410	-	13,035	-
1170	應收帳款—非關係人（附註四及十）	2,101,403	21	1,921,161	27
1180	應收帳款—關係人（附註四及三四）	1,230	-	2,753	-
1200	其他應收款（附註十）	69,643	1	25,240	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二六）	19,242	-	21,480	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	1,674,051	17	1,585,429	23
1410	預付款項（附註十七及十八）	144,985	2	137,425	2
1476	其他金融資產—流動（附註四及三五）	1,438	-	1,532	-
1479	其他流動資產（附註十八）	-	-	46	-
11XX	流動資產總計	7,629,676	77	5,217,194	74
非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動淨額（附註四及八）	152,054	2	168,072	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	3,209	-	3,799	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三五）	1,554,399	16	1,318,067	19
1760	投資性不動產（附註四及十五）	130,956	1	-	-
1780	其他無形資產（附註四及十六）	117,869	1	94,875	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	131,648	1	84,432	1
1980	其他金融資產—非流動（附註四及三五）	76,200	1	17,036	-
1985	長期預付租賃款（附註四及十七）	40,673	-	12,516	-
1990	其他非流動資產（附註十八及三四）	109,748	1	168,821	3
15XX	非流動資產總計	2,316,756	23	1,867,618	26
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,946,432	100	\$ 7,084,812	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註十九及三五）	\$ 64,500	1	\$ 195,872	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四、七及二十）	5,521	-	41,600	1
2150	應付票據（附註二一）	10,836	-	21,386	-
2170	應付帳款（附註二一）	1,281,330	13	1,219,143	17
2200	其他應付款（附註二二）	805,178	8	637,666	9
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	86,095	1	101,297	2
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三五）	31,721	-	14,163	-
2399	其他流動負債（附註二二）	17,843	-	12,315	-
21XX	流動負債總計	2,303,024	23	2,243,442	32
非流動負債					
2530	應付公司債（附註四及二十）	1,859,265	18	150,904	2
2540	長期借款（附註十九及三五）	373,982	4	291,058	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	69,639	1	7,353	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二三）	3,873	-	2,809	-
2670	其他非流動負債（附註二二）	5,096	-	3,217	-
25XX	非流動負債總計	2,311,855	23	455,341	6
2XXX	負債總計	4,614,879	46	2,698,783	38
歸屬於本公司業主之權益（附註四及二四）					
3110	普 通 股	1,029,593	10	918,191	13
3200	資本公積	2,277,793	23	1,165,845	17
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	280,598	3	204,603	3
3320	特別盈餘公積	298,638	3	298,638	4
3350	未分配盈餘	1,978,609	20	1,696,406	24
3300	保留盈餘總計	2,557,845	26	2,199,647	31
3400	其他權益	(533,678)	(5)	102,346	1
3XXX	權益總計	5,331,553	54	4,386,029	62
負 債 與 權 益 總 計		\$ 9,946,432	100	\$ 7,084,812	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



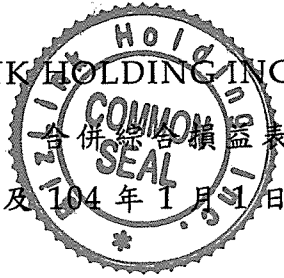
經理人：



會計主管：



BIZLINK HOLDING INC.及子公司



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及三四）	\$ 9,208,059	100	\$ 8,416,972	100
	營業成本（附註十一、十四、二五及三四）				
5110	銷貨成本	<u>6,464,482</u>	<u>70</u>	<u>6,175,484</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>2,743,577</u>	<u>30</u>	<u>2,241,488</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二五及三四）				
6100	推銷費用	425,898	5	427,450	5
6200	管理費用	1,068,672	12	797,418	9
6300	研究發展費用	<u>230,928</u>	<u>2</u>	<u>230,247</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>1,725,498</u>	<u>19</u>	<u>1,455,115</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>1,018,079</u>	<u>11</u>	<u>786,373</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7140	廉價購買利益（附註四及二九）	14,131	-	-	-
7190	其他收入（附註四及二五）	56,996	1	52,615	-
7020	其他利益及損失（附註四、八、十八及二五）	118,008	1	141,871	2
7050	財務成本（附註二十及二五）	(44,425)	-	(16,006)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十三）	(<u>520</u>)	<u>-</u>	<u>347</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>144,190</u>	<u>2</u>	<u>178,827</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,162,269	13	\$ 965,200	11
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>252,324</u>	<u>3</u>	<u>205,250</u>	<u>2</u>
8200	繼續營業單位本期淨利	<u>909,945</u>	<u>10</u>	<u>759,950</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益(淨額)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及二三)	(1,002)	-	(880)	-
8341	換算表達貨幣之兌 換差額(附註四 及二四)	(122,159)	(2)	152,777	2
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 六)	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>149</u>	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益 之項目	(<u>122,991</u>)	(<u>2</u>)	(<u>152,046</u>)	(<u>2</u>)
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及 二四)	(<u>284,818</u>)	(<u>3</u>)	(<u>278,490</u>)	(<u>3</u>)
8300	其他綜合損益(淨 額)	(<u>407,809</u>)	(<u>5</u>)	(<u>126,444</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 502,136</u>	<u>5</u>	<u>\$ 633,506</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 9.23</u>		<u>\$ 7.90</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.29</u>		<u>\$ 7.87</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	股	本	資	本	公	積	法	定	公	積	特	別	公	積	盈		未	分	配	盈	餘	其		他	項	目
															國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權						益	權			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 868,690	\$ 1,113,903	\$ 142,910	\$ 298,638	\$ 1,476,660															\$ 228,059	\$	-			\$ 4,128,860
B1	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)	-	-	61,693	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通股股票股利	43,435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	公司債轉為普通股 (附註四、二十及二四)	2,946	41,620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,566
N1	員工認股權計畫下發行之普通股 (附註四、二四及二八)	3,120	10,322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,442
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	759,950
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(126,444)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	633,506
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	918,191	1,165,845	204,603	298,638	1,696,406															102,346					4,386,029
B1	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)	-	-	75,995	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(505,005)
B9	普通股股票股利	45,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C1	認列可轉換公司債之權益組成要素 (附註四、二十及二四)	-	158,954	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158,954
I1	公司債轉為普通股 (附註四、二十及二四)	48,627	721,988	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	770,615
N1	員工認股權計畫下發行之普通股 (附註四、二四及二八)	16,865	231,006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,824
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	909,945
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(407,809)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	502,136
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,029,592	\$ 2,277,793	\$ 280,598	\$ 298,638	\$ 1,978,609															(406,977)					\$ 5,331,553

合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

BIZLINK HOLDING INC.及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,162,269	\$ 965,200
A20010	收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列數	1,515	984
A20100	折舊費用	197,819	171,949
A20200	攤銷費用	23,931	18,459
A29900	預付租賃款攤銷	451	321
A29900	廉價購買利益	(14,131)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	520	(347)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	22,736	18,866
A20900	利息費用	44,425	16,006
A21200	利息收入	(31,364)	(11,699)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,703	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	9,679	9,396
A23500	金融資產減損損失	22,696	19,043
A23700	非金融資產減損損失	16,794	38,937
A24100	未實現外幣兌換損失	7,909	32,410
A24200	買回應付公司債利益	(42)	-
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	12,345
A31130	應收票據	9,387	(7,051)
A31150	應收帳款	(181,867)	(226,393)
A31160	應收帳款－關係人	1,472	4,021
A31180	其他應收款	(43,246)	(6,025)
A31200	存 貨	(103,784)	(19,954)
A31230	預付款項	(7,530)	31,762
A31240	其他流動資產	45	2
A32110	持有供交易之金融負債	(6,654)	(14,923)
A32130	應付票據	(10,158)	20,553
A32150	應付帳款	65,793	37,676

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A32180	其他應付款	\$ 182,223	\$ 97,841
A32240	淨確定福利負債	62	30
A32230	其他流動負債	<u>4,165</u>	<u>(23,633)</u>
A33000	營運產生之現金流入	1,386,818	1,185,776
A33100	收取之利息	31,364	11,699
A33300	支付之利息	<u>(9,425)</u>	<u>(9,495)</u>
A33500	支付之所得稅	<u>(250,165)</u>	<u>(230,826)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,158,592</u>	<u>957,154</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	<u>(1,000,193)</u>	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	95,638	9,942
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	<u>(31,738)</u>
B02200	對子公司之收購（扣除所取得之現金）	<u>(83,842)</u>	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	<u>(535,975)</u>	<u>(251,531)</u>
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,265	3,805
B04500	取得無形資產	<u>(30,178)</u>	<u>(10,910)</u>
B03700	存出保證金增加	<u>(15,518)</u>	<u>(2,910)</u>
B03800	存出保證金減少	775	1,587
B06500	其他金融資產增加	<u>(63,296)</u>	-
B06700	其他非流動資產增加	-	<u>(9,521)</u>
B07100	預付設備款增加	<u>(41,081)</u>	<u>(117,634)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,667,405)</u>	<u>(408,910)</u>
籌資活動之現金流量			
C01200	發行可轉換公司債	2,670,600	-
C09900	支付債務發行成本	<u>(61,709)</u>	-
C00100	短期借款增加	-	112,539
C00200	短期借款減少	<u>(129,060)</u>	-
C01300	償還公司債	<u>(100)</u>	-
C01600	舉借長期借款	238,030	-
C01700	償還長期借款	<u>(133,623)</u>	<u>(13,679)</u>
C03000	存入保證金增加	1,940	672
C04500	發放現金股利	<u>(505,005)</u>	<u>(434,345)</u>
C04800	員工執行認股權	<u>7,121</u>	<u>13,442</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	<u>2,088,194</u>	<u>(321,371)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(355,913)</u>	<u>(233,255)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 1,223,468	(\$ 6,382)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,194,071</u>	<u>1,200,453</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,417,539</u>	<u>\$ 1,194,071</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



BIZLINK HOLDING INC.及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

BIZLINK HOLDING INC. (以下稱「本公司」) 係於 89 年 6 月設立於開曼群島，所營業務主要以投資控股業務為主。

本公司股票自 100 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為美元，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係

認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15 「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9 「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39 「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認

列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損全數予以銷除。

子公司之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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及附表九。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議

或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動，係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接

處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

(1) 合併公司發行之國外可轉換公司債係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

- (2) 合併公司發行之國內可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及外匯選擇權，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（係當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產

報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 股份基礎給付協議

合併公司給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

合併公司給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益(員工未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞)，並同時調整資本公積一限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積一限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一限制員工權利股票。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,675	\$ 2,291
銀行支票及活期存款	1,313,888	929,338
約當現金—原始到期日在3個月 以內之投資		
銀行定期存款	1,101,976	262,442
	<u>\$ 2,417,539</u>	<u>\$ 1,194,071</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%~3.25%	0.001%~6.6%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產一流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
國內外上市（櫃）股票	\$ 2,227	\$ 2,079
	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 2,079</u>
<u>金融負債一流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 5,160
外匯選擇權	-	5,785
公司債轉換選擇權（附註二十）	5,521	30,655
	<u>\$ 5,521</u>	<u>\$ 41,600</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟 元）
104 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.01~105.08	USD5,400/RMB35,004

合併公司 105 及 104 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之選擇權合約如下：

	到 期 期 間	名目本金（仟元）
104 年 12 月 31 日		
富邦銀行一外匯選擇權	105.01~105.02	USD 2,400 仟元

截至 104 年 12 月 31 日止，合併公司尚未到期之外匯選擇權，其交易條件如下所述：

富邦銀行一外匯選擇權

合約期間 2 年（共計 24 個月），自 103 年 3 月 6 日起至 105 年 2 月 3 日止，前 18 個月每月為一期進行淨額交割，後 6 個月每二週為一期進行總額交割，共計 30 期。依合約約定，每期到期時，若美元兌人民幣之定價匯率（係指評價日路透頁面 CNHFIX 在香港時間 11:15AM 之指標匯率中間價）小於或等於履約價，合併公司即認列

名目本金 400 仟美元 $\times$ (履約價 - 定價匯率) $\div$ 定價匯率，作為本期利益，並向交易銀行收取現金。若定價匯率大於界限價，合併公司即認列名目本金 400 仟美元 $\times 2 \times$ (定價匯率 - 履約價) $\div$ 定價匯率，作為本期損失，並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之定價匯率小於或等於界限價且大於履約價，合併公司則不認列損益且淨額交割金額為 0 元。依合約所訂，上述之履約價為 6.13、界限價為 6.30。當累計獲利達人民幣 160 仟元時，則整體合約自該日起即全部終止，惟損失則無終止合約條件之適用。

合併公司 104 年度從事選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債匯率波動。合併公司持有之選擇權合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>非流動</u>		
國內外未上市（櫃）普通股	\$ 152,054	\$ 168,072
依金融資產衡量種類區分		
備供出售	\$ 152,054	\$ 168,072

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司經評估後預期上述以成本衡量之金融資產未來現金流入之折現值已小於其帳面金額，故合併公司於 105 及 104 年度認列以成本衡量之金融資產減損損失為 12,969 仟元（USD400,000 元）及 19,043 仟元（USD600,000 元）。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,133,141	\$ 261,295
結構式存款	61,367	51,648
	<u>\$ 1,194,508</u>	<u>\$ 312,943</u>

(一) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.03%~3.85% 及 1.35%~4.00%。

(二) 合併公司與銀行簽訂 181 天期之保本結構式存款合約，該結構式存款包含一項與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，結構性存款利率區間年利率分別為 0.00%~2.86% 及 0.00%~3.00%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 3,410	\$ 13,035
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 2,116,562	\$ 1,934,158
減：備抵呆帳	(15,159)	(12,997)
	<u>\$ 2,101,403</u>	<u>\$ 1,921,161</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 60,133	\$ 15,919
其 他	9,510	9,321
	<u>\$ 69,643</u>	<u>\$ 25,240</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 0~月結 120 天。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在月結 120 天至 365 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其

金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 1,813,151	\$ 1,654,315
逾期1~60天	212,882	245,854
逾期61~90天	33,217	11,626
逾期91天以上	57,312	22,363
合計	<u>\$ 2,116,562</u>	<u>\$ 1,934,158</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1~60天	\$ 212,882	\$ 245,854
61~90天	33,217	11,626
91天以上	42,153	9,366
合計	<u>\$ 288,252</u>	<u>\$ 266,846</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	估 計 合 計
104年1月1日餘額	\$ 12,246	\$ -	\$ 12,246
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	984	-	984
減：本年度實際沖銷	(482)	-	(482)
外幣換算差額	249	-	249
104年12月31日餘額	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,997</u>
105年1月1日餘額	\$ 12,997	\$ -	\$ 12,997
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	1,515	-	1,515
減：本年度實際沖銷	(135)	-	(135)
由企業合併取得	280	-	280
外幣換算差額	502	-	502
105年12月31日餘額	<u>\$ 15,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,159</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 15,159 仟元及 12,997 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

其他應收款

由於歷史經驗顯示其他應收款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 556,247	\$ 516,446
在 製 品	109,971	145,750
製 成 品	462,008	413,613
商 品	545,825	509,620
	<u>\$ 1,674,051</u>	<u>\$ 1,585,429</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,464,482 仟元及 6,175,484 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 16,794 仟元及 38,937 仟元。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說	明
			105年 12月31日	104年 12月31日		
本公司	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	100%	100%		
	OPTIWORKS, INC.	(1)光纖器件及光纖光纜批發、零售，(2)國際貿易，以及(3)各項投資活動。	100%	100%		
	BIZLINK (BVI) CORP.	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易(4)各種投資活動。	100%	100%		
	貿聯國際股份有限公司	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)國際貿易，以及(3)BIZLINK集團之亞洲業務金融中心	100%	100%		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
	ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION	各種投資活動。	100%	100%	
	BIZLINK TECHNOLOGY(S.E.A.)SDN. BHD.	(1)電纜組件、電源線及電信設備之設計、製造及銷售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	100%	100%	
	ADEL ENTERPRISE CORPORATION	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	100%	100%	
	BIZLINK TECH, INC.	(1)電纜組件之設計、製造及銷售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，(3)塑膠射出，以及(4)國際貿易。	100%	100%	
	ACCELL CORPORATION	(1)自有品牌連接器、電纜及電信設備之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)自有的品牌推廣。	100%	100%	
	BIZLINK TECHNOLOGY(IR ELAND) LTD.	(1)電纜組件、電源線及連接器之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	100%	100%	
	ビズリンク株式会社	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	100%	100%	
	萬聯國際企業有限公司	各種投資活動。	100%	100%	
	BIZCONN TECHNOLOGY INC.	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦周邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	100%	100%	尚未實質營運
BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BAE BAYSIDE, LLC	各種租賃活動。	-	100%	於105.4吸收合併
	BOBI, LLC	各種租賃活動。	100%	100%	
OPTIWORKS, INC.	翔光(上海)光通訊器材有限公司	(1)光纖器件及光纖光纜之製造、批發及零售，(2)國際貿易。	100%	100%	
	翔光光通訊器材(昆山)有限公司	生產開發光纖通訊用光電子器件、元器件及模組；銷售自產產品。	100%	100%	
BIZLINK (BVI) CORP.	華展電子(深圳)有限公司	生產經營電腦及通訊連接線、連接器、光纖跳線。	100%	100%	
	JO YEH COMPANY LIMITED	(1)電器、電子設備之連接插件批發、零售以及(2)國際貿易。	100%	-	於105.11收購
JO YEH COMPANY LIMITED	佛山市南海城鉞電子有限公司	生產經營電器、電子設備之連接插件。	100%	-	於105.11收購

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION	BIZCONN INTERNATIONAL CORPORATION	各種投資活動。	100%	100%	
	傑聯國際電子(深圳) 有限公司	生產經營電腦及通訊連接 線、連接器及光纖跳線。	100%	100%	
	貿聯電子(昆山)有限 公司	電纜組件、電源線及連接器 之設計、製造及銷售。	100%	100%	
BIZCONN INTERNATIONAL CORPORATION	康聯精密機電(深圳) 有限公司	生產經營連接器及連接器零 件、通訊連接線、精密塑 膠模具、金屬模具、五金 沖壓件、精密塑膠製品。	100%	100%	
ADEL ENTERPRISECOR PORATION	新視電子(廈門)有限 公司	生產電腦連接線、連接器， 電腦主機機箱電源及其 它零組件組裝。	100%	100%	
敦順有限公司	敦順有限公司	各種投資活動。	100%	100%	
	通盈電業(深圳)有限 公司	生產電線電纜及電器接插組 件。	100%	100%	
萬聯國際企業有限公司	翔耀電子(深圳)有限 公司	生產經營通訊及電腦連接 線、工業及醫療設備連接 線、汽車電子設備連接 線、音頻及視頻連接線、 轉接頭及切換器、線束、 光纖跳線。	100%	100%	
BIZLINK TECHNOLOGY(S.E .A.)SDN. BHD.	BIZLINK INTERCONNECT ECHNOLOGY (INDIA) PRIVATE (LIMITED)	(1)電纜組件、電源線及電信 設備之設計及銷售，(2) 電腦周邊產品及電子材 料之批發、零售，以及(3) 國際貿易。	100%	100%	

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之關聯企業	\$ 3,209	\$ 3,799

個別不重大之關聯企業彙總財務資訊：

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 520)	\$ 347
綜合損益總額	(\$ 520)	\$ 347

合併公司於102年4月以現金USD 96仟元認購 Arise Solution Inc.之普通股923股，認購後持股比例為48%，取得對 Arise Solution Inc. 重大影響。取得 Arise Solution Inc.所產生之商譽為1,210仟元係列入投資關聯企業之成本。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	合	計
成 本																			
104 年 1 月 1 日餘額	\$	230,189	\$	596,616	\$	930,004	\$	18,665	\$	183,136	\$	1,958,610							
增 添	-		23,309		185,364		2,239		40,619		251,531								
處 分	-		-	(	33,535)	(	1,443)	(	12,191)	(	47,169)								
重分類 (註 1)	-		11,078		42,728		533		1,609		55,948								
淨兌換差額	6,429		6,788	(	22,700)	(	730)	(	3,532)	(	13,745)								
104 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>236,618</u>	\$	<u>637,791</u>	\$	<u>1,101,861</u>	\$	<u>19,264</u>	\$	<u>209,641</u>	\$	<u>2,205,175</u>							
累計折舊及減損																			
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	175,372	\$	461,501	\$	8,485	\$	120,676	\$	766,034							
處 分	-		-	(	21,757)	(	1,413)	(	10,798)	(	33,968)								
重 分 類	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-								
認列減損損失	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-								
折舊費用	-		25,948		120,700		3,035		22,266		171,949								
淨兌換差額	-	(	1,821)	(	12,395)	(	468)	(	2,223)	(	16,907)								
104 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>199,499</u>	\$	<u>548,049</u>	\$	<u>9,639</u>	\$	<u>129,921</u>	\$	<u>887,108</u>							
104 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>236,618</u>	\$	<u>438,292</u>	\$	<u>553,812</u>	\$	<u>9,625</u>	\$	<u>79,720</u>	\$	<u>1,318,067</u>							
成 本																			
105 年 1 月 1 日餘額	\$	236,618	\$	637,791	\$	1,101,861	\$	19,264	\$	209,641	\$	2,205,175							
增 添	219,888		154,933		101,274		3,186		56,694		535,975								
處 分	-	(	2,317)	(	43,258)	(	2,466)	(	24,522)	(	72,563)								
重分類 (註 2)	-		53,416		7,955		-		364		61,735								
由企業合併取得	-		48,334		19,543		1,063		3,354		72,294								
淨兌換差額	(	3,331)	(	26,275)	(	90,826)	(	1,449)	(	14,806)	(	136,687)							
移轉至投資性不動產	(	43,735)	(	108,062)	-	-	-	-	-	-	(	151,797)							
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>409,440</u>	\$	<u>757,820</u>	\$	<u>1,096,549</u>	\$	<u>19,598</u>	\$	<u>230,725</u>	\$	<u>2,514,132</u>							
累計折舊及減損																			
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	199,499	\$	548,049	\$	9,639	\$	129,921	\$	887,108							
處 分	-	(	528)	(	32,955)	(	1,244)	(	21,892)	(	56,619)								
折舊費用	-		33,642		131,604		2,364		28,824		196,434								
由企業合併取得	-		6,110		15,036		980		2,789		24,915								
移轉至投資性不動產	-	(	19,396)	-	-	-	-	-	-	-	(	19,396)							
淨兌換差額	-	(	13,623)	(	49,100)	(	772)	(	9,214)	(	72,709)								
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>205,704</u>	\$	<u>612,634</u>	\$	<u>10,967</u>	\$	<u>130,428</u>	\$	<u>959,733</u>							
105 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>409,440</u>	\$	<u>552,116</u>	\$	<u>483,915</u>	\$	<u>8,631</u>	\$	<u>100,297</u>	\$	<u>1,554,399</u>							

註 1：係由其他非流動資產－預付設備款及存貨轉入不動產、廠房及設備 33,188 仟元及 22,760 仟元。

註 2：係由其他非流動資產－預付設備款轉入不動產、廠房及設備 61,735 仟元。

於 105 及 104 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20年至55年
附屬設備	2年至20年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至10年
其他設備	3至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十五、投資性不動產

	投	資	性	不	動	產	
	土		地	建	築	物	合 計
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$	-		\$	-		\$ -
自不動產、廠房及設備轉入		43,735			108,062		151,797
淨兌換差額	(	20)		(	49)		(69)
105年12月31日餘額	\$	43,715		\$	108,013		\$ 151,728
<u>累計折舊及減損</u>							
105年1月1日餘額	\$	-		\$	-		\$ -
折舊費用		-			1,385		1,385
自不動產、廠房及設備轉入		-			19,396		19,396
淨兌換差額		-		(	9)		(9)
105年12月31日餘額	\$	-		\$	20,772		\$ 20,772
105年12月31日淨額	\$	43,715		\$	87,241		\$ 130,956

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	39年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
公允價值	\$ 168,592	\$ -

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,941	\$ 151,619	\$ 63	\$ 167,623
單獨取得	-	10,910	-	10,910
處 分	-	(27)	-	(27)
淨兌換差額	489	(2,607)	-	(2,118)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,430</u>	<u>\$ 159,895</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 176,388</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,853	\$ 49,285	\$ 41	\$ 63,179
攤銷費用	1,587	16,866	6	18,459
處 分	-	(27)	-	(27)
淨兌換差額	470	(567)	(1)	(98)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,910</u>	<u>\$ 65,557</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 81,513</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 94,338</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 94,875</u>
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,430	\$ 159,895	\$ 63	\$ 176,388
單獨取得	9,679	20,499	-	30,178
重分類 (註)	-	24,755	-	24,755
淨兌換差額	(309)	(13,305)	-	(13,614)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 25,800</u>	<u>\$ 191,844</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 217,707</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,910	\$ 65,557	\$ 46	\$ 81,513
攤銷費用	1,519	22,406	6	23,931
淨兌換差額	(296)	(5,310)	-	(5,606)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,133</u>	<u>\$ 82,653</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 99,838</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 8,667</u>	<u>\$ 109,191</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 117,869</u>

註：係 105 年度由其他非流動資產－預付設備款重分類至無形資產 24,755 仟元。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	5 年
電腦軟體	3 至 10 年
商 標 權	10 年

十七、預付租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,346	\$ 527
非 流 動	40,673	12,516
	<u>\$ 42,019</u>	<u>\$ 13,043</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 42,019 仟元及 13,043 仟元。

十八、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款（含預付租賃款）	\$ 144,985	\$ 137,425
其 他	-	46
	<u>\$ 144,985</u>	<u>\$ 137,471</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 72,868	\$ 134,617
長期應收票據	-	9,856
存出保證金	36,880	24,348
	<u>\$ 109,748</u>	<u>\$ 168,821</u>

合併公司經評估後預期上述長期應收票據未來現金流入之折現值已小於其帳面金額，故合併公司於 105 年度認列長期應收票據減損損失 9,727 仟元（USD300,000 元）。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下，帳列其他支出。

十九、借 款

（一）短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款（附註三五）</u>		
銀行借款	\$ 64,500	\$ 64,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	-	131,372
	<u>\$ 64,500</u>	<u>\$ 195,872</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.15%~1.40% 及 1.05%~1.65%。

(二) 長期借款／一年內到期之長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款（附註三五）		
銀行借款	\$ 405,703	\$ 305,221
減：一年內到期之長期借款	(31,721)	(14,163)
長期借款	<u>\$ 373,982</u>	<u>\$ 291,058</u>

合併公司於 105 年 2 月及 103 年 5 月分別以自有土地及建築物抵押擔保借款 NTD237,980 仟元及 USD5,800 仟元，借款到期日分別為 115 年 1 月及 110 年 5 月，105 年及 104 年 12 月 31 日有效年利率分別為 1.40%~2.56%及 2.1%~2.75%。

二十、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
原發行面額	\$ 2,007,563	\$ 160,500
未攤銷折價	(148,298)	(9,596)
	<u>\$ 1,859,265</u>	<u>\$ 150,904</u>

(一) 本公司於 105 年 2 月 3 日發行國外第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為美金 60,000 仟元，另加以美金 20,000 仟元為上限之超額認購，並於 105 年 3 月 4 日完成超額認購。依每張面額美金 250 仟元發行，票面利率 0%，發行期限 5 年，主要條款如下：

1. 發行期間：發行期間 5 年，自 105 年 2 月 3 日開始發行至 110 年 2 月 3 日到期。

2. 轉換辦法：

(1) 除已提前贖回、購回並經註銷、債券持有人行使轉換權、法令規定及受託契約另行約定之停止過戶期間外，得於本公司債發行之日起滿 40 日至到期日前 10 日止（即 105 年 3 月 13 日至 110 年 1 月 24 日），轉換為本公司之普通股股票。

(2) 轉換價格及其調整：發行時轉換普通股之轉換價格為每股新台幣 179.40 元（轉換價格所用之轉換匯率為美金：新台幣＝1：33.62），遇有本公司普通股股份發行變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，於 105 年 12 月 31 日轉換價格為每股新台幣 166.1 元。

3. 債券持有人之賣回權：

- (1) 除已被提前贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權外，債券持有人於本債券發行屆滿第二年之日，得要求發行公司以債券面額之 102.02%，將持有之本債券全部或部分贖回。
- (2) 若發行公司普通股股票於臺灣證券交易所終止上市買賣時，或連續三十個營業日以上停止交易時，債券持有人有權要求發行公司以本公司債面額加計年利率 1.00%(按半年計算之收益率)(以下稱「提前贖回金額」)，提前贖回全部或部分之本公司債。
- (3) 若發行公司發生本公司債受託契約中所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求發行公司依適用之提前贖回金額，提前贖回全部或部分之本公司債。

4. 重要贖回條款：

- (1) 當面額超過百分之九十之本公司債已被贖回、購回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本公司債全部贖回，但不得部分贖回。
 - (2) 當中華民國或英屬開曼群島之稅務法令變更，致使發行公司於發行日後因本公司債而稅務負擔增加或必須支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得依提前贖回金額提前依受託契約規定將本公司債全部贖回，但不得部分贖回。倘債券持有人不參與贖回，該債券持有人不得請求發行公司負擔額外之稅賦或費用。
5. 本轉換公司債依國際會計準則第 32 號之規定將選擇權與負債分離，並分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動、應付公司債及資本公積－認股權項下。
6. 可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 1.75%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量（參閱附註七）。

7. 105 年 2 月 3 日（發行日）至 12 月 31 日，債券持有人已行使轉換權之公司債面額計 596,755 仟元（USD17,750 仟元），其中轉列為普通股股本計 35,702 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價計 561,053 仟元；另該已行使轉換權之公司債於轉換日之應付公司債折價、透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動及資本公積－認股權分別計（45,211）仟、125 仟及 35,268 仟元亦轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價。105 年度應付公司債折價攤銷為 32,764 仟元，已帳列財務成本。

(二) 本公司於 103 年 7 月 30 日發行國內第二次無擔保外國轉換公司債，發行總額為 200,000 仟元整，依每張面額 100 仟元發行，票面利率 0%，發行期限 3 年，主要條款如下：

1. 發行期間：發行期間 3 年，自 103 年 7 月 30 日開始發行至 106 年 7 月 30 日到期。

2. 重要贖回條款：

(1) 本轉換公司債發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得按債券面額以現金提前全部贖回。

(2) 本轉換公司債發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣 20,000 仟元（原發行總額之 10%）者，本公司得按債券面額以現金全數提前贖回。

3. 轉換辦法：

(1) 除停止轉換期間外，得於本公司債發行之日起滿 1 個月翌日至到期日止（即 103 年 8 月 31 日至 106 年 7 月 30 日），轉換為本公司之普通股股票。

(2) 轉換價格及其調整：發行時轉換普通股之轉換價格為每股新台幣 134.5 元，遇有本公司普通股股份發行變動及配發普

通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

4. 可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 3.91%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量（參閱附註七）。
5. 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，債券持有人已行使轉換權之公司債面額計 160,400 仟元，其中轉列為普通股股本計 12,925 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價計 147,475 仟元；另該已行使轉換權之公司債於轉換日之應付公司債折價及透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動分別計（7,356）仟及 65,902 仟元亦轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價；於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，債券持有人已行使轉換權之公司債面額計 39,500 仟元，其中轉列為普通股股本計 2,946 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價計 36,554 仟元；另該已行使轉換權之公司債於轉換日之應付公司債折價及透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動分別計（3,057）仟元 8,123 仟元亦轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價。105 年及 104 年度應付公司債折價攤銷分別為 2,236 仟元及 6,511 仟元，已帳列財務成本。
6. 本公司依上述應付公司債發行辦法規定於 105 年 5 月 13 日行使贖回權，贖回基準日為 105 年 7 月 15 日，截至 105 年 12 月 31 日，除 100 仟元於 105 年 7 月 15 日提前贖回，餘業已全數轉換，因贖回應付公司債面額 100 仟元，認列贖回利益 42 仟元。

二一、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 10,821	\$ 21,386
非因營業而發生	15	-
	<u>\$ 10,836</u>	<u>\$ 21,386</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,281,330</u>	<u>\$ 1,219,143</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 446,810	\$ 323,629
應付職工福利	23,817	21,028
應付稅金	30,949	32,529
應付員工酬勞	60,925	38,086
應付董監酬勞	10,163	8,887
應付專業服務費	92,264	21,810
應付運費	16,127	14,467
其 他	124,123	177,230
	<u>\$ 805,178</u>	<u>\$ 637,666</u>
其他負債		
預收款項	\$ 12,650	\$ 5,825
代 收 款	3,926	6,490
其 他	1,267	-
	<u>\$ 17,843</u>	<u>\$ 12,315</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 5,096	\$ 3,217

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之子公司－貿聯國際股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。位於中華人民共和國境內之子公司係根據中華人民共和國法令規定，按政府勞動管理部門核定的工資基數按月提列退休養老金成本。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。另位於其餘地區之子公司則依當地法令提撥。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之子公司－貿聯國際股份有限公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。貿聯國際股份有限公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 10,127	\$ 8,809
計畫資產公允價值	(6,254)	(6,000)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 2,809</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104 年 1 月 1 日	<u>\$ 7,534</u>	<u>(\$ 5,635)</u>	<u>\$ 1,899</u>
服務成本			
當期服務成本	216	-	216
利息費用（收入）	<u>122</u>	<u>(93)</u>	<u>29</u>
認列於損益	<u>338</u>	<u>(93)</u>	<u>245</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(57)	(57)
精算損失－人口統計假設變動	468	-	468
精算損失－財務假設變動	187	-	187
精算損失－經驗調整	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>282</u>
認列於其他綜合損益	<u>937</u>	<u>(57)</u>	<u>880</u>
雇主提撥	-	(215)	(215)
104 年 12 月 31 日	<u>\$ 8,809</u>	<u>(\$ 6,000)</u>	<u>\$ 2,809</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日	\$ 8,809	(\$ 6,000)	\$ 2,809
服務成本			
當期服務成本	236	-	236
利息費用 (收入)	<u>121</u>	<u>(80)</u>	<u>41</u>
認列於損益	<u>357</u>	<u>(80)</u>	<u>277</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包 含於淨利息之金 額外)	-	41	41
精算損失—人口統 計假設變動	287	-	287
精算損失—財務假 設變動	413	-	413
精算損失—經驗調 整	<u>261</u>	<u>-</u>	<u>261</u>
認列於其他綜合損益	<u>961</u>	<u>41</u>	<u>1,002</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(215)</u>	<u>(215)</u>
105 年 12 月 31 日	<u>\$ 10,127</u>	<u>(\$ 6,254)</u>	<u>\$ 3,873</u>

合併公司中之子公司－貿聯國際股份有限公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	0.875%	1.375%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 214)	(\$ 198)
減少 0.25%	\$ 222	\$ 204
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 215	\$ 199
減少 0.25%	(\$ 209)	(\$ 194)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 222	\$ 219
確定福利義務平均到期期間	8.7 年	9.3 年

二四、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數（仟股）	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	102,959	91,819
已發行股本	\$ 1,029,593	\$ 918,191

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本
104 年 1 月 1 日餘額	86,869	\$ 868,690
員工執行認股權	312	3,120
股票股利	4,344	43,435
公司債轉換	<u>294</u>	<u>2,946</u>
104 年 12 月 31 日餘額	91,819	918,191
員工執行認股權	187	1,865
發行限制員工權利新股	1,500	15,000
股票股利	4,591	45,910
公司債轉換	<u>4,862</u>	<u>48,627</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>102,959</u>	<u>\$ 1,029,593</u>

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 827,037	\$ 821,781
公司債轉換溢價	<u>1,046,669</u>	<u>289,413</u>
	<u>\$ 1,873,706</u>	<u>\$ 1,111,194</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
員工認股權轉換溢價	\$ 50,032	\$ 45,491
失效認股權	<u>4,619</u>	<u>4,619</u>
	<u>\$ 54,651</u>	<u>\$ 50,110</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	\$ -	\$ 4,541
限制員工權利股票	225,750	-
認 股 權	<u>123,686</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 349,436</u>	<u>\$ 4,541</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係員工認股權執行及失效時，資本公積－員工認股權分別轉入資本公積－發行溢價及資本公積－其他之金額。

105 及 104 年度各類資本公積之餘額及其調節如下：

	股 發 行 溢 價	需 轉 換 溢 價	公 司 債 權 溢 價	認 股 權	限 制 員 工 認 股 權	其 他 － 認 股 權 失 效	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 811,459	\$ 39,779	\$ 247,793	\$ -	\$ -	\$ 10,253	\$ 1,113,903
公司債轉換	-	-	41,620	-	-	-	41,620
員工執行認股權	10,322	5,712	-	-	(5,712)	-	10,322
104 年 12 月 31 日餘額	821,781	45,491	289,413	-	-	4,541	1,165,845
員工執行認股權	5,256	4,541	-	-	(4,541)	-	5,256
發行可轉換公司債認列	-	-	-	-	-	-	-
權益組成部分	-	-	-	158,954	-	-	158,954
發行限制員工權利新股	-	-	-	-	225,750	-	225,750
公司債轉換	-	-	757,256	(35,268)	-	-	721,988
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 827,037	\$ 50,032	\$ 1,046,669	\$ 123,686	\$ 225,750	\$ 4,619	\$ 2,277,793

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司得依董事會擬訂並經股東以普通決議通過之利潤分配計畫分配利潤。董事會應以下述方式擬訂該利潤分配計畫：本公司應就年度淨利先彌補歷年虧損，並提撥剩餘利潤之 10% 作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額。其次，依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥或迴轉特別盈餘公積。任何所餘利潤得依法令及公開發行公司法令，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當年度稅後盈餘 10%，作為股利（包括現金或股票）進行分配，其中現金股利之數額不得低於當年度擬分配利潤之 10%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之（六）員工福利費用。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 75,995	\$ 61,693	\$ -	\$ -
現金股利	505,005	434,345	NTD 5.5	NTD 5.5
股票股利	45,910	43,435	NTD 0.5	NTD 0.5

本公司 106 年 3 月 8 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 90,995	\$ -
特別盈餘公積	5,993	-
現金股利	720,715	NTD 7.0
股票股利	-	-

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 102,346	\$ 228,059
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(284,818)	(278,490)
換算表達貨幣之兌換差額	(122,159)	152,777
期末餘額	(\$ 304,631)	\$ 102,346

2. 員工未賺得酬勞：

本公司股東會於 105 年 6 月 15 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二八。

	105年度	104年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本年度發行	(240,750)	-
認列股份基礎給付費用	11,703	-
期末餘額	(\$ 229,047)	\$ -

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年度	104年度
租金收入	\$ 2,307	\$ -
利息收入	31,364	11,699
政府補助收入	10,426	8,355
其 他	12,899	32,561
	<u>\$ 56,996</u>	<u>\$ 52,615</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 9,679)	(\$ 9,396)
淨外幣兌換利益	175,004	193,790
持有供交易金融資產利益	186	11,304
持有供交易金融負債損失	(22,922)	(30,170)
以成本衡量之金融資產減損		
損失(附註八)	(12,969)	(19,043)
其他支出	(11,612)	(4,614)
	<u>\$ 118,008</u>	<u>\$ 141,871</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	(\$ 9,425)	(\$ 9,495)
可轉換公司債利息	(35,000)	(6,511)
	<u>(\$ 44,425)</u>	<u>(\$ 16,006)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 196,434	\$ 171,949
投資性不動產	1,385	-
無形資產	23,931	18,459
合 計	<u>\$ 221,750</u>	<u>\$ 190,408</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 136,812	\$ 125,695
營業費用	61,007	46,254
	<u>\$ 197,819</u>	<u>\$ 171,949</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 586	\$ 885
推銷費用	111	79
管理費用	20,411	15,090
研發費用	2,823	2,405
	<u>\$ 23,931</u>	<u>\$ 18,459</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年度	104年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 1,900,950</u>	<u>\$ 1,738,814</u>
其他員工福利	<u>151,466</u>	<u>144,957</u>
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	97,707	89,943
確定福利計畫	277	245
	<u>97,984</u>	<u>90,188</u>
股份基礎給付	<u>11,703</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,162,103</u>	<u>\$ 1,973,959</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,096,258	\$ 1,074,102
營業費用	<u>1,065,845</u>	<u>899,857</u>
	<u>\$ 2,162,103</u>	<u>\$ 1,973,959</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除員工及董事監察人酬勞前之本期稅前淨利分別以 1%~10%提撥員工酬勞，以及不超過 3%提撥董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 8 日及 105 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	3.58%	3.76%
董監事酬勞	0.84%	0.88%

金 額

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	43,566	\$	-	\$	38,086	\$	-
董監事酬勞		10,163		-		8,887		-

年度合併報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度損益。

	104年度	
	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 38,086	\$ 8,887
年度財務報告認列金額	\$ 45,068	\$ 8,887

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 24 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度			
	現	金	紅	利
員工紅利	\$	-	\$	-
董監事酬勞		8,879		-

104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 237,739	\$ 220,064
未分配盈餘加徵	891	713
以前年度之調整	49	(3,723)
	<u>238,679</u>	<u>217,054</u>
遞延所得稅		
當期產生者	13,645	(11,804)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 252,324</u>	<u>\$ 205,250</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,162,269</u>	<u>\$ 965,200</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 271,385	\$ 247,109
稅上不可減除之費損	15,121	2,113
免稅所得	(338)	(189)
基本稅額應納差額	2,771	1,592
未分配盈餘加徵	891	713
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異	(37,555)	(42,365)
以前年度所得稅調整	49	(3,723)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 252,324</u>	<u>\$ 205,250</u>

於 105 及 104 年度，合併公司中適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；105 及 104 年度設立於中國之子公司中貿聯電子（昆山）有限公司、康聯精密機電（深圳）有限公司及翔耀電子（深圳）有限公司因取得高新技術企業證明書，故得享優惠稅率 15%；105 及 104 年度中國地區其餘子公司之稅率皆為 25%。設立於美國之子公司係依據美國聯邦稅率 34%及加州州稅率 8.84%計算。設立於愛爾蘭之子公司，依當地稅法規定之所得稅稅率為 12.5%。其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	(\$ 170)	(\$ 149)

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 19,242	\$ 21,480
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 86,095	\$ 101,297

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ 2,437	(\$ 2,132)	\$ -	(\$ 44)	\$ 261
應付休假給付	12,921	2,449	-	(412)	14,958
存貨跌價損失	12,234	14,325	-	(297)	26,262
確定福利退休計畫	395	8	170	-	573
未實現毛利	52,015	20,496	-	(977)	71,534
其 他	4,430	13,719	-	(89)	18,060
	<u>\$ 84,432</u>	<u>\$ 48,865</u>	<u>\$ 170</u>	<u>(\$ 1,819)</u>	<u>\$ 131,648</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ 5,332	\$ 2,574	\$ -	(\$ 100)	\$ 7,806
子公司之未分配盈餘	-	59,454	-	15	59,469
其 他	2,021	482	-	(139)	2,364
	<u>\$ 7,353</u>	<u>\$ 62,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 224)</u>	<u>\$ 69,639</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ 718	\$ 1,636	\$ -	\$ 83	\$ 2,437
應付休假給付	10,909	1,732	-	280	12,921
存貨跌價損失	14,012	(1,890)	-	112	12,234
確定福利退休計畫	317	(71)	149	-	395
未實現毛利	35,143	15,064	-	1,808	52,015
其 他	3,598	678	-	154	4,430
	<u>\$ 64,697</u>	<u>\$ 17,149</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 2,437</u>	<u>\$ 84,432</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 5,150	\$ -	\$ 182	\$ 5,332
其 他	2,101	195	-	(275)	2,021
	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 93)</u>	<u>\$ 7,353</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、
未使用虧損扣抵及未使用投資抵減稅額

	105年12月31日	104年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
105 年度到期	\$ -	\$ 11,264
106 年度到期	5,104	22,643
107 年度到期	12,901	20,356
108 年度到期	15,535	20,860
109 年度到期	3,041	3,719
110 年度到期	38,961	52,439
111 年度到期	36,433	37,123
112 年度到期	29,694	30,255
113 年度到期	9,748	9,933
114 年度到期	794	809
124 年度到期	630	1,207
125 年度到期	1,275	-
	<u>\$ 154,116</u>	<u>\$ 210,608</u>
投資抵減	<u>\$ 11,305</u>	<u>\$ 11,518</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 104,481</u>	<u>\$ 92,173</u>

(六) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展支出	\$ 778	109
	5,132	110
	3,679	111
	1,716	112
	<u>\$ 11,305</u>	

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ -	105 年度
5,104	106 年度
12,901	107 年度
15,535	108 年度
3,041	109 年度
38,961	110 年度
36,433	111 年度
29,694	112 年度
9,748	113 年度
794	114 年度
630	124 年度
1,275	125 年度
<u>\$ 154,116</u>	

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與投資子公司、分公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 2,110,650 仟元及 2,080,770 仟元。

(八) 所得稅核定情形

截至 105 年 12 月 31 日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 909,945	\$ 759,950
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數（仟股）	98,626	96,152
基本每股盈餘合計	\$ 9.23	\$ 7.90
稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$ 909,945	\$ 759,950
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	32,764	-
轉換公司債評價利益	(8,400)	-
以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 934,309	\$ 759,950
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數（仟股）	98,626	96,152
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	13,670	-
員工酬勞	280	261
限制型員工認股權	10	-
員工認股權	76	201
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數（仟股）	112,662	96,614
稀釋每股盈餘合計	\$ 8.29	\$ 7.87

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 12 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 8.30 元及 8.26 元減少為 7.90 元及 7.87 元。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司 104 年度流通在外可轉換公司債，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二八、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權

本公司於 99 年 10 月 15 日發行員工認股權憑證 3,922,000 單位，每單位可認購普通股 1 股。授予對象以本公司及本公司直接或間接持有股份或出資總額達 100% 之子公司全職員工為限。認股權證之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。依認股辦法之規定，認股價格不得低於發行日本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告所示每股淨值；如於發行日本公司已上市，其認股價格不得低於發行日普通股股份之收盤價。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

合併公司於 105 及 104 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	單	加權平均行使價格(元)	單	加權平均行使價格(元)
年初流通在外	186,500	\$ 40.5	508,500	\$ 43.7
本年度放棄	-	-	(10,000)	-
本年度執行	(186,500)	38.18	(312,000)	43.08
年底流通在外	<u>-</u>		<u>186,500</u>	40.5
年底可行使	<u>-</u>		<u>186,500</u>	40.5 (註)

註：因本公司發放股票股利，故依規定公式予以調整員工認股權之加權平均行使價格。

於 105 及 104 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 166.59 元及 126.67 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
執行價格之範圍(元)	\$ -	\$ 40.5
加權平均剩餘合約期限(年)	-	-

本公司於 99 年 10 月給予之員工認股權使用 Black-Scholes-Merton 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價（註）	60 元
行使價格	60 元
預期波動率	37.19~38.12%
預期存續期間	4.25 年
預期股利率	-
無風險利率	0.75~1.07%

註：係本公司於 99 年 9 月經精算師出具企業評價報告之每股公平價值。

（二）限制員工權利新股

本公司股東會於 105 年 6 月 15 日決議發行限制員工權利新股總額 15,000 仟元，計發行 1,500 仟股，為無償發行。並於 105 年 11 月 10 日董事會決議授權董事長決定增資基準日為 105 年 12 月 9 日。員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
2. 於本公司股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。
3. 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，權利與本公司已發行之普通股股份相同。
4. 限制員工權利新股發行後應立即直接交付信託保管。員工於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

員工未達成既得條件時，本公司將全數收回或收買該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因上述限制員工權利新股交易認列之酬勞成本為 11,703 仟元。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山 市南海城鉞電子有限公司	主 要 營 運 活 動 (1)電器、電子設備之連接插 件批發、零售以及(2)國際 貿易。	收 購 日 105 年 11 月 1 日	具表決權之所有權 權 益 / 收 購 比 例	移 轉 對 價
			(%)	
			100%	\$ 123,760

合併公司於 105 年收購 JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海城鉞電子有限公司主係為跨足日系汽車線束市場，擴大營運規模。

(二) 移轉對價

JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海 城 鉞 電 子 有 限 公 司				
總	支	付	對	價
現	金			
				\$ 123,760

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海 城 鉞 電 子 有 限 公 司	
流動資產	
現金及約當現金	\$ 31,648
應收款項及其他應收款	25,456
存 貨	25,130
預付款項	1,002
非流動資產	
不動產、廠房及設備	47,379
長期預付租賃款	29,805
存出保證金	196
流動負債	
應付款項及其他應付款	(21,164)
預收款項	(1,561)
	\$ 137,891

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海 城鉞電子有限公司
移轉對價	\$ 123,760
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(137,891)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 14,131)</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出

	JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海 城鉞電子有限公司
現金支付之對價	\$ 123,760
減：其他應付款	(8,270)
減：取得之現金及約當現金餘額	(31,648)
餘額	<u>\$ 83,842</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	105年11月1日至12月31日
營業收入	
—JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海城鉞電 子有限公司	<u>\$ 31,295</u>
本期淨利	
—JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海城鉞電 子有限公司	<u>\$ 6,701</u>

若 JO YEH COMPANY LIMITED 及其子公司佛山市南海城鉞電子有限公司企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之擬制合併營業收入及擬制合併淨利將分別增加 139,253 仟元及 31,718 仟元。上述金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、非現金交易

(一) 合併公司於 105 年 2 月發行國外第一次無擔保可轉換公司債收取現金 2,608,891 仟元，並分別認列應付公司債、透過損益按公允價值衡量之金融負債及資本公積－認股權 2,435,681 仟元、14,256 仟元及 158,954 仟元。

(二) 合併公司取得合併子公司價款截至 105 年 12 月 31 日有 8,270 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

三一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租建築物，租賃期間為 5 個月～15 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃之建築物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 141,425	\$ 28,679
超過 1 年但不超過 5 年	324,279	60,420
超過 5 年	-	37,065
	<u>\$ 465,704</u>	<u>\$ 126,164</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	<u>\$ 132,594</u>	<u>\$ 130,246</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 5 年，並有延展 3 年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 13,859	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	57,054	-
	<u>\$ 70,913</u>	<u>\$ -</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,227	\$ -	\$ -	\$ 2,227
合 計	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,227</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 5,521	\$ 5,521
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,521</u>	<u>\$ 5,521</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 2,079	\$ -	\$ -	\$ 2,079
合 計	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,079</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 10,945	\$ -	\$ 10,945
可轉換公司債選擇 權	-	-	30,655	30,655
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,945</u>	<u>\$ 30,655</u>	<u>\$ 41,600</u>

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年度

透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債	可 轉 換 公 司 債 選 擇 權
期初餘額	\$ 30,655
新增－發行公司債	14,256
認列於損益（其他利益及損失 －未實現	26,891
重分類	(66,027)
處分	(46)
匯率影響數	(208)
期末餘額	<u>\$ 5,521</u>

104 年度

透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債	可 轉 換 公 司 債 選 擇 權
期初餘額	\$ 10,780
認列於損益（其他利益及損失 －未實現	27,998
重分類	(8,123)
期末餘額	<u>\$ 30,655</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約 及外匯選擇權	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 2,227	\$ 2,079
放款及應收款（註 1）	5,842,118	3,496,200
備供出售金融資產（註 2）	152,054	168,072
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	5,521	41,600
以攤銷後成本衡量之金融負債（註 3）	3,859,244	2,109,250

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他金融資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年到期之長期借款、應付公司債、長期借款及存入保證金（帳列其他非流動負債）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項、應付公司債及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，董事會係為合併公司專責監督風險與落實政策以減輕暴險之組織。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口至境外而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣為非美元之子公司，其貨幣對美元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當美元相對於各合併個體功能性貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於各合併個體功能性貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 28,191	\$ 22,963

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之應收、應付款項淨額。

合併公司於本年度對匯率敏感度增加，主係因本期增加外幣應收款項之故。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 2,297,922	\$ 576,917
－金融負債	1,923,765	346,776
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,361,561	915,108
－金融負債	405,703	305,221

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年度之稅前淨利將增加／減少 9,559 仟元及 6,099 仟元，主因合併公司浮動利率計息之銀行存款及變動利率借款之利率變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度上升，主係浮動利率計息之銀行存款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有之上市櫃權益證券投資金額不重大，故尚無重大權益價格暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

除了合併公司前三大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前三大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 31% 及 22%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 年 12 月 31 日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,460,127	\$ 64,553	\$ 5,096	\$ -
浮動利率工具	8,183	30,957	288,069	111,148
固定利率工具	64,656	-	2,048,115	-
	<u>\$ 1,532,966</u>	<u>\$ 95,510</u>	<u>\$ 2,341,280</u>	<u>\$ 111,148</u>

104 年 12 月 31 日

	3個月內	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,407,295	\$ 46,741	\$ 3,217	\$ -
浮動利率工具	5,529	16,446	173,747	141,937
固定利率工具	196,045	-	160,500	-
	<u>\$ 1,608,869</u>	<u>\$ 63,187</u>	<u>\$ 337,464</u>	<u>\$ 141,937</u>

衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	(\$ 952)	(\$ 1,167)	(\$ 3,041)	\$ -	\$ -
外匯選擇權	(3,857)	(1,928)	-	-	-
	<u>(\$ 4,809)</u>	<u>(\$ 3,095)</u>	<u>(\$ 3,041)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

融資額度

	105年12月31日	104年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 470,203	\$ 369,721
— 未動用金額	19,828	27,166
	<u>\$ 490,031</u>	<u>\$ 396,887</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 131,372
— 未動用金額	1,432,924	1,314,376
	<u>\$ 1,432,924</u>	<u>\$ 1,445,748</u>

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 25,212</u>	<u>\$ 36,937</u>

對關係人交易之銷售價格係依雙方議定，收款條件為月結 30 天，對非關係人收款條件為 0～月結 120 天。

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款—關係人	關聯企業	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 2,753</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 其他關係人交易

1. 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 15,681</u>

2. 營業成本

關係人類別	項目	105年度	104年度
其他關係人	租金	<u>\$ 38,742</u>	<u>\$ 36,827</u>

租金係依一般市場行情訂定，每季支付。

3. 營業費用

關係人類別	項目	105年度	104年度
其他關係人	租金	<u>\$ 24,040</u>	<u>\$ 23,830</u>

租金係依一般市場行情訂定，每季支付。

(四) 對主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 51,942	\$ 45,359
股份基礎給付	<u>3,433</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,375</u>	<u>\$ 45,359</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
質押定期存款（帳列其他金融資產—流動）	\$ 1,438	\$ 1,532
質押定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	74,385	15,188
活期存款（帳列其他金融資產—非流動）	1,815	1,848
土地（帳列不動產、廠房及設備）	352,717	213,654
建築物（帳列不動產、廠房及設備）	<u>288,031</u>	<u>316,733</u>
	<u>\$ 718,386</u>	<u>\$ 548,955</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,918	\$ 15,912
購置無形資產	268	-
	<u>\$ 16,186</u>	<u>\$ 15,912</u>

三七、重大之期後事項

- (一) 本公司於 106 年 3 月 8 日經董事會決議通過子公司 OPTIWORKS, INC. 擬投資博立達(廈門)科技有限公司(Broadray)100%股權。
- (二) 106 年 1 月 1 日至 3 月 8 日，本公司轉換公司債之持有人要求轉換面額美金 4,500 仟元之債券，共計要求轉換本公司普通股 911 仟股。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯</u>		<u>帳 面 金 額</u>
			<u>率 (新台幣)</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 108,100	6.9348 (美元：人民幣)	\$ 3,486,225
美 元	6,556	7.7551 (美元：港幣)	211,431
美 元	11,015	0.9513 (美元：歐元)	355,234
美 元	6,550	4.4860 (美元：馬幣)	211,238
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	33,312	6.9348 (美元：人民幣)	1,074,312
美 元	1,476	7.7551 (美元：港幣)	47,601
美 元	8,521	0.9513 (美元：歐元)	274,802

104 年 12 月 31 日

				帳 面 金 額
				率 (新 台 幣)
外 幣 匯				
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$	93,463	6.4893 (美元：人民幣)	\$ 3,071,194
美 元		7,197	7.7502 (美元：港幣)	236,493
美 元		8,157	0.9143 (美元：歐元)	268,039
美 元		3,785	4.2900 (美元：馬幣)	124,375
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 元		34,085	6.4893 (美元：人民幣)	1,120,033
美 元		1,575	7.7502 (美元：港幣)	51,755
美 元		6,059	0.9143 (美元：歐元)	199,099

合併公司於 105 及 104 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）請參閱附註二五，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)

9. 從事衍生工具交易。(附註七及三三)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為電腦週邊部門、光纖部門及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	電腦週邊部門	光 纖 部 門	其 他 部 門	總 計
<u>105 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 8,746,100	\$ 433,137	\$ 28,822	\$ 9,208,059
部門間收入	<u>13,465,055</u>	<u>694,137</u>	<u>175,168</u>	<u>14,334,360</u>
部門收入	<u>22,211,155</u>	<u>1,127,274</u>	<u>203,990</u>	<u>23,542,419</u>
內部沖銷				(14,334,360)
合併收入				<u>9,208,059</u>
部門損益	<u>\$ 1,017,483</u>	<u>\$ 42,726</u>	<u>\$ 13,245</u>	\$ 1,073,454
其他收入				56,996
廉價購買利益				14,131
其他利益及損失				118,008
主要管理階層薪酬				(55,375)
財務成本				(44,425)
採用權益法之關聯企業損益份額				(520)
稅前淨利				<u>\$ 1,162,269</u>
<u>104 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 8,105,506	\$ 288,573	\$ 22,893	\$ 8,416,972
部門間收入	<u>12,225,743</u>	<u>383,868</u>	<u>219,952</u>	<u>12,829,563</u>
部門收入	<u>20,331,249</u>	<u>672,441</u>	<u>242,845</u>	<u>21,246,535</u>
內部沖銷				(12,829,563)
合併收入				<u>8,416,972</u>
部門損益	<u>\$ 775,880</u>	<u>\$ 50,681</u>	<u>\$ 5,171</u>	\$ 831,732
其他收入				52,615
其他利益及損失				141,871
主要管理階層薪酬				(45,359)
財務成本				(16,006)
採用權益法之關聯企業損益份額				<u>347</u>
稅前淨利				<u>\$ 965,200</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、其他收入、其他利益及損失、財務成本、廉價購買利益以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	105年度	104年度
電腦週邊產品	\$ 8,746,100	\$ 8,105,506
光纖產品	433,137	288,573
其他產品	28,822	22,893
	<u>\$ 9,208,059</u>	<u>\$ 8,416,972</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－美國與中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
美 國	\$	3,772,932	\$ 3,363,841	\$ 668,545	\$ 629,291
中 國		2,344,360	2,323,344	817,474	847,920
德 國		1,417,568	1,168,122	-	-
台 灣		328,683	362,724	447,487	103,122
其 他		1,344,516	1,198,941	96,339	30,982
	<u>\$</u>	<u>9,208,059</u>	<u>\$ 8,416,972</u>	<u>\$ 2,029,845</u>	<u>\$ 1,611,315</u>

非流動資產不包括以成本衡量之金融資產－非流動、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

105 及 104 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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4)	期 末 餘 額 (註4及5)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有逾期融通資金 必要之原因	提列 備抵 金額	擔 保 品 名稱	對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金 限額 (註3)	與 資 金 限 額
0	BIZLINK HOLDING INC.	BIZLINK (BVI) CORP.	其他應收款－關係人	是	\$ 1,612,500	\$ 1,612,500	\$ 1,612,500	-	2	\$ -	- 營運周轉所需之資金融通	\$ -	-	\$ 2,132,621	\$ 2,132,621	
0	BIZLINK HOLDING INC.	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	其他應收款－關係人	是	64,500	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	2,132,621	2,132,621	
0	BIZLINK HOLDING INC.	BIZLINK TECHNOLOGY INC	其他應收款－關係人	是	129,000	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	2,132,621	2,132,621	
0	BIZLINK HOLDING INC.	貿聯國際股份有限公司	其他應收款－關係人	是	64,500	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	2,132,621	2,132,621	
1	BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK HOLDING INC.	其他應收款－關係人	是	322,500	322,500	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
1	BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK TECHNOLOGY INC	其他應收款－關係人	是	322,500	322,500	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
1	BIZLINK (BVI) CORP.	貿聯國際股份有限公司	其他應收款－關係人	是	322,500	322,500	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
1	BIZLINK (BVI) CORP.	貿聯電子(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	161,250	161,250	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
1	BIZLINK (BVI) CORP.	佛聯國際電子(深圳)有限公司	其他應收款－關係人	是	161,250	161,250	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
1	BIZLINK (BVI) CORP.	翔輝電子(上海)光通訊器材有限公司	其他應收款－關係人	是	161,250	161,250	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
2	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	BIZLINK HOLDING INC.	其他應收款－關係人	是	161,250	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
2	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	貿聯電子(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	64,500	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
2	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	佛聯國際電子(深圳)有限公司	其他應收款－關係人	是	64,500	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
2	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	翔輝電子(深圳)有限公司	其他應收款－關係人	是	64,500	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
3	翔光(上海)光通訊器材有限公司	翔光光通訊器材(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	37,192	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
3	翔光(上海)光通訊器材有限公司	翔光光通訊器材(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	37,192	37,192	37,192	4.35	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
3	翔光(上海)光通訊器材有限公司	翔光光通訊器材(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	69,735	-	-	-	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	
3	翔光(上海)光通訊器材有限公司	翔光光通訊器材(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	69,735	69,735	69,735	4.35	2	-	- 營運周轉所需之資金融通	-	-	9,946,432	9,946,432	

(接次頁)

(承前頁)

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 金 額 (註4)	期 末 餘 額 (註4及5)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與總額 (註3)
													名稱	價值		
4	貿聯電子(昆山)有限公司	有	其他應收款—關係人	是	\$ 62,761	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運周轉所需之資金融通	\$ -	-	-	\$ 9,946,432	\$ 9,946,432
4	貿聯電子(昆山)有限公司	有	其他應收款—關係人	是	58,345	-	-	-	2	-	營運周轉所需之資金融通	-	-	-	9,946,432	9,946,432
4	貿聯電子(昆山)有限公司	有	其他應收款—關係人	是	58,345	58,345	58,345	4.35	2	-	營運周轉所需之資金融通	-	-	-	9,946,432	9,946,432
5	新視電子(廈門)有限公司	有	其他應收款—關係人	是	26,499	-	-	-	2	-	營運周轉所需之資金融通	-	-	-	9,946,432	9,946,432
5	新視電子(廈門)有限公司	有	其他應收款—關係人	是	26,499	26,499	26,499	4.35	2	-	營運周轉所需之資金融通	-	-	-	9,946,432	9,946,432

註1：發行人填0。

根據投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

註3：(1)與本公司有業務往來及短期融通資金之必要之公司或行號，累積融資金額以不超過本公司淨值40%為限。

(2)本公司貸與個別對象之金額，以不超過本公司淨值之20%為限。

(3)有短期融通資金之必要者，其個別對象之融通金額及總額以不超過本公司淨值的40%為限。

(4)業務往來有短期融通資金之必要者，其個別對象之融通金額及總額以不超過本公司淨值的40%為限。但因業務往來所為之資金貸與，其金額除受前述規範外，且不可高於最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷售貨金額孰高者。

(5)本公司直接及間接持有表決權股份或出資總額100%之公司間資金貸與，不受前四款之限制，個別貸與金額及總額以不超過貸與公司之最終母公司貨與時之資產總額為限(惟本表係以貸與公司之最終母公司資產負債表日之資產總額計算限額)。

註4：本表相關最高餘額及期末餘額係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率32.2500元及人民幣匯率4.6490元換算為新台幣。

註5：均已合併沖銷。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額 (註 5)	期末背書 保證餘額 (註 4 及 5)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書 最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區 背書保證
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)										
0	BIZLINK HOLDING INC.	BIZLINK (BVI) CORP.	2	\$49,732,160	\$ 580,500 (USD 18,000)	\$ 580,500 (USD 18,000)	\$ 5,749 (USD 178)	\$ -	10.89%	\$49,732,160	Y	N	N
0	BIZLINK HOLDING INC.	BIZLINK (BVI) CORP.、貿聯 國際股份有限公司	2	49,732,160	129,000 (USD 4,000)	129,000 (USD 4,000)	-	-	2.42%	49,732,160	Y	N	N
0	BIZLINK HOLDING INC.	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	2	49,732,160	161,250 (USD 5,000)	161,250 (USD 5,000)	-	-	3.02%	49,732,160	Y	N	N
0	BIZLINK HOLDING INC.	BIZLINK TECHNOLOGY (S.E.A.) SDN. BHD.	2	49,732,160	7,189 (MYR 1,000)	7,189 (MYR 1,000)	-	-	0.13%	49,732,160	Y	N	N
1	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BAE BAYSIDE, LLC	2	49,732,160	187,050 (USD 5,800)	-	-	-	-	49,732,160	Y	N	N
1	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BOBI, LLC	2	49,732,160	51,600 (USD 1,600)	-	-	-	-	49,732,160	Y	N	N
1	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BIZLINK (BVI) CORP.	2	49,732,160	16,125 (USD 500)	16,125 (USD 500)	16,125 (USD 500)	-	0.30%	49,732,160	N	N	N
1	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BIZLINK TECH, INC.	2	49,732,160	64,500 (USD 2,000)	64,500 (USD 2,000)	-	-	1.21%	49,732,160	N	N	N
0、2	BIZLINK HOLDING INC.及 貿聯國際股份有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	2	49,732,160	509,550 (USD 15,800)	509,550 (USD 15,800)	6,128 (USD 190)	-	9.56%	49,732,160	Y	N	N

註 1：發行人填 0。

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有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- 4.對於直接或間接由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- 5.基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本公司對外背書保證管理辦法規定：

- 1.累積對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值 50% 為限。
- 2.對單一企業之背書保證時限額以不超過本公司淨值 40% 為限。
- 3.本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司間背書保證以不超過提供背書保證公司之最終母公司提供時資產總額之 5 倍為限(惟本表係以提供背書保證之最終母公司資產負債表日之資產總額計算限額)。

註 4：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：本表相關最高餘額及期末餘額係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 32.2500 元及馬來西亞幣匯率 7.1891 元換算為新台幣。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、股

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	帳 列 科 目	期 股	數 帳面金額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值 (註 2)	備 註
本公司	股票 LILEE SYSTEMS, LTD. (註 5) TILOPA HOLDING INC.	— 其他關係人	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動		142,857 2,400,000	1.2% 18%	\$ 113,278	— —
BIZLINK TECHNOLOGY INC.	股票 WELLS FARGO & CO. TRANSOCEAN LTD. CNOOC LTD	— — —	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		400 800 200	— — —	711 380 800	— — —
BIZLINK (BVI) CORP.	股票 WALT DISNEY CO. 債券 RAINBOW STAR GROUP LIMITED	— — —	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 以成本衡量之金融資產—非流動		100 註 7	— —	336 31,355	— —
貿聯國際股份有限公司	股票 安慶創新投資股份有限公司(註 6)	—	以成本衡量之金融資產—非流動		2,076,000	4.5%	19,667	—
ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION	股票 艾得股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動		871,200	11% 註 4	—	—
萬聯國際企業有限公司	股 權 德林克電子 (深圳) 有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動		註 3	9%	6,809	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 32.2500 元換算為新台幣。

註 3：係為有限公司，故無股份。

註 4：原始投資成本已全數回收，故帳面金額為零。

註 5：期末持有之 LILEE SYSTEMS, LTD.142,857 股，因該公司持續虧損，業已認列其減損損失至帳面價值為零。

註 6：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八及附表九。

註 7：係投資債券，故無股數。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為移轉人，其所有權人與發行人之關係				價格參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所	有	人	資本金			
貿聯國際股份有限公司	土地及建築物	105.1.13	\$ 339,980	已於 105 年 2 月支付完畢	鈞發科技股份有限公司	—	—	—	—	\$ —	參酌信義不動產估價師聯合事務所之鑑價報告 \$ 367,299	營運所需	—

BIZLINK HOLDING INC.及子公司

與關係人進、銷貨達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		授信期間	交易條件與一般交易原因	應收（付）票據、帳款		註2
			金額	佔總銷（進）貨之比率%			餘額（註3）	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	\$ 224,048	6%	30-120 天	無相同品項	\$ 70,772	9%	註2
翔光光通訊器材（昆山）有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	325,284	89%	0-90 天	BVI 售價 94%-100%（註4）	67,483	82%	"
BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	同一母公司	3,016,030	32%	1-365 天	雙方議定（註4）	1,188,396	36%	"
BIZLINK (BVI) CORP.	OPTIWORKS, INC.	同一母公司	331,656	4%	0-90 天	BVI 進貨成本 100%（註4）	30,363	1%	"
BIZLINK (BVI) CORP.	華展電子（深圳）有限公司	同一母公司	101,679	1%	0-365 天	利潤 0%-8%（註4）	58,709	2%	"
BIZLINK (BVI) CORP.	貿聯電子（昆山）有限公司	同一母公司	1,324,045	14%	0-120 天	利潤 0%-8%（註4）	491,676	15%	"
BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK TECHNOLOGY (IRELAND) LTD.	同一母公司	1,186,275	13%	0-365 天	雙方議定（註4）	275,338	8%	"
BIZLINK (BVI) CORP.	翔耀電子（深圳）有限公司	同一母公司	996,859	11%	90-365 天	利潤 0%-8%（註4）	542,697	17%	"
貿聯電子（昆山）有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	3,031,251	88%	0-120 天	BVI 售價 90%-100%（註4）	1,186,911	88%	"
新視電子（廈門）有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	121,005	61%	0-120 天	BVI 售價 100%（註4）	46,059	70%	"
通盈電業（深圳）有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	165,801	81%	30-365 天	BVI 售價 98%-100%（註4）	205,500	93%	"
翔耀電子（深圳）有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	2,628,890	100%	1-365 天	利潤 0%-21%（註4）	1,193,277	100%	"
康聯精密機械（深圳）有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司	299,869	63%	0-365 天	BVI 售價 90%-100%（註4）	245,263	78%	"

註 1： 上列 105 年度之所有資產及負債科目金額，係以 105 年 12 月 31 日之匯率 USD1=32.2500 換算；損益類相關金額係以 105 年之平均匯率 USD1=32.2649 換算為新台幣。

註 2： 已合併沖銷。

註 3： 帳列科目均為應收帳款一關係人。

註 4： 對一般客戶之銷貨價格係參酌一般市場行情。

註 5： 無銷貨與非關係人。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額	應收關係人款項式	應收後收回金額	提列備抵呆帳金額
應收帳款 BIZLINK (BVI) CORP. BIZLINK (BVI) CORP. BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK TECHNOLOGY INC. 貿聯電子(昆山)有限公司 BIZLINK TECHNOLOGY (IRELAND) LTD.	同一母公司 同一母公司 同一母公司	\$ 1,188,396 491,676 275,338	3.11 3.13 5.01	\$	- - -	- - -	\$ 546,394 275,643 227,285	- - -
BIZLINK (BVI) CORP. 貿聯電子(昆山)有限公司 通盈電業(深圳)有限公司 翔耀電子(深圳)有限公司 康聯精密機電(深圳)有限公司	翔耀電子(深圳)有限公司 BIZLINK (BVI) CORP. BIZLINK (BVI) CORP. BIZLINK (BVI) CORP. BIZLINK (BVI) CORP.	同一母公司 同一母公司 同一母公司 同一母公司 同一母公司	542,697 1,186,911 205,500 1,193,277 245,263	1.80 2.97 0.82 2.45 1.53		- - - - -	- - - - -	260,516 451,315 28,021 555,876 35,126	- - - - -
其他應收款 BIZLINK HOLDING INC. BIZLINK (BVI) CORP. 翔光(上海)光通訊器材有限公司	BIZLINK (BVI) CORP. BIZLINK TECH, INC. 翔光光通訊器材(昆山)有限公司	母公司 同一母公司 同一母公司	1,784,782 135,597 106,927	不適用 不適用 不適用		- - -	- - -	- - -	- - -
ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION 傑聯國際電子(深圳)有限公司	BIZLINK HOLDING INC. BIZLINK (BVI) CORP.	子公司 同一母公司	101,426 328,493	不適用 不適用		- -	- -	- -	- -

註 1：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 32.2500 元換算為新台幣。

註 2：已合併沖銷。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
 子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註1)		交易人	名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	科目	金額	往來	交易條件	情形 合併總營收或總 資產之比率%(註3)
0		BIZLINK HOLDING INC.		BIZLINK (BVI) CORP.	1	背書保證	\$	1,219,050		12.26%
0		BIZLINK HOLDING INC.		BIZLINK TECHNOLOGY INC.	1	背書保證		161,250		1.62%
0		BIZLINK HOLDING INC.		貿聯國際股份有限公司	1	背書保證		129,000		1.30%
0		BIZLINK HOLDING INC.		BIZLINK (BVI) CORP.	1	什項收入		64,530		0.70%
0		BIZLINK HOLDING INC.		BIZLINK (BVI) CORP.	1	其他應收款		1,784,782		17.94%
1		BIZLINK TECHNOLOGY INC.		BIZLINK TECH, INC.	3	背書保證		64,500		0.65%
1		BIZLINK TECHNOLOGY INC.		BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		224,048	成本加價 5%,授信期間 30-120 天	2.43%
1		BIZLINK TECHNOLOGY INC.		BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		70,772	成本加價 5%,授信期間 30-120 天	0.71%
2		OPTIWORKS, INC.		翔光光通訊器材 (昆山) 有限公司	3	銷貨收入		32,445	成本加價 5%-10%, 授信期間 60-180 天	0.35%
3		翔光 (上海) 光通訊器材有限公司		翔光光通訊器材 (昆山) 有限公司	3	什項收入		61,364		0.67%
3		翔光 (上海) 光通訊器材有限公司		翔光光通訊器材 (昆山) 有限公司	3	其他應收款		106,927		1.08%
4		翔光光通訊器材 (昆山) 有限公司		BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		325,284	以 BIZLINK BVI 售價之 94%-100% 為出售價格, 授信期間 0-90 天	3.53%
4		翔光光通訊器材 (昆山) 有限公司		BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		67,483	以 BIZLINK BVI 售價之 94%-100% 為出售價格, 授信期間 0-90 天	0.68%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		BIZLINK TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入		3,016,030	雙方議定,授信期間 1-365 天	32.75%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		OPTIWORKS, INC.	3	銷貨收入		331,656	以 BIZLINK BVI 進貨成本之 100% 為出售價格, 授信期間 0-90 天	3.60%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		華展電子 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入		101,679	利潤 0%-8%,授信期間 0-365 天	1.10%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		貿聯電子 (昆山) 有限公司	3	銷貨收入		1,324,045	利潤 0%-8%,授信期間 0-120 天	14.38%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		新視電子 (廈門) 有限公司	3	銷貨收入		74,729	利潤 0%-2%,授信期間 0-120 天	0.81%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		通盈電業 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入		74,801	利潤 0%,授信期間 0-365 天	0.81%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		BIZLINK TECH, INC.	3	銷貨收入		92,460	雙方議定,授信期間 0-140 天	1.00%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		ACCELL CORPORATION	3	銷貨收入		38,991	雙方議定, 授信期間 90-365 天	0.42%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		BIZLINK TECHNOLOGY (IRELAND) LTD.	3	銷貨收入		1,186,275	雙方議定,授信期間 0-365 天	12.88%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		康聯精密機電 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入		50,673	利潤 0%-8%,授信期間 0-365 天	0.55%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		翔耀電子 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入		996,859	利潤 0%-8%,授信期間 90-365 天	10.83%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		BIZLINK TECHNOLOGY INC.	3	應收帳款		1,188,396	雙方議定,授信期間 1-365 天	11.95%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		華展電子 (深圳) 有限公司	3	應收帳款		58,709	利潤 0%-8%,授信期間 0-365 天	0.59%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		貿聯電子 (昆山) 有限公司	3	應收帳款		491,676	利潤 0%-8%,授信期間 0-120 天	4.94%
5		BIZLINK (BVI) CORP.		BIZLINK TECHNOLOGY (IRELAND) LTD.	3	應收帳款		275,338	雙方議定,授信期間 0-365 天	2.77%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易科目	金額	往來		情形
						交易	條件	
5	BIZLINK (BVI) CORP.	OPTIWORKS, INC.	3	應收帳款	\$	30,363	以 BIZLINK BVI 進貨成本之 100% 為出售價格, 授信期間 0-90 天	佔合併總營收或總資產之比率% (註3)
5	BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK TECH, INC.	3	應收帳款		40,240	雙方議定, 授信期間 0-140 天	0.40%
5	BIZLINK (BVI) CORP.	ACCELL CORPORATION	3	應收帳款		38,973	雙方議定, 授信期間 90-365 天	0.39%
5	BIZLINK (BVI) CORP.	翔耀電子 (深圳) 有限公司	3	應收帳款		542,697	利潤 0%-8%, 授信期間 90-365 天	5.46%
5	BIZLINK (BVI) CORP.	貿聯國際股份有限公司	3	其他應收款		56,176		0.56%
5	BIZLINK (BVI) CORP.	BIZLINK TECH, INC.	3	其他應收款		135,597		1.36%
6	貿聯國際股份有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	背書保證		509,550		5.12%
6	貿聯國際股份有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	什項收入		79,005		0.86%
7	ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION	BIZLINK HOLDING INC.	2	其他應收款		101,426		1.02%
8	貿聯電子 (昆山) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		3,031,251	以 BIZLINK BVI 售價之 90%-100% 為出售價格, 授信期間 0-120 天	32.92%
8	貿聯電子 (昆山) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		1,186,911	以 BIZLINK BVI 售價之 90%-100% 為出售價格, 授信期間 0-120 天	11.93%
8	貿聯電子 (昆山) 有限公司	翔耀電子 (深圳) 有限公司	3	其他應收款		60,051		0.60%
9	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	通盈電業 (深圳) 有限公司	3	其他應收款		55,173		0.55%
9	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	敦順有限公司	3	其他應收款		47,442		0.48%
10	新視電子 (廈門) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		121,005	以 BIZLINK BVI 售價之 100% 為出售價格, 授信期間 0-120 天	1.31%
10	新視電子 (廈門) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		46,059	以 BIZLINK BVI 售價之 100% 為出售價格, 授信期間 0-120 天	0.46%
11	通盈電業 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		165,801	以 BIZLINK BVI 售價之 98%-100% 為出售價格, 授信期間 30-365 天	1.80%
11	通盈電業 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		205,500	以 BIZLINK BVI 售價之 98%-100% 為出售價格, 授信期間 30-365 天	2.07%
12	BIZLINK TECH, INC.	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入		35,542	授信期間 30-90 天	0.39%
13	翔耀電子 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		2,628,890	利潤 0%-21%, 授信期間 1-365 天	28.55%
13	翔耀電子 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		1,193,277	利潤 0%-21%, 授信期間 1-365 天	12.00%
14	康聯精密機電 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	銷貨收入		299,869	以 BIZLINK BVI 售價之 90%-100% 為出售價格, 授信期間 0-365 天	3.26%
14	康聯精密機電 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	應收帳款		245,263	以 BIZLINK BVI 售價之 90%-100% 為出售價格, 授信期間 0-365 天	2.47%
14	康聯精密機電 (深圳) 有限公司	貿聯電子 (昆山) 有限公司	3	銷貨收入		56,775	雙方議定, 授信期間 90-120 天	0.62%
14	康聯精密機電 (深圳) 有限公司	貿聯電子 (昆山) 有限公司	3	應收帳款		30,317	雙方議定, 授信期間 90-120 天	0.30%
15	傑聯國際電子 (深圳) 有限公司	BIZLINK (BVI) CORP.	3	其他應收款		328,493		3.30%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註 4： 上列 105 年度之所有資產及負債科目金額，係以 105 年 12 月 31 日之匯率 USD1=NTD32.2500 換算；損益類相關金額係之平均匯率 USD1=32.2649 換算為新台幣。

BIZLINK HOLDING INC.及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元、股、外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區 (註 4)	主要營業項目	原始投資 本期末	賣金 本期末	期 本期末	股本 數	比率 %	持 有 面額	被投資公司 本期末損益	本期認列之 投資損益 (註 2)	備 註
本公司	BIZLINK TECHNOLOGY INC.	CA 94538, USA	(1) 電腦組件、連接器及電源線之批發、零售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	\$ 126,420 USD 3,920	\$ 126,420 USD 3,920		10,000	100%	\$ 651,561	\$ 1,218	\$ 1,244	係屬子公司 (註 1)
	OPTIWORKS, INC.	CA 94538, USA	(1) 光纖器件及光纖光纜批發、零售，(2) 國際貿易，以及(3)各項投資活動。	657,320 USD 20,382			1,400	100%	337,604	123,283	123,283	係屬子公司 (註 1)
	BIZLINK (BVI) CORP.	TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	(1) 電腦組件、連接器及電源線之批發、零售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易(4)各種投資活動。	1,613 USD 50			50,000	100%	388,392	123,314	37,319	係屬子公司 (註 1)
	貿聯國際股份有限公司	新北市中和區	(1) 電腦組件、連接器及電源線之批發、零售，(2) 國際貿易，以及(3) BIZLINK 集團之亞洲業務金融中心各種投資活動。	NTD 70,000			70,000	100%	90,741	1,216	1,238	係屬子公司 (註 1)
	ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION	TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	(1) 電腦組件、電源線及電信設備之設計、製造及銷售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3) 國際貿易。	80,265 USD 2,500			2,500,000	100%	2,226,947	322,716	321,616	係屬子公司 (註 1)
	BIZLINK TECHNOLOGY (S.E.A.) SDN. BHD.	JOHOR, MALAYSIA	(1) 電腦組件、電源線及電信設備之設計、製造及銷售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3) 國際貿易。	8,627 MYR 1,200			1,200,000	100%	251,265	72,591	72,591	係屬子公司 (註 1)
	ADEL ENTERPRISES CORPORATION	TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	(1) 電腦組件、連接器及電源線之批發、零售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3) 國際貿易。	53,213 USD 1,650			1,650,000	100%	449,788	18,317	16,429	係屬子公司 (註 1)
	BIZLINK TECH, INC.	EL PASO, TX 79912 USA	(1) 電腦組件之設計、製造及銷售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，(3) 塑膠射出，以及(4) 國際貿易。	98,363 USD 3,050			60,000	100%	125,057	797	797	係屬子公司 (註 1)
	ACCELL CORPORATION	CA 94538, USA	(1) 自有品牌連接器、電纜及電信設備之批發、零售，(2) 電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3) 自有的品牌推廣。	-			10,000	100%	(14,142)	19,930	19,882	係屬子公司 (註 1)

(接次頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	稱 被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區 (註 4)	主 要 營 業 項 目	原 本 期 末	投 資 期 末	金 額 年 底	數 比 率	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 2)	備 註
	BIZLINK TECHNOLOGY (IRELAND) LTD.	Dublin 24, Ireland	(1)電纜組件、電源線及連接器之批發、零售，(2)電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	\$ 9,675 USD	300	\$ 9,675 USD	100%	\$ 479,560	\$ 50,478	\$ 50,611	係屬子公司 (註 1)
	ビズリンク株式会社	Tokyo, Japan 108-0073	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	2,770 JPY	10,000	2,770 JPY	100%	1,916	1,043	1,043	係屬子公司 (註 1)
	萬聯國際企業有限公司	香港中環	各種投資活動。	-	-	-	100%	776,407	358,081	357,585	係屬子公司 (註 1)
	BIZCONN TECHNOLOGY INC.	CA 94538, USA	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	-	-	-	100%	-	-	-	係屬子公司 (註 1)
BIZLINK TECHNOLOGY INC.	BAE BAYSIDE, LLC	CA 94538, USA	各種租賃活動。	-	-	45,150 USD	-	-	(3,935)	(3,935)	係屬孫公司 (註 1 及 5)
	BOBI, LLC	CA 94538, USA	各種租賃活動。	64,500 USD	2,000	12,900 USD	100%	64,460	519	519	係屬孫公司 (註 1)
BIZLINK (BVI) CORP.	JO YEY COMPANY LIMITED	香港九龍	(1) 電器、電子設備之連接器批發、零售以及(2)國際貿易。	126,259 USD	3,915	-	100%	144,786	6,701	6,701	係屬孫公司 (註 1)
	BIZCONN INTERNATIONAL CORPORATION	APIA, SAMOA	各種投資活動。	53,761 USD	1,667	53,761 USD	100%	451,655	26,900	26,849	係屬孫公司 (註 1)
ADEL ENTERPRISES CORPORATION	敦順有限公司	香港中環	各種投資活動。	-	-	-	100%	162,964	15,867	15,838	係屬孫公司 (註 1)
BIZLINK TECH, INC.	ARISE SOLUTION INC.	EL PASO, TX 79912 USA	(1)電纜組件、連接器及電源線之批發、零售，(2)電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	3,096 USD	96	3,096 USD	48%	3,209	(1,083)	(520)	-
BIZLINK TECHNOLOGY (S.E.A.) SDN. BHD.	BIZLINK INTERCONNECT TECHNOLOGY (INDIA) PRIVATE (LIMITED)	Chennai 600042, India.	(1)電纜組件、電源線及電信設備之設計及銷售，(2)電腦週邊產品及電子材料之批發、零售，以及(3)國際貿易。	475 INR	1,000	475 INR	100%	1,873	75	75	係屬孫公司 (註 1)

註1：已合併沖銷。

註2：本期認列之投資損益係迴轉前期逆流交易之未實現銷售毛利、減除本期逆流交易之未實現銷售毛利之淨額。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註4：係為有限公司，故無股份。

註5：已於105年4月吸收合併。

BIZLINK HOLDING INC. 及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元、外幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 匯 入	本 期 匯 出 或 收 回 匯 入	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 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 損 益 (註11)	本 期 帳 面 金 額	資 額 匯 回 至 本 期 止 已 實 收
康聯精密機械(深圳)有限公司	生產經營連接器及連接器零件、通訊連接線、精密塑膠模具、金屬模架、五金沖壓件、精密塑膠製品。	\$ 81,822 CNY 17,600	(2)註4	註3	註3	註3	註3	註3	註3	\$ 34,424	100%	\$ 34,424	\$ 430,864	註3
通盈電業(深圳)有限公司	生產電線電纜及電器接插組件。	112,015 HKD 26,936	(2)註5	"	"	"	"	"	"	18,125	100%	18,125	218,363	"
傑聯國際電子(深圳)有限公司	生產經營電腦及通訊連接線、連接器及光纖跳線。	96,750 USD 3,000	(2)註6	"	"	"	"	"	"	20,465	100%	20,465	198,545	"
翔光(上海)光通訊器材有限公司	(1)光纖器件及光纖光纜之製造、批發及零售；(2)國際貿易。	193,500 USD 6,000	(2)註7	"	"	"	"	"	"	51,365	100%	51,356	193,500	"
翔光光通訊器材(昆山)有限公司	生產開發光纖通訊用光電子器件、元器及模組；銷售自產產品。	96,750 USD 3,000	(2)註7	"	"	"	"	"	"	23,599	100%	24,511	51,555	"
翔耀電子(深圳)有限公司	生產經營通訊及電腦連接線、工業及醫療設備連接線、汽車電子設備連接線、音頻及視頻連接線、轉接頭及切換器、線束、光纖跳線。	32,250 USD 1,000	(2)註8	"	"	"	"	"	"	362,713	100%	362,713	794,011	"
華展電子(深圳)有限公司	生產經營電腦及通訊連接線、連接器、光纖跳線。	10,396 HKD 2,500	(2)註9	"	"	"	"	"	"	63,809	100%	63,809	311,266	"
貿聯電子(昆山)有限公司	電纜組件、電源線及連接器之設計、製造及銷售。	322,500 USD 10,000	(2)註6	"	"	"	"	"	"	308,873	100%	308,873	1,331,578	"

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本 期 初 自 本 地 區 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 本 地 區 匯 入 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比例 %	本 期 資 本 投 資 損 益 (註11)	期 末 帳 面 投 資 金 額	截至本期末止已 匯回投資收益
					匯 出	回 收						
新視電子(廈門)有限公司	生產電腦連接線、連接器，電腦主機機件組裝。	\$ 18,060 USD 560	(2)註10	註3	註3	註3	註3	13,076	100%	\$ 13,076	\$ 244,996	註3
佛山市南海城鎮電子有限公司	生產電線電纜及電器接插組件。	6,450 USD 2,000	(2)註11	"	"	"	"	1,469	100%	1,469	112,645	"

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准	投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定	赴 大 陸 地 區	投 資 限 額
註3			註3		

註1：實收資本額係以投資幣別對新台幣之期末資產負債表匯率換算。

註2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註3：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

註4：係本公司透過 BIZCONN INTERNATIONAL CORPORATION 再投資。

註5：係本公司透過敦順有限公司再投資。

註6：係本公司透過 ZELLWOOD INTERNATIONAL CORPORATION 再投資。

註7：係本公司透過 OPTIWORKS, INC.再投資。

註8：係本公司透過萬聯國際企業有限公司再投資。

註9：係本公司透過 BIZLINK (BVI) CORP.再投資。

註10：係本公司透過 ADEL ENTERPRISES CORPORATION 再投資。

註11：係本公司透過 JO YEH COMPANY LIMITED 再投資。

註12：本期認列之投資損益係依據本公司簽證會計師查核之財務報表。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：本期 BIZLINK (BVI) CORP.與大陸地區子公司皆未有實際動支，故利息總額為零，其餘資金貸與資訊請參閱附表一。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060681
號

會員姓名：
(1) 陳 重 成

(2) 虞 成 全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

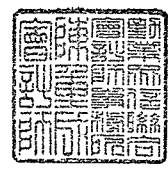
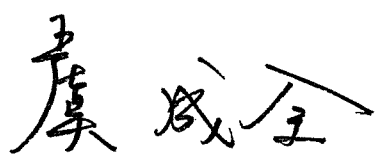
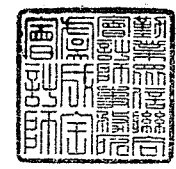
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3837 號

委託人統一編號：26644007

(2) 北市會證字第 2645 號

印鑑證明書用途：辦理 BIZLINK HOLDING INC.105 年度（自民國 105 年 1 月
日至 105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 1 0 6 年 月 23 日