

股票代碼：3704

合勤投資控股股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹市公道五路二段363號3樓
電話：(03)578-8838

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目之說明	31~57
(七)關係人交易	57~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62、66~74
2.轉投資事業相關資訊	62、75~77
3.大陸投資資訊	63、78~79
(十四)部門資訊	63~65

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合勤投資控股股份有限公司



董 事 長：朱順一



日 期：民國一〇七年三月十五日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

合勤投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

合勤投資控股股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告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，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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規劃並執行查核工作。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告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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項評價

有關應收款項之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收款項評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收款項之評估說明，請詳合併財務報告附註六(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款與附註七(二)與關係人之重大交易事項。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之客戶遍佈全球且涉及市場、經濟或法律環境等對銷售客戶掌握度較為複雜之情況下，評估應收款項收回可能性時需考量應收款項自原始授信日至報導日間信用品質之任何改變。對於逾期未收回之應收款項，其備抵呆帳係參考銷售客戶過往還款記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。由於涉及不確定性，且可能發生重大變動，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核對帳齡分析表之完整性及正確性並測試管理階層對於信用額度流程之控管，以評估逾越信用額度而出貨放行之適當性；針對應收款項帳齡逾期超過一定期間者，取得管理階層之說明及依據過往還款經驗，針對其內容說明予以評估，並同時核對期後收款情形，了解其餘款項未來收回可能性。向合併公司之委任律師函證詢問，與關係人相關訴訟案之評估意見；檢視及查閱相關法律等文件，與管理階層討論及評估對關係人應收款項未來收回可能性。

另，評估應收款項備抵呆帳之提列政策之合理性並核算其正確性；同時評估管理階層針對有關應收款項減損之揭露是否允當。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨之評估說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於合併公司致力於通訊網路產品之設計、研發與製造，但在科技創新週期日益縮短，通訊網路產品汰換速度持續加快及產業競爭激烈，市場新產品之推出可能原有之產品過時或不再符合市場需求，造成呆滯或銷售價格之大幅度下跌。存貨評價主要係依產品在未來特定期間之產品預計銷售價格為估計基礎，由於涉及不確定性，且可能發生重大變動，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核對存貨庫齡分析表之完整性並測試存貨之最後有效異動單據，確認庫齡分析表區間劃分之正確性；評估所採用之淨變現價值基礎及抽核相關單據，以驗證管理當局估計存貨備抵評價之正確性；並針對庫齡較久之存貨，與管理階層討論並評估其呆滯損失提列之合理性。

另，評估存貨跌價或呆滯提列會計政策之合理性並核算其正確性；同時評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

三、備抵銷貨折讓及產品保固準備之估列

有關備抵銷貨折讓及產品保固準備之估列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)負債準備及四(十六)收入認列；備抵銷貨折讓及產品保固準備評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；備抵銷貨折讓及產品保固準備之評估說明，請詳合併財務報告附註六(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款與附註六(十二)負債準備一流動。

關鍵查核事項之說明：

合併公司銷售產品後提供產品售後服務保固，部分客戶係採提列固定比率之折讓方式；部分客戶則估列產品保固準備以因應可能發生之售後服務費用，產品保固負債準備係管理階層每季依照最近兩年合併營收(屬銷售客戶附有產品保固者)及業務部門及品管部門評估預期在保固期間可能發生之維修費用占銷貨額之比率為基礎予以估計，管理階層持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正。由於涉及估計且金額重大，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核對產品保固準備及備抵銷貨折讓之完整性及正確性，瞭解管理階層估列上述產品保固準備之方式，包括產品保固發生之可能性及實際維修之金額或核算備抵銷貨折讓金額，以評估管理階層所採用各項假設之合理性。

另，檢視本期實際發生之維修費用，抽核相關憑證，確認該保固發生已於適當期間認列為負債；評估產品保固準備或提列備抵銷貨折讓會計政策之合理性並核算其正確性；同時評估管理階層對產品保固準備及備抵銷貨折讓揭露之適當性。

其他事項

合勤投資控股股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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：

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報告之查核意見。

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，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志



張宇信



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年三月十五日

合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	106.12.31		105.12.31			負債及權益	106.12.31		105.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,181,431	22	2,888,244	19	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 621,467	4	554,007	4	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	4,587	-	5,092	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	200,000	1	150,000	1	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	4,666,541	32	5,156,793	35	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	2,933	-	-	-	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註七)	1,063	-	260,098	2	2170 應付票據及帳款	3,565,010	25	3,490,172	23	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	217,317	2	301	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	840	-	52,213	-	
130X 存貨(附註六(五))	3,233,873	23	3,516,460	24	2201 應付薪資及獎金	574,803	4	569,443	4	
1476 其他金融資產－流動(附註六(四)及八)	27,945	-	60,167	-	2219 應付權利金	221,871	2	232,732	2	
1479 其他流動資產	306,126	2	302,459	2	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	-	-	12,504	-	
	<u>11,638,883</u>	<u>81</u>	<u>12,189,614</u>	<u>82</u>	2230 本期所得稅負債	31,694	-	76,449	1	
非流動資產：					2250 負債準備－流動(附註六(十二))	214,791	2	174,294	1	
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	30,373	-	30,373	-	2310 預收款項	60,784	-	60,934	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	72,825	1	78,898	1	2399 其他流動負債－其他	706,896	5	658,998	4	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,930,150	13	1,995,416	14		<u>6,201,089</u>	<u>43</u>	<u>6,031,746</u>	<u>40</u>	
1780 無形資產(附註六(九))	135,171	1	116,356	1	非流動負債：					
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	434,769	3	318,154	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	221,082	2	223,961	2	
1920 存出保證金(附註九)	42,483	-	27,745	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十四))	3,027	-	2,512	-	
1975 淨確定福利資產(附註六(十四))	65,877	1	47,650	-	2645 存入保證金	709	-	2,037	-	
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	32,537	-	64,531	-		<u>224,818</u>	<u>2</u>	<u>228,510</u>	<u>2</u>	
1985 長期預付租金(附註六(十三))	8,145	-	8,472	-	負債總計	<u>6,425,907</u>	<u>45</u>	<u>6,260,256</u>	<u>42</u>	
1990 其他非流動資產	18,061	-	9,936	-	權益(附註六(十六))：					
	<u>2,770,391</u>	<u>19</u>	<u>2,697,531</u>	<u>18</u>	歸屬於母公司業主之權益：					
					3100 股本	4,411,773	31	4,411,773	30	
					3200 資本公積	3,720,573	26	3,718,694	25	
					3300 保留盈餘	126,249	1	771,814	5	
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(221,386)	(2)	(200,347)	(1)	
					3500 庫藏股票	(120,861)	(1)	(120,861)	(1)	
						<u>7,916,348</u>	<u>55</u>	<u>8,581,073</u>	<u>58</u>	
					36XX 非控制權益	67,019	-	45,816	-	
					權益總計	<u>7,983,367</u>	<u>55</u>	<u>8,626,889</u>	<u>58</u>	
資產總計	<u>\$ 14,409,274</u>	<u>100</u>	<u>14,887,145</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 14,409,274</u>	<u>100</u>	<u>14,887,145</u>	<u>100</u>	

董事長：朱順一



經理人：朱順一

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 19,141,444	100	22,446,091	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	14,864,776	78	16,940,861	75
營業毛利	4,276,668	22	5,505,230	25
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	2,056,543	11	2,025,352	9
6200 管理費用	866,235	4	934,291	4
6300 研究發展費用	1,884,227	10	1,888,872	9
營業費用合計	4,807,005	25	4,848,515	22
營業淨利(損)	(530,337)	(3)	656,715	3
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	35,729	-	33,124	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(十九))	(19,300)	-	17,062	-
7060 採用權益法認列關聯企業損失之份額(附註六(廿一))	(26,085)	-	(42,247)	-
7510 利息費用	(18,750)	-	(32,937)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(廿一))	(65,144)	-	(170,821)	(1)
	(93,550)	-	(195,819)	(1)
稅前淨利(損)	(623,887)	(3)	460,896	2
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(52,564)	-	174,413	1
本期淨利(損)	(571,323)	(3)	286,483	1
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	12,423	-	(22,065)	-
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	(24,594)	-	(248,531)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	4,309	-	43,161	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(20,285)	-	(205,370)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(7,862)	-	(227,435)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (579,185)	(3)	59,048	-
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ (569,752)	(3)	282,803	1
非控制權益	(1,571)	-	3,680	-
	\$ (571,323)	(3)	286,483	1
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (578,368)	(3)	50,010	-
非控制權益	(817)	-	9,038	-
	\$ (579,185)	(3)	59,048	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
基本每股盈餘	\$ (1.32)		0.65	
稀釋每股盈餘			\$ 0.65	

董事長：朱順一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱順一



會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘(待彌 補虧損)						
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 4,611,773	3,805,480	251,553	-	259,523	511,076	10,381	(220,033)	8,718,677	36,778	8,755,455
本期淨利	-	-	-	-	282,803	282,803	-	-	282,803	3,680	286,483
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(22,065)	(22,065)	(210,728)	-	(232,793)	5,358	(227,435)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	260,738	260,738	(210,728)	-	50,010	9,038	59,048
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(187,614)	(187,614)	-	(187,614)
庫藏股註銷	(200,000)	(86,786)	-	-	-	-	-	286,786	-	-	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	4,411,773	3,718,694	251,553	-	520,261	771,814	(200,347)	(120,861)	8,581,073	45,816	8,626,889
本期淨損	-	-	-	-	(569,752)	(569,752)	-	-	(569,752)	(1,571)	(571,323)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,423	12,423	(21,039)	-	(8,616)	754	(7,862)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(557,329)	(557,329)	(21,039)	-	(578,368)	(817)	(579,185)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	28,280	-	(28,280)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	200,347	(200,347)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,236)	(88,236)	-	-	(88,236)	-	(88,236)
子公司獲配母公司現金股利	-	1,879	-	-	-	-	-	-	1,879	-	1,879
非控制權益淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,080	10,080
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,940	11,940
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 4,411,773	3,720,573	279,833	200,347	(353,931)	126,249	(221,386)	(120,861)	7,916,348	67,019	7,983,367

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱順一



經理人：朱順一



會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (623,887)	460,896
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	255,150	281,434
攤銷費用	53,178	73,122
呆帳費用提列數	57,037	14,217
備抵銷貨折讓提列數	61,000	50,942
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	44,621	(7,377)
利息費用	18,750	32,937
利息收入	(19,566)	(17,012)
採用權益法認列關聯企業損失之份額	26,085	42,247
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	(6,350)	306
處分投資利益淨額	(2,338)	-
提列存貨跌價及呆滯損失	322,449	136,236
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>810,016</u>	<u>607,052</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(41,183)	5,444
應收票據及帳款(含關係人)	420,688	129,970
其他應收款－關係人	(1,431)	(301)
存貨	(38,127)	833,562
其他金融資產及其他流動資產	51,827	100,236
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>391,774</u>	<u>1,068,911</u>
應付票據及帳款(含關係人)	23,465	(154,912)
其他應付款項－關係人	(12,504)	4,732
預收款項及其他流動負債	88,979	(181,651)
淨確定福利資產及負債	(5,289)	(4,287)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>94,651</u>	<u>(336,118)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>486,425</u>	<u>732,793</u>
調整項目合計	<u>1,296,441</u>	<u>1,339,845</u>
營運產生之現金流入	672,554	1,800,741
收取之利息	20,347	14,522
支付之利息	(18,805)	(33,683)
支付之所得稅	(131,820)	(151,140)
營業活動之淨現金流入	<u>542,276</u>	<u>1,630,440</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱順一



經理人：朱順一



會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
以成本法衡量之金融資產減資退回股款	6,499	-
取得採用權益法之投資	(34,250)	(7,500)
取得對子公司之控制之淨現金流入	18,040	-
取得不動產、廠房及設備	(212,818)	(180,801)
處分不動產、廠房及設備	8,184	3,266
存出保證金減少(增加)	(14,222)	4,645
取得無形資產	(59,091)	(26,568)
其他金融資產—非流動減少(增加)	31,994	(7,342)
其他非流動資產增加	(23,423)	(17,994)
投資活動之淨現金流出	(279,087)	(232,294)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	91,548	(1,433,209)
應付短期票券增加	50,000	100,000
存入保證金減少	(1,328)	(826)
發放現金股利	(86,357)	-
非控制權益現金增資	11,940	-
庫藏股買回成本	-	(187,614)
籌資活動之淨現金流入(出)	65,803	(1,521,649)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,805)	(174,029)
本期現金及約當現金增加(減少)數	293,187	(297,532)
期初現金及約當現金餘額	2,888,244	3,185,776
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,181,431	2,888,244
因合併主體變動影響現金流量表達，其資產負債明細如下：		
現金及約當現金	\$ 22,960	-
應收帳款淨額	2,809	-
存貨	496	-
不動產、廠房及設備	53	-
其他流動資產	72	-
其他非流動資產	1,653	-
專門技術	980	-
其他流動負債	(4,023)	-
非控制權益於收購日之公允價值	(10,080)	-
取得子公司權益收購日之公允價值	14,920	-
減：所取得子公司現金	(22,960)	-
先前已持有子公司權益於收購日之公允價值	(10,000)	-
取得子公司淨現金流入數	\$ (18,040)	-

董事長：朱順一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱順一



~8-1~

會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

合勤投資控股股份有限公司(以下簡稱合勤投控)係於民國九十九年八月十六日由合勤科技股份有限公司(以下簡稱合勤科技)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准合勤投控股票於同日上市，註冊地址為新竹市公道五路二段363號3樓，合勤投控主要業務為一般投資事業。

合勤投控及合勤科技於民國九十九年十月十五日經董事會決議，基於充分發揮自有品牌業務與專業代工業務獨立經營之效能，並提升整體經營績效，而進行專業分工組織重組，以民國一〇〇年一月一日為分割基準日，將屬於合勤科技之產品事業部門相關資產與負債分割予盟創科技股份有限公司(以下簡稱盟創科技)，合勤科技分割讓與營業淨資產之帳面價值3,530,734千元，以每股10.51元作價換取盟創科技每股票面10元之普通股一股，合勤投控共計取得盟創科技新發行之普通股336,081千股，分割後合勤科技及盟創科技均為合勤投控百分之百控制之子公司。

合勤科技於民國七十八年八月十六日成立於新竹科學工業園區。合勤科技股票於民國八十八年八月十二日經台灣證券交易所核准上市。主要業務為研究、開發、生產、製造及銷售高速多功能數據機及其所用特殊應用積體電路晶片組、國防用數位保密電話及網路用數據機、數位電視編碼器及解碼器、廣域網路設備與區域設備及其零組件、整體服務數位網路設備及其零組件、局用及用戶用網路擷取設備，暨提供有關前述產品之技術諮詢及工程設計服務，並兼營與合勤科技業務相關之進出口貿易業務。合勤科技於民國九十九年九月二日經證券主管機關核准其有價證券不繼續公開發行。

盟創科技於民國九十九年十一月十二日成立於新竹科學工業園區。主要業務為有線通信機械器材製造、電子零組件製造、電信管制射頻器材製造、電腦及其週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製業、資訊軟體批發業、電信管制射頻器材輸入業、資訊軟體服務業、電子資訊供應服務業等。

合勤投控之合併財務報告之組成包括合勤投控及合勤投控之子公司(以下併稱「合併公司」)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月十五日經董事會通過後發布。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

合併公司經評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

另國際會計準則第39號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第9號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產之帳面金額為30,373千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第9號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少19,141千元及增加19,141千元。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第9號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司評估適用國際財務報導準則第9號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

現行風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於風險及報酬移轉時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第15號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)提供勞務

合併公司提供設計及勞務服務予客戶，提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。國際財務報導準則第15號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(3)保固

合併公司依不同產品別提供十二個月至二十四個月不等之保固服務，現行係根據產品維修或更換機率估計保固負債準備。國際財務報導準則第15號下，將保固區分為保證類型之保固及勞務類型之保固，若為勞務類型保固須視為一履約義務處理。合併公司分析前述交易係提供與所協議規格相符之標準保固，故預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(4)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司評估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)淨確定福利負債(資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以合勤投控之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含合勤投控及合勤投控之子公司(含結構型個體)。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易、餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
合勤投控	合勤科技	通訊及網路產品之研發、 製造及銷售	100 %	100 %	
合勤投控	盟創科技	通訊及網路產品之研發、 製造及銷售	100 %	100 %	

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
合勤投控	黑貓資訊股份有限公司(黑貓資訊)	資安產品研發、銷售及顧問管理服務	100 %	-	
合勤科技	合冠投資股份有限公司(合冠投資)	投資業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications Inc.(合勤美國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications A/S(合勤丹麥)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Singapore Private Ltd.(合勤新加坡)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	VICTOR BLUE LIMITED (Victor)	投資業務	100 %	100 %	
合勤科技	勤紘科技股份有限公司(勤紘科技)	通訊及網路產品之研發及銷售	100 %	100 %	
合勤科技	Sphairon GmbH (a Zyxel Company) (Sphairon)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S. (合勤土耳其)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications Do Brasil Ltda. (合勤巴西)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Middle East FZE (合勤杜拜)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Technology India Pvt Ltd.(合勤印度)	銷售及行銷業務	100 %	-	
合勤科技	宇曜智能股份有限公司(宇曜智能)	網路數位控制產品之研發及銷售	70 %	70 %	
合勤科技	Zyxel Korea Co., Ltd. (合勤韓國)	銷售及行銷業務	65 %	65 %	
合勤科技	益科股份有限公司(益科)	華文書籍資料庫、跨平台行動應用及全球化網路建置營運等服務	60 %	40 %	

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
合勤科技	Zyxel Thailand Company Ltd. (合勤泰國)	銷售及行銷業務	51 %	-	
盟創科技	Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	投資業務	100 %	100 %	
盟創科技	無錫研勤信息科技有限公司(無錫研勤)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	
盟創科技	上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司 (上海蒙騰客)	通訊及網路產品之銷售、 網路技術及轉讓服務	50 %	50 %	
Bluebell	無錫盟創網絡科技有限公司(無錫盟創)	通訊及網路產品之生產、 銷售及技術諮詢服務	100 %	100 %	
Bluebell	上海蒙騰客	通訊及網路產品之銷售、 網路技術及轉讓服務	50 %	50 %	
Victor	Zyxel Malaysia Sdn Bhd (合勤馬來西亞)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
Victor	眾勤通信設備貿易(上海)有限公司 (眾勤上海)	通訊及網路產品之銷售及 技術諮詢服務	100 %	100 %	
Victor	天津華勤通信設備有限公司(天津華勤)	通訊及網路產品之生產、 銷售及技術諮詢服務	95 %	95 %	
Victor	合勤印度	銷售及行銷業務	-	100 %	
Victor	合勤泰國	銷售及行銷業務	-	51 %	
合勤丹麥	Zyxel Deutschland GmbH (合勤德國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications UK Ltd.(合勤英國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications Czech s.r.o.(合勤捷克)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications B.V.(合勤荷蘭)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications Iberia S.L (合勤西班牙)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
合勤丹麥	Zyxel Communications Italy S.r.l(合勤義大利)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications RU LLC (合勤俄羅斯)	銷售及行銷業務	100 %	-	
合勤美國	Flatworld Networks LLC	銷售及行銷業務	-	-	註

註：Flatworld Networks LLC係一結構型個體，該個體僅以名目資本額設立，資金來源係合勤美國支應，其成立之目的係在合勤美國之主導下，為合勤美國執行過時產品銷售及行銷業務，故合勤美國將Flatworld Networks LLC視為子公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.合併子公司增減情形：

盟創科技為拓展中國市場，於民國一〇五年二月透過Bluebell對上海蒙騰客增資78,255千元，致盟創科技及Bluebell分別持有上海蒙騰客50%股權。

合勤科技因集團組織架構調整，於民國一〇五年四月以帳面價值向子公司Victor取得合勤杜拜100%股權。

合勤科技為增進產業聯盟與技術合作，於民國一〇五年十一月以14,000千元投資宇曜智能取得70%股權，自投資日起將其編入合併報表。

合勤科技因集團組織架構調整，於民國一〇六年四月以帳面價值向子公司Victor分別取得合勤印度及合勤泰國100%及51%股權。

合勤丹麥為拓展俄羅斯市場，於民國一〇六年七月設立100%持股之子公司合勤俄羅斯，自投資日起將其編入合併報表。

合勤科技為增進產業聯盟與技術合作，於民國一〇六年十一月以現金4,920千元收購益科之部分股份，致持股比例由40%上升至60%，並自收購日起將其編入合併報表。

合勤投控為增進增進產業聯盟與提升資訊安全管理，於民國一〇六年十一月設立100%持股之子公司黑貓資訊，自投資日起將其編入合併報表。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。外幣兌換差異認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有該資產。
3. 預期於其報導日後十二個月內實現者；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導日後至少十二個月將該資產用以交換或清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債。
2. 主要為交易目的而持有該負債。
3. 預期將於報導日後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及三個月內到期之定期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款及以成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產，其係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 以成本衡量之金融資產

此類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投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產項下。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之減損損失及迴升係列報於銷售費用項下；應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合勤投控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。

權益工具係指表彰合勤投控於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合勤投控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。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

(3) 其他金融負債

包括短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款項(含關係人)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。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者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：25~40年
- (2)建築物改良：5~15年
- (3)機器設備及研發設備：3~12年
- (4)辦公及其他設備：3~10年
- (5)房屋及建築、建築物改良之重大組成部分主要有廠房主建物、結構體及空調工程等，並分別按其耐用年限5~40年予以計提折舊。

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2.承租人

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

3.長期預付租金

取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，並按合約及估計受益期間孰短，分二十五年或五十年平均攤提。

(十二)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化；所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司其他無形資產自達可供使用狀態起，營業權及電腦軟體均依估計5年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果加以評估衡量。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因提供客戶固定比率之折讓以免除產品保固，依合約之固定比率估計可能備抵銷貨折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2. 勞 務

合併公司提供設計及勞務服務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3. 租金收入

轉租不動產產生之收益認列於營業外收入及支出項下。

4. 政府捐助收入

合併公司取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。

(十七) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

合勤投控及其國內子公司淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司並選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體。
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

合勤投控依企業併購法第四十條規定，自民國一〇〇年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以合勤投控為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理合勤投控及國內各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合勤投控及國內各子公司係先按個別申報之狀況，依國際會計準則公報第十二號「所得稅」規定處理，並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

合勤投控及國內子公司民國八十七年度(含)以後各年度之未分配盈餘，依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅，於次年股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十九)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於合勤投控普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於合勤投控普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括合勤投控所發行之員工認股權憑證及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

合併公司之客戶遍佈全球且涉及與市場、經濟或法律環境等對銷售客戶掌握度較為複雜之情況下，評估應收款項收回可能性時需考量應收款項自原始授信日至報導日間信用品質之任何改變。對於逾期未收回之應收款項，其備抵呆帳係參考銷售客戶過往還款記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。應收款項之評估說明，請詳合併財務報告附註六(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款及附註七(二)與關係人之重大交易事項。

(二)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於合併公司致力於通訊網路產品之設計、研發與製造，但在科技創新週期日益縮短，通訊網路產品汰換速度持續加快及產業競爭激烈，市場新產品之推出可能讓原有之產品過時或不再符合市場需求，造成呆滯或銷售價格之大幅度下跌。存貨評價主要係依產品在未來特定期間之產品預計銷售價格為估計基礎，由於涉及不確定性，且可能發生重大變動。存貨之評估說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

(三)負債準備之認列及衡量

合併公司銷售產品後提供產品售後服務保固，部分客戶係採提列固定比率之折讓方式；部分客戶則估列產品保固準備以因應可能發生之售後服務費用，產品保固負債準備合併公司管理階層每季依照最近兩年合併營收(屬銷售客戶附有產品保固者)及業務部門及品管部門評估預期在保固期間可能發生之維修費用占銷貨額之比率為基礎予以估計，合併公司管理階層持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正。備抵銷貨折讓及產品保固準備之評估說明，請詳合併財務報告附註六(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款與附註六(十二)負債準備-流動。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(廿一)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 1,738,398	1,656,660
約當現金—定期存款	1,273,033	931,584
約當現金—附買回債券	<u>170,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 3,181,431</u>	<u>2,888,244</u>

上述民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日附買回債券之利率均為0.35%，到期日分別為民國一〇七年及一〇六年一月四日。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
受益憑證—開放型基金	\$ <u>2,199</u>	<u>5,092</u>

合併公司受益憑證—開放型基金淨利益(損失)如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
未實現利益(損失)	\$ <u>(890)</u>	<u>781</u>

2.敏感度分析—權益價格風險：

如報導日之金融資產—權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券 價格或淨值	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲10%	\$ <u>-</u>	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>509</u>
下跌10%	\$ <u>-</u>	<u>(220)</u>	<u>-</u>	<u>(509)</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，從事衍生性金融商品交易均已結清。截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

106.12.31

金融商品	名目本金 (歐元千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	2,500	歐元兌美金	106.08.29~107.03.29	\$ 956
賣出遠期外匯	2,200	歐元兌美金	106.09.20~107.04.23	601
賣出遠期外匯	800	歐元兌美金	106.09.19~107.04.23	183
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.08.28~107.03.28	180
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.09.18~107.04.20	115
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.30~107.03.29	108
賣出遠期外匯	1,200	歐元兌美金	106.09.04~107.04.09	81
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.12.29~107.06.04	81
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.19~107.04.20	43
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.06~107.04.09	32
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.15~107.04.19	8
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				<u>\$ 2,388</u>
賣出遠期外匯	3,000	歐元兌美金	106.12.19~107.05.21	\$ (1,199)
賣出遠期外匯	1,500	歐元兌美金	106.12.20~107.05.22	(588)
賣出遠期外匯	5,500	歐元兌美金	106.11.27~107.06.29	(433)
賣出遠期外匯	3,800	歐元兌美金	106.12.28~107.06.04	(362)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.11.24~107.06.27	(161)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.22~107.03.26	(85)
賣出遠期外匯	200	歐元兌美金	106.11.23~107.06.27	(74)
賣出遠期外匯	100	歐元兌美金	106.10.11~107.03.13	(31)
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				<u>\$ (2,933)</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司遠期外匯合約淨利益(損失)如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
未實現損失	\$ (545)	-
已實現利益(損失)	<u>(43,186)</u>	<u>6,596</u>
	<u>\$ (43,731)</u>	<u>6,596</u>

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內未上(市)櫃股票	\$ 15,080	15,080
國外未上(市)櫃股票	<u>15,293</u>	<u>15,293</u>
	<u>\$ 30,373</u>	<u>30,373</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，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數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇六年度因弘邦創業投資公司及建邦創業投資公司清算完結，惟以往已全數提列減損損失，故合併公司依持股比例取得退回股款6,499千元，帳列其他利益及損失項下。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之以成本衡量之金融資產－非流動均未有提供質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

1.應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 208,244	130,779
收信用狀款	58,891	104,501
應收帳款	<u>4,516,252</u>	<u>5,159,021</u>
	4,783,387	5,394,301
減：備抵呆帳	(88,624)	(202,114)
備抵銷貨折讓	<u>(28,222)</u>	<u>(35,394)</u>
	<u>\$ 4,666,541</u>	<u>5,156,793</u>
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	<u>\$ 25,945</u>	<u>50,672</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31		105.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 4,126,143	-	4,701,440	-
逾期1~30天	391,281	-	437,016	-
逾期31~180天	195,202	4,005	119,659	15,256
逾期181~360天	32,579	24,747	27,539	27,539
逾期361天以上	64,127	59,872	159,319	159,319
	<u>\$ 4,809,332</u>	<u>88,624</u>	<u>5,444,973</u>	<u>202,114</u>

3. 合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
106年1月1日餘額	\$ 116,080	86,034	202,114
提列之減損損失	3,056	13,518	16,574
本年度因無法收回而沖銷之金額	(119,136)	(10,837)	(129,973)
匯率變動之影響	-	(91)	(91)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>88,624</u>	<u>88,624</u>
105年1月1日餘額	\$ 116,080	73,997	190,077
提列之減損損失	-	14,217	14,217
匯率變動之影響	-	(2,180)	(2,180)
105年12月31日餘額	<u>\$ 116,080</u>	<u>86,034</u>	<u>202,114</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司對於逾期帳齡超過約180天且回收可能性低之應收帳款認列100%備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

4. 合併公司備抵銷貨折讓之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日餘額	\$ 35,394	72,730
本期提列	61,000	50,942
本期沖銷	(65,883)	(87,621)
匯率變動之影響	(2,289)	(657)
12月31日餘額	<u>\$ 28,222</u>	<u>35,394</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度備抵銷貨折讓主要與網路產品銷售有關，備抵銷貨折讓係依合約之固定折讓比率估計，合併公司預期該等備抵銷貨折讓多數將於銷售之次一年度至二年度發生。

5.其他金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
其他應收款：		
應收佣金	\$ 11,642	40,363
其他	<u>14,303</u>	<u>10,309</u>
	25,945	50,672
三個月以上定期存款	2,000	-
質押之銀行存款	<u>-</u>	<u>9,495</u>
	<u>\$ 27,945</u>	<u>60,167</u>

6.金融資產質押情形

民國一〇六年十二月三十一日合併公司之其他金融資產－流動未有提供質押擔保之情形。另，民國一〇五年十二月三十一日合併公司之其他金融資產－流動之質押銀行存款已做為履約保證及信用狀之擔保，請詳附註八。

(五)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原料	\$ 1,536,542	1,188,207
在製品及半成品	115,712	139,886
製成品及商品	<u>1,581,619</u>	<u>2,188,367</u>
	<u>\$ 3,233,873</u>	<u>3,516,460</u>

民國一〇六年度及一〇五年度認列銷貨成本之存貨成本分別為14,542,327千元及16,804,625千元。民國一〇六年度及一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為322,449千元及136,236千元，並已列報為營業成本。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 72,825</u>	<u>78,898</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	106年度	105年度
關聯企業本期損失歸屬於合併公司之份額	\$ <u>(26,085)</u>	<u>(42,247)</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(七)企業合併

為拓展雲端運算、應用軟件、資料庫及伺服器虛擬化的設計與開發，合併公司於民國一〇六年十一月九日董事會通過以現金4,920千元收購益科約20%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對益科之權益並因而由40%增加至60%。益科為一家提供整合行動裝置及雲端平台服務之設計及研發公司。

自收購日至民國一〇六年十二月三十一日止，益科之收入及稅前淨損分別為2,168千元及3,175千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨損將分別達19,056千元及9,145千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

1.移轉對價之公允價值

合併公司以現金4,920千元收購益科約20%之股權。

2.取得可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	22,960
應收帳款淨額		2,809
存貨		496
不動產、廠房及設備		53
其他流動資產		72
其他非流動資產		1,653
專門技術		980
其他流動負債		<u>(4,023)</u>
	\$	<u>25,000</u>

3.合併公司因重衡量於收購日前已持有益科40%權益之公允價值而認列損失4,161千元，該損失認列於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	研 發 設 備	辦公設 備及其 他設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 36,778	2,114,942	546,899	226,026	890,586	40,207	3,855,438
本期增添	-	35,745	3,999	53,170	63,940	55,964	212,818
本期處分	-	(1,877)	(962)	(9,470)	(57,164)	-	(69,473)
透過合併取得子公司	-	-	-	-	53	-	53
重 分 類	-	64,912	(1,713)	8,164	17,844	(91,619)	(2,412)
匯率變動之影響	(2,840)	(17,570)	(5,278)	(654)	(5,877)	(70)	(32,289)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,938</u>	<u>2,196,152</u>	<u>542,945</u>	<u>277,236</u>	<u>909,382</u>	<u>4,482</u>	<u>3,964,135</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 37,434	2,164,866	574,713	226,752	864,839	17,254	3,885,858
本期增添	-	17,607	12,195	7,591	120,326	23,082	180,801
本期處分	-	(567)	(1,464)	(3,082)	(40,076)	-	(45,189)
匯率變動之影響	(656)	(66,964)	(38,545)	(5,235)	(54,503)	(129)	(166,032)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 36,778</u>	<u>2,114,942</u>	<u>546,899</u>	<u>226,026</u>	<u>890,586</u>	<u>40,207</u>	<u>3,855,438</u>
折舊：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	808,428	249,517	125,442	676,635	-	1,860,022
本期折舊	-	66,503	60,207	31,570	96,870	-	255,150
本期處分	-	(1,877)	(962)	(9,177)	(55,623)	-	(67,639)
重 分 類	-	(2,220)	(2,338)	-	2,764	-	(1,794)
匯率變動之影響	-	(4,918)	(1,686)	(507)	(4,643)	-	(11,754)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>865,916</u>	<u>304,738</u>	<u>147,328</u>	<u>716,003</u>	<u>-</u>	<u>2,033,985</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	756,193	195,374	96,102	653,493	-	1,701,162
本期折舊	-	68,503	71,214	33,980	107,737	-	281,434
本期處分	-	(567)	(1,262)	(560)	(39,228)	-	(41,617)
匯率變動之影響	-	(15,701)	(15,809)	(4,080)	(45,367)	-	(80,957)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>808,428</u>	<u>249,517</u>	<u>125,442</u>	<u>676,635</u>	<u>-</u>	<u>1,860,022</u>
帳面價值：							
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,938</u>	<u>1,330,236</u>	<u>238,207</u>	<u>129,908</u>	<u>193,379</u>	<u>4,482</u>	<u>1,930,150</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 36,778</u>	<u>1,306,514</u>	<u>297,382</u>	<u>100,584</u>	<u>213,951</u>	<u>40,207</u>	<u>1,995,416</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 37,434</u>	<u>1,408,673</u>	<u>379,339</u>	<u>130,650</u>	<u>211,346</u>	<u>17,254</u>	<u>2,184,696</u>

民國一〇六年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備作為訴訟抵押之擔保，請詳附註八；另，民國一〇五年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產係取得營業權及電腦軟體，其成本及攤銷明細如下：

	專門技術	營業權	電腦軟體	總計
成 本：				
106年1月1日餘額	\$ -	113,455	138,649	252,104
本期增添	-	37,069	22,022	59,091
本期減少(註)	-	(5,287)	-	(5,287)
本期處分	-	-	(7,159)	(7,159)
透過合併取得子公司	980	-	-	980
重分類	-	(93)	2,505	2,412
匯率變動之影響	-	6,711	(898)	5,813
106年12月31日餘額	<u>\$ 980</u>	<u>151,855</u>	<u>155,119</u>	<u>307,954</u>
105年1月1日餘額	\$ -	120,185	126,413	246,598
本期增添	-	-	26,568	26,568
本期處分	-	-	(10,889)	(10,889)
匯率變動之影響	-	(6,730)	(3,351)	(10,081)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>113,455</u>	<u>138,741</u>	<u>252,196</u>
攤銷：				
106年1月1日餘額	-	57,559	78,189	135,748
本期攤銷	980	19,858	19,168	40,006
重分類	-	(93)	1,887	1,794
本期處分	-	-	(7,159)	(7,159)
匯率變動之影響	-	3,358	(964)	2,394
106年12月31日餘額	<u>\$ 980</u>	<u>80,682</u>	<u>91,121</u>	<u>172,783</u>
105年1月1日餘額	-	36,956	72,494	109,450
本期攤銷	-	23,854	19,460	43,314
本期處分	-	-	(10,889)	(10,889)
匯率變動之影響	-	(3,251)	(2,784)	(6,035)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>57,559</u>	<u>78,281</u>	<u>135,840</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,173</u>	<u>63,998</u>	<u>135,171</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,896</u>	<u>60,460</u>	<u>116,356</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>83,229</u>	<u>53,919</u>	<u>137,148</u>

註：本期減少係原應付營業權與廠商議價，廠商同意予以調減。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
信用借款	\$ <u>621,467</u>	<u>554,007</u>
期末借款利率	<u>1.03%~5.60%</u>	<u>1.03%~4.65%</u>

上述借款主要係盟創科技及合勤土耳其之借款，分別由合勤投控及合勤科技提供背書保證。

(十一)應付短期票券

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付商業本票	\$ <u>200,000</u>	<u>150,000</u>
期末利率	<u>0.99%</u>	<u>1.30%</u>

上述應付商業本票係盟創科技之應付短期票券，由合勤投控提供背書保證。

(十二)負債準備－流動

售後服務及保固負債準備

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ 174,294	156,060
本期提列	77,984	79,784
本期沖銷	(35,404)	(55,128)
匯率變動之影響	<u>(2,083)</u>	<u>(6,422)</u>
12月31日餘額	\$ <u>214,791</u>	<u>174,294</u>

民國一〇六年度及一〇五年度合併公司之保固負債準備主要與網路產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度至二年度發生。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

目前合併公司向科學工業園區管理局以營業租賃方式承租土地、廠房及停車場用地，為期二十年，到期日為民國一一三年十二月三十一日至民國一二一年十二月三十一日，期滿得續約，租金按月支付，並得按政府公告之地價調整。此外，列入合併之子公司向他人承租辦公室，此等租賃合約於未來年度應給付之最低租金列示如下：

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 61,892	58,112
一年至五年	136,545	115,592
五年以上	<u>101,655</u>	<u>118,038</u>
	<u>\$ 300,092</u>	<u>291,742</u>

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為87,671千元及92,439千元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司向科學工業園區管理局承租土地，由銀行出具履約保證函分別為18,856千元及19,376千元。

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇六年度及一〇五年度列報於損益之費用分別為229千元及246千元。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為8,145千元及8,472千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 220,626	240,224
計畫資產之公允價值	<u>(283,476)</u>	<u>(285,362)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (62,850)</u>	<u>(45,138)</u>

帳列明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
淨確定福利資產	\$ (65,877)	(47,650)
淨確定福利負債	<u>3,027</u>	<u>2,512</u>
	<u>\$ (62,850)</u>	<u>(45,138)</u>

合併公司之國內公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日合併公司之國內公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計283,476千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

合勤科技所提撥之勞工退休準備金已累積足以支應勞工退休金，經相關主管機關同意，得自民國一〇六年九月一日至一〇七年八月三十一日止暫停提撥勞工退休準備金，且預期會申請繼續暫停提撥。故合勤科技預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付確定福利計畫之提撥金額為0千元。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 240,224	220,310
當期服務成本	1,425	1,226
當期利息成本	3,234	4,042
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(5,647)	1,507
—因財務假設變動所產生之精算損益	(7,870)	17,309
前期服務成本—縮減利益	(2,193)	-
計畫已支付之福利	<u>(8,547)</u>	<u>(4,170)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 220,626</u>	<u>240,224</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 285,362	283,226
利息收入	3,882	5,265
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,094)	(3,249)
已提撥至計畫之金額	3,873	4,290
計畫已支付之福利	<u>(8,547)</u>	<u>(4,170)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 283,476</u>	<u>285,362</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產上限影響數之變動均為零。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 1,425	1,226
淨確定福利負債(資產)淨利息	(648)	(1,223)
前期服務成本—縮減利益	<u>(2,193)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ (1,416)</u></u>	<u><u>3</u></u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度累積認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (19,606)	2,459
本期認列	<u>12,423</u>	<u>(22,065)</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ (7,183)</u></u>	<u><u>(19,606)</u></u>

(7)精算假設

合併公司於財務報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.375%~1.625%	1.375%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,585千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.12年。

(8)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務現值之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日		
折現率	\$ (7,198)	7,560
未來薪資增加	7,345	(7,034)

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	對確定福利義務現值之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	\$ (8,261)	8,685
未來薪資增加	8,419	(8,055)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之國內公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之國內公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為84,511千元及83,613千元，已提撥至勞工保險局。

海外子公司民國一〇六年度及一〇五年度所認列之退休金費用分別為67,411千元及72,707千元。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 62,460	92,993
調整前期之當期所得稅	131	7,858
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	30	-
	<u>62,621</u>	<u>100,851</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(115,185)</u>	<u>73,562</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (52,564)</u>	<u>174,413</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	106年度	105年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 4,309</u>	<u>43,161</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利(損)	\$ (623,492)	460,896
依合勤投控所在地國內稅率計算之所得稅	(105,994)	78,352
外國轄區稅率差異影響數	7,648	34,290
採用權益法認列國外子公司損益之份額	(6,935)	32,390
以前年度所得稅估計差異	131	7,858
子公司稅率變動影響數	13,589	-
未認列為遞延所得稅資產影響數	46,535	19,432
其他	(7,538)	2,091
	<u>\$ (52,564)</u>	<u>174,413</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
虧損扣除	\$ 117,830	112,845
國外長期股權投資損失	102,716	88,974
存貨備抵跌價損失	49,739	21,931
	<u>\$ 270,285</u>	<u>223,750</u>

係因未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該等暫時性差異及虧損扣除使用。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>105.1.1</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>105.12.31</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>106.12.31</u>
存貨備抵跌價損失	\$ 129,472	(32,851)	-	96,621	3,371	-	99,992
售後服務及保固負債準備	11,625	(688)	-	10,937	5,495	-	16,432
虧損扣除	-	39,670	-	39,670	72,624	-	112,294
國外營運機構財務報表 換算之兌換損失	22,677	-	15,622	38,299	-	737	39,036
未實現聯屬公司間銷貨 毛利	16,529	12,033	-	28,562	41,558	-	70,120
採權益法認列之國外投 資損失	23,515	(16,396)	-	7,119	(30)	-	7,089
子公司財稅暫時性差異	39,253	2,130	-	41,383	3,444	-	44,827
其他	57,513	(1,950)	-	55,563	(10,584)	-	44,979
	<u>\$ 300,584</u>	<u>1,948</u>	<u>15,622</u>	<u>318,154</u>	<u>115,878</u>	<u>737</u>	<u>434,769</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	105.1.1	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	105.12.31	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	106.12.31
採權益法認列之國外投資利益	\$ (112,394)	(85,203)	-	(197,597)	(3,049)	-	(200,646)
淨確定福利資產	(15,343)	(539)	-	(15,882)	(532)	-	(16,414)
國外營運機構財務報表 換算之兌換利益	(33,121)	-	27,539	(5,582)	-	3,572	(2,010)
未實現兌換利益淨額	(13,841)	9,482	-	(4,359)	4,359	-	-
其他	(1,291)	750	-	(541)	(1,471)	-	(2,012)
	<u>\$ (175,990)</u>	<u>(75,510)</u>	<u>27,539</u>	<u>(223,961)</u>	<u>(693)</u>	<u>3,572</u>	<u>(221,082)</u>

合併公司之國內子公司依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，國內子公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
九十七年度(核定數)	一〇七年度	650
九十八年度(核定數)	一〇八年度	2,580
九十九年度(核定數)	一〇九年度	667
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	2,826
一〇一年度(核定數)	一一一年度	2,710
一〇二年度(核定數)	一一二年度	4,277
一〇四年度(核定及申報數)	一一四年度	537,235
一〇五年度(申報數)	一一五年度	342
一〇六年度(估計數)	一一六年度	208,089
		<u>\$ 759,376</u>

合併公司海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國一〇六年十二月三十一日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數為101,030千元。

3. 所得稅核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合勤投控、合勤科技及盟創科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.合勤投控兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>-</u> (註)	<u>520,261</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>-</u> (註)	<u>267,447</u>
	<u>106年度</u> (預計)	<u>105年度</u> (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> (註)	<u>16.12%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

1.股本

合勤投控於民國九十九年八月十六日由合勤科技以股份轉換方式成立，股本總額為5,170,483千元，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合勤投控額定股本均為7,000,000千元，每股面額均為10元，均為普通股，其中520,000千元係保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，實收股本均為4,411,773千元。

合勤投控民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	431,786	443,698
買回庫藏股票	-	(11,912)
12月31日期末餘額	<u>431,786</u>	<u>431,786</u>

2.資本公積

合勤投控資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,489,819	3,489,819
庫藏股票交易	204,503	202,624
員工認股權	<u>26,251</u>	<u>26,251</u>
	<u>\$ 3,720,573</u>	<u>3,718,694</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (1)合勤科技於民國九十九年八月十六日轉換成立合勤投控時，合勤投控所取得該公司股權淨值超過合勤投控依股份轉換辦法計算換出股權面值計4,089,976千元，帳列資本公積。
- (2)依企業併購法第三十條規定，公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第二百四十一條第一項之限制。依照金融控股公司法第四十七條及台財證(六)字第0910003413號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另依照台財融(一)字第0910016280號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工酬勞。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合勤投控資本公積項下屬於轉換前合勤科技之未分配盈餘均為1,139,082千元。
- (3)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股票原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或發放現金。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，合勤投控於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。合勤投控於民國一〇六年度六月十五日經股東會決議民國一〇五年盈餘分配案，針對股東權益減項提列200,347千元特別盈餘公積。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分派

依原證券暨期貨管理委員會之規定，合勤投控就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

依合勤投控章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達合勤投控實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

合勤投控股利政策，係依據合勤投控獲利狀況，未來營運發展及保障股東權益等訂定之，股利發放之方式，依章程規定由董事會擬定盈餘分配，並視合勤投控當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採盈餘轉增資或現金股利等配合，經股東會決議後辦理，以達平衡穩定之股利政策。

合勤投控盈餘之分派將以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為限。

合勤投控於民國一〇六年六月十五日經股東會決議民國一〇五年度之盈餘分配案，分派之每股現金股利為0.20元，上述盈餘分配情形與董事會決議並無差異；另，合勤投控於民國一〇五年六月十六日經股東常會決議民國一〇四年度盈虧撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

合勤投控民國一〇七年三月十五日經董事會擬議民國一〇六年度之盈虧撥補案，上述盈虧撥補尚待股東會決議，相關資訊可俟合勤投控相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

6.庫藏股

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合勤投控及合冠投資持有合勤投控股數分別為9,391千股及17,479千股，原始取得成本分別為120,861千元及220,033千元。

合勤投控於民國一〇四度十一月十日及一〇五度三月十七日經董事會決議，為維護公司信用及股東權益依證券交易法相關規定預計買回庫藏股均為10,000千股，民國一〇五度一月一日至十二月三十一日依上述決議買回庫藏股為11,912千股，成本為187,614千元。

合勤投控於民國一〇五年六月二十八日及三月十七日經董事會決議，以民國一〇五年六月二十九日及三月二十一日為減資基準日，註銷庫藏股均為10,000千股，原始成本分別為160,450千元及126,336千元，此等減資案均業已辦妥法定變更登記。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合冠投資持有合勤投控股數均為9,391千股，原始取得成本均為120,861千元，市價則分別為143,213千元及136,639千元。

7.其他權益

合併公司國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ (200,347)	10,381
認列本期外幣換算差額(稅後淨額)	<u>(21,039)</u>	<u>(210,728)</u>
12月31日餘額	<u>\$ (221,386)</u>	<u>(200,347)</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(569,752)</u>	<u>282,803</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>431,786</u>	<u>434,304</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (1.32)</u>	<u>0.65</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>105年度</u>
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利	\$ <u>282,803</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	434,304
得採股票發行之員工酬勞(千股)	-
	<u>434,304</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.65</u>

民國一〇六年度係屬虧損，為反稀釋效果，故毋須列示稀釋每股盈餘。

(十八)營業收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之營業收入淨額明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 18,948,436	22,091,315
勞務提供	<u>193,008</u>	<u>354,776</u>
	<u>\$ 19,141,444</u>	<u>22,446,091</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
銀行存款之利息收入	\$ 19,566	17,012
補助款收入	12,240	10,095
租金收入	3,923	6,017
	\$ 35,729	33,124

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 利益(損失)(附註六(二))	\$ (44,621)	7,377
不動產、廠房及設備報廢及處分淨利益(損失)	6,350	(306)
處分投資淨利益(附註六(三)及(七))	2,338	-
其他	16,633	9,991
	\$ (19,300)	17,062

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依合勤投控章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於萬分之一為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

合勤投控因民國一〇六年度為虧損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

合勤投控民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為30千元及4,177千元，係以合勤投控各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上合勤投控章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度之營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

民國一〇六年三月十六日董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與合勤投控民國一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為8,169,317千元及8,457,879千元。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收票據及帳款等之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，因此信用風險主要受網路通訊產業之影響，合併公司通常依授信程序決定客戶信用額度。然而合併公司主要銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故不易遭受重大信用風險損失。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 621,467	(625,124)	(625,124)	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	(200,000)	(200,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,565,010	(3,565,010)	(3,565,010)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	840	(840)	(840)	-	-	-	-
應付權利金	221,871	(221,871)	(221,871)	-	-	-	-
存入保證金	709	(709)	-	-	(709)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流出	2,933	(2,971)	(2,971)	-	-	-	-
	<u>\$ 4,612,830</u>	<u>(4,616,525)</u>	<u>(4,615,816)</u>	<u>-</u>	<u>(709)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 554,007	(555,877)	(555,877)	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	(150,000)	(150,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,490,172	(3,490,172)	(3,490,172)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	52,213	(52,213)	(52,213)	-	-	-	-
應付權利金	232,732	(232,732)	(232,732)	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	12,504	(12,504)	(12,504)	-	-	-	-
存入保證金	2,037	(2,037)	-	-	(2,037)	-	-
	<u>\$ 4,493,665</u>	<u>(4,495,535)</u>	<u>(4,493,498)</u>	<u>-</u>	<u>(2,037)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 85,731	29.76	2,551,355	80,244	32.25	2,587,869
歐元	14	35.57	498	7,363	33.9	249,606
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	11,700	35.57	註	-	-	-
<u>採權益法之投資</u>						
人民幣	-	-	-	648	4.62	2,991
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	104,634	29.76	3,113,908	86,495	32.25	2,789,464
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	15,100	35.57	註	-	-	-

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款及應付票據及帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

	106年度	105年度
貶值	\$ (28,103)	2,602
升值	28,103	(2,602)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為65,144千元及170,821千元。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將增加或減少2,792千元及2,757千元，主因合併公司變動利率現金及約當現金及短期借款之影響。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	106.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 3,181,431	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	4,666,541	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,063	-	-	-	-
其他應收款－關係人	217,317	-	-	-	-
其他金融資產－流動	27,945	-	-	-	-
存出保證金	42,483	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	32,537	-	-	-	-
	<u>8,169,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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－流動	4,587	2,199	2,388	-	4,587
以成本衡量之金融資產	30,373	-	-	-	-
	<u>\$ 8,204,277</u>	<u>2,199</u>	<u>2,388</u>	<u>-</u>	<u>4,587</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 554,007	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,490,172	-	-	-	-
應付帳款－關係人淨額	52,213	-	-	-	-
應付權利金	232,732	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	12,504	-	-	-	-
存入保證金	2,037	-	-	-	-
	\$ 4,493,665	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－衍生金融工具遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期報告其運作情況。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

請詳附註六(廿一)。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止均僅提供背書保證予100%持有之子公司。

4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

5.市場風險

合併公司進貨及銷貨主要以外幣為計價單位，使合併公司既有之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險，故合併公司從事衍生性金融商品交易以經濟避險規避合併公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

合併公司持有之受益憑證係分類為公允價值衡量之金融資產，此類資產係以公允價值衡量，因此合併公司將暴露於受益憑證價格變動之風險。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及人民幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(廿一)說明。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合勤投控之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 6,425,907	6,260,256
減：現金及約當現金	(3,181,431)	(2,888,244)
淨負債	<u>\$ 3,244,476</u>	<u>3,372,012</u>
權益總額(即調整後資本)	<u>\$ 7,983,367</u>	<u>8,626,889</u>
負債資本比率	<u>40.64%</u>	<u>39.09%</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
財團法人合勤基金會(合勤基金會)	其董事長與合勤投控相同
智勤科技股份有限公司(智勤科技)	合勤基金會之子公司
益科股份有限公司(益科)	民國一〇六年十一月前係 合併公司之關聯企業
眾至資訊股份有限公司(眾至)	合併公司之關聯企業
翌勤通訊股份有限公司(翌勤)	合併公司之關聯企業
北京華勤天地有限公司(北京華勤)	合併公司之關聯企業

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷售商品

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人帳款</u>	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
關聯企業	\$ 175	49	136	-
其他關係人	4,176	79,012	927	966
關聯企業－北京華勤	-	191,974	-	259,132
	<u>\$ 4,351</u>	<u>271,035</u>	<u>1,063</u>	<u>260,098</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同；其收款期限均為月結60天～出貨後180天，惟另考量關係人資金狀況收取，一般銷貨係出貨後30天～180天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

(2)合併公司其他應收款－關係人明細如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
關聯企業－北京華勤	\$ 256,214	-
減：備抵呆帳	<u>(40,629)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 215,585</u>	<u>-</u>

有關對關聯企業之應收帳款，合併公司向上海市第一中級人民法院申請訴訟保全，並提供無錫盟創廠房作為相對抵押保證，該法院於民國一〇六年三月二十一日裁定查封、扣押、凍結該關聯企業之銀行存款或其他等值財產，故合併公司於民國一〇六年第一季起將其轉列其他應收款－關係人。

此案經上海市第一中級人民法院民事裁定係屬買賣合同糾紛，惟該關聯企業不服向上海市高級人民法院提起上訴，民國一〇六年八月三日上海市高級人民法院終審裁定此案係買賣合同糾紛，非產品質量問題產生之糾紛，故其管轄權仍屬於上海市第一中級人民法院管轄，目前該案件法院正式開始審理，合併公司已依該法院出庭日期提示有關合同及出貨給該關聯公司等相關文件，另，為確保關聯企業其應收帳款之債權保全，合併公司以該關聯企業股東身份，代為行使向其最大應收帳款債權人提起買賣合同糾紛之訴訟，該案於民國一〇六年九月十三日經廣州市荔灣區人民法院立案審查。

管理當局依委任律師對上述訴訟案之意見，評估合併公司對該關聯企業應收款項，扣除已向上海市第一中級人民法院申請訴訟保全裁定查封、扣押、凍結該關聯企業之銀行存款，剩餘應收款部分提列40,463千元之呆帳損失，變動表如下：

	個別評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ -
提列之減損損失	40,463
匯率變動之影響	<u>166</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 40,629</u>

2.進貨

合併公司向關係人進貨及其未結清餘額金額如下：

關係人類別	進 貨		應付關係人帳款	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ <u>22,050</u>	<u>310,441</u>	<u>840</u>	<u>52,213</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度向關係人進貨之交易條件均為月結90天付款，與一般廠商並無顯著不同。

3. 勞務及其他收入

(1) 關係人委託合併公司從事財務、資訊及其他服務等所產生之收入如下(帳列營業收入)：

關係人類別	106年度	105年度
其他關係人	\$ 6,600	6,600
關聯企業	7,390	1,198
	<u>\$ 13,990</u>	<u>7,798</u>

(2) 合併公司其他應收帳款明細如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ <u>1,732</u>	<u>301</u>

4. 租賃情形

關係人向合併公司承租營業場所及其收取租金之情形如下：

關係人類別	承租標的	106年度	105年度
關聯企業	辦公室	\$ <u>734</u>	<u>653</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項均已收取。

5. 勞務支出

(1) 合併公司委託關係人從事資訊服務、雲端平台及程式開發等所產生之費用如下：

關係人類別	106年度	105年度
其他關係人	\$ 12,020	76,190
關聯企業	6,851	25,873
	<u>\$ 18,871</u>	<u>102,063</u>

(2) 合併公司其他應付款項明細如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ -	11,786
其他關係人	-	718
	<u>\$ -</u>	<u>12,504</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 38,665	47,058
退職後福利	739	889
	<u>\$ 39,404</u>	<u>47,947</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不動產、廠房及設備	訴訟抵押之擔保	\$ 383,460	-
其他金融資產－非流動	履約保證及保固保證	32,537	64,531
其他金融資產－流動	開立信用狀之擔保	-	8,376
其他金融資產－流動	履約保證	-	1,119
		<u>\$ 415,997</u>	<u>74,026</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合勤科技及盟創科技因取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額合計如下：

<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
<u>\$ 3,634,480</u>	<u>3,816,000</u>

2.合勤科技為取得EGYPTIAN ARMAMENT AUTHORITY之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

單位：美金千元

<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
<u>\$ 411</u>	<u>411</u>

3.合勤科技為購料所需開立未使用信用狀金額如下：

單位：美金千元

<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
<u>\$ 192</u>	<u>-</u>

4.盟創科技為取得INVESTRONICA, S.A.之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

單位：歐元千元

<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
<u>\$ -</u>	<u>200</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 勤紘科技標案履約承諾開立之保證函金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	<u>\$ 15,415</u>	<u>13,542</u>

6. 合勤土耳其為取得TTNET A.S.之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

單位：美金千元

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	<u>\$ 3,766</u>	<u>3,324</u>

7. 合併公司與多家公司簽訂技術授權契約，依約合併公司須按使用該技術授權所銷售之產品按一定百分比支付權利金。

8. 合併公司與多家公司簽訂佣金契約，依約合併公司須按所銷售之產品按一定百分比支付佣金。

(二)或有負債：

1. 美商TQ Delta, LLC於民國一〇二年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技及其子公司合勤美國提起訴訟，目前正委由當地律師處理相關事宜，合勤科技評估前述事件對合勤科技目前之營運，不致產生重大影響。
2. 美商TQ Delta, LLC於民國一〇六年七月間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤丹麥及孫公司合勤英國在英國提起訴訟，目前正委由當地律師處理相關事宜，合勤科技評估前述事件對合勤科技目前之營運，不致產生重大影響。
3. 陸商上海寶冶集團有限公司於民國一〇五年間主張無錫盟創所簽訂之工程合約未依合約規定支付尾款，故向盟創科技之子公司無錫盟創提起仲裁申請，惟民國一〇六年五月仲裁委員會已做出裁決書，無錫盟創需依照合約規定支付尾款。另，無錫盟創於民國一〇六年間主張陸商上海寶冶集團有限公司未在合約規定期間內完成驗收工程，請求支付延遲竣工之違約金，故向陸商上海寶冶集團有限公司提起仲裁申請，並於民國一〇六年六月向無錫仲裁委員會申請財產保全，保全原先支付江蘇省無錫市中級人民法院裁決書履行款，合併公司帳列存出保證金項下。
4. 美商QoS IP, L.L.C.於民國一〇五年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇六年四月雙方已達成和解。

十、重大之災害損失：無。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅法自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加58,204千元及27,913千元。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	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	292,294	2,541,340	2,833,634	309,530	2,550,442	2,859,972
勞健保費用	30,983	236,069	267,052	31,993	223,978	255,971
退休金費用	29,327	121,179	150,506	32,004	124,319	156,323
其他員工福利費用	14,527	99,493	114,020	15,625	114,566	130,191
折舊費用	113,523	141,627	255,150	128,258	153,176	281,434
攤銷費用	2,461	50,717	53,178	3,188	69,934	73,122

十三、附註揭露事項

(一)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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八。
- 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般資訊及財務別財務資訊

合勤投控有三個應報導部門：品牌事業群部門、產品事業群部門及投資部門，品牌事業群部門主要係以自有品牌「Zyxel」提供電信服務供應商、企業用戶、以及家庭使用者完整的寬頻存取解決方案，為客戶提供即時與在地的服務。產品事業群部門係代客研製產品與運籌服務，專注於有線與無線寬頻通訊網路、新一代網際網路、數位家庭多媒體與智慧生活應用等領域之產品研發製造。投資部門主要係一般投資事業。

合勤投控已分攤所得稅費用(利益)或非經常性發生之損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包括折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策亦與附註四所述之重要會計政策無重大不同。合勤投控營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並做為評估績效之基礎。

(二)部門資訊

合勤投控營運部門資訊及調節如下：

	106年度				
	品 牌 事 業 群	產 品 事 業 群	投 資 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 11,511,491	7,623,353	6,600	-	19,141,444
部門間收入	1,127	4,212,603	150,470	(4,364,200)	-
收入合計	<u>\$ 11,512,618</u>	<u>11,835,956</u>	<u>157,070</u>	<u>(4,364,200)</u>	<u>19,141,444</u>
部門(損)益	\$ (90,760)	(549,912)	46,976	63,359	(530,337)
營業外收入及支出淨額	(27,337)	(45,174)	(19,101)	(1,938)	(93,550)
稅前淨利(損)	<u>\$ (118,097)</u>	<u>(595,086)</u>	<u>27,875</u>	<u>61,421</u>	<u>(623,887)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 102,625</u>	<u>205,325</u>	<u>378</u>	-	<u>308,328</u>
部門總資產	<u>\$ 8,644,800</u>	<u>7,408,628</u>	<u>7,889,424</u>	<u>(9,606,403)</u>	14,336,449
採用權益法之投資					72,825
資產合計					<u>\$ 14,409,274</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度				
	品 牌 事業群	產 品 事業群	投資部門	調整及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 13,103,525	9,335,966	6,600	-	22,446,091
部門間收入	44,501	5,386,398	160,019	(5,590,918)	-
收入合計	<u>\$ 13,148,026</u>	<u>14,722,364</u>	<u>166,619</u>	<u>(5,590,918)</u>	<u>22,446,091</u>
部門(損)益	\$ 119,283	434,203	58,569	44,660	656,715
營業外收入及支出淨 額	(83,591)	(102,714)	(9,514)	-	(195,819)
稅前淨(損)益	<u>\$ 35,692</u>	<u>331,489</u>	<u>49,055</u>	<u>44,660</u>	<u>460,896</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 109,582</u>	<u>244,974</u>	-	-	<u>354,556</u>
部門總資產	<u>\$ 8,828,979</u>	<u>7,894,148</u>	<u>8,569,732</u>	<u>(10,484,612)</u>	14,808,247
採用權益法之投資					78,898
資產合計					<u>\$ 14,887,145</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	106年度	105年度
電信局設備	\$ 15,328,093	17,445,733
企業用戶設備	2,415,883	3,282,645
家庭用戶設備	1,204,460	1,362,937
勞務提供	193,008	354,776
	<u>\$ 19,141,444</u>	<u>22,446,091</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.來自外部客戶收入：

<u>地區</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
美國	\$ 4,250,568	4,545,652
巴西	1,834,991	1,958,946
法國	1,571,112	2,075,500
台灣	1,503,506	1,419,112
德國	1,029,160	1,703,492
西班牙	1,020,159	1,530,375
中國	423,855	1,254,749
其他國家	<u>7,508,093</u>	<u>7,958,265</u>
	<u>\$ 19,141,444</u>	<u>22,446,091</u>

2.非流動資產：

<u>地區</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
台灣	\$ 1,063,531	1,014,131
中國	839,645	934,836
其他國家	<u>188,351</u>	<u>181,213</u>
	<u>\$ 2,091,527</u>	<u>2,130,180</u>

(五)主要客戶資訊：無。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

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	往來科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	期末餘額 (註4)	本期實際 動支餘額	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 抵呆帳 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3)	備註
													名稱	價值			
0	合勤投控	盟創科技	其他應收款 —關係人	是	100,000	0	0	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	
1	合勤科技	盟創科技	其他應收款 —關係人	是	900,000	450,000	450,000	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	註6
1	合勤科技	合勤巴西	其他應收款 —關係人	是	389,912	195,559	195,559	-	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	註6
1	合勤科技	合勤印度	其他應收款 —關係人	是	317,300	53,509	53,509	-	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	註6
1	合勤科技	合勤土耳其	其他應收款 —關係人	是	28,174	21,354	21,354	-	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	註6
1	合勤科技	其他 (註5)	其他應收款 —關係人	是	80,347	20,646	20,646	-	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	註6
						<u>741,068</u>	<u>741,068</u>										
2	盟創科技	上海蒙騰 客	其他應收款 —關係人	是	385,099	298,978	298,978	-	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	註6

編號 (註1)	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	期末餘額 (註4)	本期實際 動支餘額	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 抵呆帳 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3)	備註
													名稱	價值			
3	合勤丹麥	合勤義大利	其他應收款 —關係人	是	33,900	0	0	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	791,635	3,166,539	

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤科技：1。

盟創科技：2。

合勤丹麥：3。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明如下：

有業務往來者請輸入1。

有短期融資之必要者請輸入2。

註3：合勤投控資金貸與他人之總額不得超過合勤投控最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。若與合勤投控有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時合勤投控與其進貨或銷貨金額孰高者。子公司有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過合勤投控最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註5：因個別金額未達10,000千元，故彙總表達。

註6：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

編號	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	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	合勤投控	盟創科技	註2	3,958,174	3,134,750	2,707,360	711,563	-	34.20%	3,958,174	Y	N	N
1	無錫盟創	上海蒙騰客	註2	3,958,174	383,964	383,460	383,460	383,460	4.84%	3,958,174	N	N	Y
2	合勤科技	合勤土耳其	註2	3,958,174	89,985	89,280	-	-	1.13%	3,958,174	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

無錫盟創：1

合勤科技：2

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：為合勤投控100%持有之子公司。

註3：各背書保證公司對單一企業背書保證之總額以合勤投控淨值之百分之五十為限。各背書保證公司對轉投資之子公司背書保證之總額以合勤投控淨值百分之五十為限。各背書保證公司與子公司整體得為背書保證之總額以合勤投控淨值百分之五十以內為限，對單一企業整體得為背書保證之總額以合勤投控淨值百分之五十以內為限。各背書保證公司及其子公司訂定整體得為背書保證之總額達合勤投控淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性，與各背書保證公司因業務往來而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一〇六年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率%	公允價值	
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	600	15,293	10.00	註1	
合勤科技	智威科技(股)公司股票	同上	同上	19	149	0.13	註1	
合勤科技	Aetas Technology Inc.股票	同上	同上	296	-	0.61	註1	
					15,442			
合冠投資	泓彥資訊(股)公司股票	被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	846	11,985	16.91	註1	
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	同上	同上	296	2,035	2.96	註1	
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	同上	同上	91	911	3.37	註1	
合冠投資	勁取科技(股)公司股票	同上	同上	136	-	4.52	註1	
合冠投資	利基網路(股)公司股票	同上	同上	1	-	0.91	註1	
					14,931			
勤絃科技	天達環球能源基金 C 收益	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	2,199	-	註2	

註1：所持有股票或憑證未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：係按一〇六年十二月底淨資產價值或月底收盤價計算。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註5)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤科技	合勤丹麥	子公司	銷貨	3,694,138	40%	出貨後150天	註1		1,301,105	38%	註6
合勤科技	合勤美國	子公司	銷貨	2,789,053	30%	出貨後135天	註1		779,159	23%	註6
合勤科技	合勤土耳其	子公司	銷貨	553,762	6%	出貨後165天	註1		30,783	1%	註6
合勤科技	勤紘科技	子公司	銷貨	191,229	2%	出貨後90天	註1		47,266	1%	註6
合勤科技	合勤巴西	子公司	銷貨	346,490	4%	出貨後90天	註1		397,563	12%	註6
盟創科技	上海蒙騰客	子公司	銷貨	196,898	2%	出貨後90天	註1		432,601	15%	註6
盟創科技	合勤科技	註3	銷貨	4,201,065	36%	出貨後90天	註1		1,117,931	38%	註6
盟創科技	無錫盟創	註4	加工及代採購	(3,691,401)	36%	進貨後90天	註2		325,576	15%	註6
合勤丹麥	合勤德國	子公司	銷貨	947,952	20%	出貨後90天	註1		191,167	15%	註6
合勤丹麥	合勤捷克	子公司	銷貨	368,798	8%	出貨後90天	註1		96,405	8%	註6

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註5)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤丹麥	合勤英國	子公司	銷貨	396,117	8%	出貨後90天	註1		97,245	8%	註6
合勤丹麥	合勤荷蘭	子公司	銷貨	148,388	3%	出貨後90天	註1		1,258	-	註6
合勤丹麥	合勤義大利	子公司	銷貨	318,350	7%	出貨後90天	註1		251,363	20%	註6

註1：合勤科技銷售予關係人之售價依市場行情定之，收款條件為出貨後30天~180天，惟目前暫依子公司資金狀況收取。盟創科技銷售予關係人之售價依市場行情定之，收款條件為出貨後60天~90天，惟目前暫依子公司資金狀況收取。合勤丹麥銷售予關係人售價依市場行情定之，收款條件為出貨後90天，惟另考量關聯企業資金狀況收取。

註2：盟創科技對關係人採購之付款條件與一般廠商並無顯著不同，委託無錫盟創加工係雙方議定價格辦理。

註3：均為合勤投控100%直接持有之子公司。

註4：為盟創科技100%間接持有之子公司。

註5：上述金額含轉列資金貸予之其他應收關係人款。

註6：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇六年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
合勤科技	盟創科技	註4	450,000	註6	-	-	-	-	註7
合勤科技	合勤丹麥	母子公司	1,301,105	2.89	-	加強催收	170,403	-	註7
合勤科技	合勤美國	同上	779,159	3.14	-	-	324,495	-	註7
合勤科技	合勤印度	同上	310,608	0.11	53,509	加強催收	-	-	註7
合勤科技	合勤巴西	同上	397,563	0.85	195,559	加強催收	-	-	註7
盟創科技	上海蒙騰客	同上	432,601	0.42	298,978	加強催收	-	-	註7
盟創科技	合勤科技	註4	1,117,931	3.57	-	-	713,163	-	註7
無錫盟創	盟創科技	母孫公司	325,576	9.16	-	-	325,576	-	註7
上海蒙騰客	北京華勤天地	註5	215,585	-	-	-	-	-	註3
合勤丹麥	合勤德國	母子公司	191,167	4.78	-	-	110,057	-	註7
合勤丹麥	合勤義大利	同上	251,363	1.49	-	加強催收	2,614	-	註7

註1：係截至民國一〇七年二月二十八日止之資訊。

註2：應收關係款項餘額含轉列資金貸與之其他應收關係人款。

註3：係其他應收款金額256,214千元，減除備抵呆帳40,629千元(請參閱合併財務報告附註七)。

註4：為合勤投控100%直接持有之子公司。

註5：為盟創科技間接採權益法投資之被投資公司。

註6：係資金融通產生之應收關係人款。

註7：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	合勤科技	合勤丹麥	母公司對子公司	營業收入	3,694,138	出貨後150天	19.30%
1	合勤科技	合勤美國	母公司對子公司	營業收入	2,789,053	出貨後135天	14.57%
1	合勤科技	合勤土耳其	母公司對子公司	營業收入	553,762	出貨後165天	2.89%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	營業收入	346,490	出貨後90天	1.81%
1	合勤科技	其他(註3)	註2	營業收入	351,062	出貨後30~180天	1.83%
1	合勤科技	合勤丹麥	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	1,301,105		9.03%
1	合勤科技	合勤美國	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	779,159		5.41%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	202,004		1.40%
1	合勤科技	盟創科技	註2	其他應收款－關係人	450,000		3.12%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	其他應收款－關係人	195,559		1.36%
2	盟創科技	合勤科技	註2	營業收入	4,201,065	出貨後90天	21.95%
2	盟創科技	上海蒙騰客	母公司對子公司	營業收入	196,898	出貨後90天	1.03%
2	盟創科技	無錫盟創	母公司對孫公司	營業成本	3,691,401	進貨後90天	19.28%
2	盟創科技	合勤科技	註2	應收帳款－關係人淨額	1,117,931		7.76%
2	盟創科技	上海蒙騰客	母公司對子公司	其他應收款－關係人	298,978		2.07%
2	盟創科技	無錫盟創	母公司對孫公司	應付帳款－關係人	325,576		2.26%
2	盟創科技	無錫研勤	母公司對子公司	研究發展費	214,476		1.12%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
3	合勤丹麥	合勤德國	母公司對子公司	營業收入	947,952	出貨後90天	4.95%
3	合勤丹麥	合勤捷克	母公司對子公司	營業收入	368,798	出貨後90天	1.93%
3	合勤丹麥	合勤英國	母公司對子公司	營業收入	396,117	出貨後90天	2.07%
3	合勤丹麥	合勤義大利	母公司對子公司	營業收入	318,350	出貨後90天	1.66%
3	合勤丹麥	各子孫公司(註3)	母公司對子孫公司	營業收入	199,712	出貨後90天	1.04%
3	合勤丹麥	合勤德國	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	191,167		1.33%
3	合勤丹麥	合勤義大利	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	251,363		1.74%
3	合勤丹麥	各子孫公司(註3)	母公司對子孫公司	應收帳款－關係人淨額	226,122		1.57%

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤科技：1。

盟創科技：2。

合勤丹麥：3。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：均為合勤投控100%持有之子公司或孫公司。

註3：其他交易若未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表七

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤投控	合勤科技	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	4,631,516	4,631,516	144,900	100	5,111,673	(127,075)	(128,954)	註2及9
合勤投控	盟創科技	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	3,337,920	3,337,920	316,800	100	2,668,228	(522,837)	(459,537)	註3及9
合勤投控	翌勤通訊	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	101,450	67,200	9,050	45	60,586	(39,828)	(20,033)	註4
合勤投控	黑貓資訊	台灣	資安產品研發、銷售及顧問管理服務	10,000	-	1,000	100	9,910	(90)	(90)	註9
								7,850,397		(608,614)	
合勤科技	合勤丹麥	Denmark	銷售及行銷業務	629,088 (USD 19,537)	629,088 (USD 19,537)	40,924	100	702,130	15,533	(142,683)	註1、3 及9
合勤科技	合勤土耳其	Turkey	銷售及行銷業務	362,862 (USD 11,977)	181,902 (USD 5,977)	29,137	100	279,528	22,265	23,280	註1、3 及9
合勤科技	合勤美國	U.S.A.	銷售及行銷業務	271,810 (USD 9,506)	271,810 (USD 9,506)	9,807	100	251,656	(6,109)	(9,521)	註1、3 及9
合勤科技	勤絃科技	台灣	通訊及網路產品之研發及銷售	50,000	50,000	11,000	100	176,940	32,243	32,238	註1及9
合勤科技	合冠投資	台灣	投資業務	540,000	540,000	8,902	100	161,679	1,759	1,759	註1及9
合勤科技	Sphairon	Germany	通訊及網路產品之研發	154,320 (EUR 4,000)	154,320 (EUR 4,000)	-	100	128,968	4,863	4,863	註1及9

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤科技	合勤泰國	Thailand	銷售及行銷業務	36,454 (USD 1,142)	-	4,080	51	27,294	3,828	6,044	註1、3 及9
合勤科技	Victor	BVI	投資業務	106,477 (USD 3,719)	382,194 (USD 12,600)	3,719	100	25,113	(26,041)	(31,666)	註1、3 及9
合勤科技	合勤韓國	Korea	銷售及行銷業務	11,127 (USD 390)	11,127 (USD 390)	72	65	15,975	8,357	4,842	註1、3 及9
合勤科技	益科	台灣	華文書籍資料庫、跨平 台行動應用及全球化網 路建置營運等服務	29,920	25,000	1,492	60	12,440	(9,145)	(4,786)	註1、4 及9
合勤科技	眾至資訊	台灣	通訊及網路產品之研 發、製造及銷售	10,950	10,950	730	40	12,239	4,841	1,647	註1及5
合勤科技	宇曜智能	台灣	網路數位控制產品之研 發及銷售	14,000	14,000	1,400	70	121	(15,652)	(10,956)	註1及9
合勤科技	合勤巴西	Brazil	銷售及行銷業務	53,373 (USD 1,668)	53,373 (USD 1,668)	5,849	100	(21,449)	(34,784)	(58,704)	註1、3 及9
合勤科技	合勤杜拜	U.A.E.	銷售及行銷業務	216 (USD 7)	216 (USD 7)	-	100	(22,273)	(15,711)	(11,322)	註1、3 及9
合勤科技	合勤新加坡	Singapore	銷售及行銷業務	69,090 (USD 2,284)	69,090 (USD 2,284)	3,019	100	(36,847)	(6,665)	(6,183)	註1、3 及9
合勤科技	合勤印度	India	銷售及行銷業務	62,768 (USD 1,939)	-	8,470	100	(233,837)	1,603	6,288	註1、3 及9
								<u>1,479,677</u>			
Victor	合勤泰國	Thailand	銷售及行銷業務	-	36,454 (USD 1,142)	-	-	-	3,828	(2,879)	註1
Victor	合勤馬來西亞	Malaysia	銷售及行銷業務	43,738 (USD 1,337)	43,738 (USD 1,337)	4,900	100	-	4,321	4,321	註1及7
Victor	合勤印度	India	銷售及行銷業務	-	62,768 (USD 1,939)	-	-	-	1,603	11,129	註1
								<u>-</u>			

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤丹麥	合勤德國	Germany	銷售及行銷業務	67,461 (EUR 1,525)	67,461 (EUR 1,525)	-	100	132,891	3,468	3,468	註1及9
合勤丹麥	合勤英國	UK	銷售及行銷業務	319,542 (EUR 6,450)	319,542 (EUR 6,450)	5,375	100	57,332	4,514	4,514	註1及9
合勤丹麥	合勤荷蘭	Netherlands	銷售及行銷業務	54,089 (EUR 1,350)	54,089 (EUR 1,350)	14	100	49,108	737	737	註1及9
合勤丹麥	合勤義大利	Italy	銷售及行銷業務	48,793 (EUR 1,450)	48,793 (EUR 1,450)	10	100	29,361	1,804	(8,090)	註1、8及9
合勤丹麥	合勤捷克	Czech	銷售及行銷業務	66,283 (EUR 1,543)	66,283 (EUR 1,543)	19,000	100	21,279	1,488	1,488	註1及9
合勤丹麥	合勤西班牙	Spain	銷售及行銷業務	2,165 (EUR 53)	2,165 (EUR 53)	3	100	4,755	(91)	(91)	註1及9
合勤丹麥	合勤俄羅斯	Russia	銷售及行銷業務	28 (EUR 1)	-	-	100	(589)	(601)	(601)	註1及9
								294,137			
盟創科技	Bluebell	BVI	投資業務	1,659,652 (USD 49,500)	1,659,652 (USD 49,500)	35,235	100	1,621,457	(22,539)	(90,368)	註1、3及9

註1：已透過子公司及孫公司認列。

註2：其中合勤科技子公司獲配合勤投控現金股利1,879千元認於資本公積。

註3：含認列子公司之投資損益與其聯屬公司間未實現銷貨毛利沖銷。

註4：含認列翌勤通訊之投資損失15,349千元及無形資產攤銷4,684千元。

註5：含認列益科之投資損失2,389千元及無形資產攤銷2,397千元。

註6：含認列眾至資訊之投資利益1,936千元及無形資產攤銷289千元。

註7：尚在辦理清算程序中。

註8：含認列合勤義大利之投資利益1,804千元及無形資產攤銷9,894千元。

註9：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸 被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註6)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
天津華勤	通訊及網路產品之生 產、銷售及技術諮詢服 務	44,375	註1	42,156	-	-	42,156	(16)	合勤科技間接 持股95%	(15)	6,163	-
眾勤上海	通訊及網路產品之銷 售及技術諮詢服務	266,259	註1	266,259	-	-	266,259	(31,806)	合勤科技間接 持股100%	(31,806)	26,671	-
無錫盟創	通訊及網路產品之生 產、銷售及技術諮詢服 務	1,013,953	註2	1,013,953	-	-	1,013,953	(13,006)	盟創科技間接 持股100%	(13,006)	1,662,740	-
無錫研勤	通訊及網路產品之研 發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	8,365	盟創科技直接 持股100%	8,365	209,466	-
上海蒙騰客	通訊及網路產品之銷 售、網絡技術及轉讓服 務	150,448 (註4)	註2及3	72,193	-	-	72,193	(11,116)	盟創科技直接 及間接持股 100%	(11,116)	58,876	-
北京華勤天地	通訊及網路產品之銷 售、網絡技術之服務、 轉讓及諮詢服務	236,860	註5	-	-	-	-	(11,904)	盟創科技間接 持股49%	(2,914)	-	-

(二)轉投資大陸地區限額：

公司別	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註5)
合勤科技	308,415	308,415	3,193,145
盟創科技	1,295,952	1,374,207	1,624,239

註1：透過第三地區公司(Victor)再投資大陸公司。

註2：透過第三地區公司(Bluebell)再投資大陸公司。

註3：由盟創科技直接赴大陸地區從事投資。

註4：上海蒙騰客實收資本額78,255千元係透過Bluebell之自有資金投資。

註5：北京華勤天地科技有限公司(簡稱北京華勤天地)係透過無錫研勤之自有資金投資，故不列入投資限額計算。

註6：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。

註7：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1070250

號

會員姓名：(1) 鄭安志

(2) 張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第四五五五號

委託人統一編號：28999503

(2) 台省會證字第二一六七號

印鑑證明書用途：辦理合勤投資控股股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	鄭安志	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張字信	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 107 年 月 18 日

