

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(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	10~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26~55
(七)關係人交易	55~56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56~58
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59、63~72
2.轉投資事業相關資訊	59、73~75
3.大陸投資資訊	60、76~77
(十四)部門資訊	60~62

## 聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四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：民國一〇五年三月十七日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 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：

合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇四年及一〇三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。

合勤投資控股股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

魏璽海  
黃海亭



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一〇五年三月十七日

合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年第一〇三號十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31			104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,185,776	19	3,213,678	19	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,987,216	12	1,054,822	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	5,260	-	24,717	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	50,000	-	150,000	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	5,135,130	31	5,215,875	30	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	2,101	-	552	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	479,070	3	551,772	3	2170 應付票據及帳款	3,697,297	22	3,750,805	22
130X 存貨(附註六(五))	4,461,102	27	4,883,990	29	2201 應付薪資及獎金	503,609	3	545,775	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(四))	42,934	-	79,648	-	2219 應付權利金	348,999	2	377,599	2
1479 其他流動資產(附註七)	417,438	3	321,194	2	2220 其他應付款—關係人(附註七)	7,772	-	10,573	-
	<u>13,726,710</u>	<u>83</u>	<u>14,290,874</u>	<u>83</u>	2230 本期所得稅負債	119,633	1	75,557	-
<b>非流動資產：</b>					2250 負債準備—流動(附註六(十二))	156,060	1	130,635	1
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	30,373	-	143,840	1	2310 預收款項	105,914	1	122,013	1
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	114,775	1	33,131	-	2399 其他流動負債—其他	773,710	4	771,741	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,184,696	13	2,152,164	13		<u>7,752,311</u>	<u>46</u>	<u>6,990,072</u>	<u>41</u>
1780 無形資產(附註六(九))	83,229	-	54,822	-	<b>非流動負債：</b>				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	300,584	2	237,866	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	175,990	1	149,769	1
1920 存出保證金	32,390	-	45,879	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十四))	3,824	-	23,445	-
1975 淨確定福利資產(附註六(十四))	66,740	-	72,434	1	2645 存入保證金	2,863	-	3,371	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	57,189	-	65,737	-		<u>182,677</u>	<u>1</u>	<u>176,585</u>	<u>1</u>
1985 長期預付租金(附註六(十三))	9,419	-	9,860	-	<b>負債總計</b>	<u>7,934,988</u>	<u>47</u>	<u>7,166,657</u>	<u>42</u>
1990 其他非流動資產	84,338	1	65,220	-	<b>權益(附註六(十六))：</b>				
	<u>2,963,733</u>	<u>17</u>	<u>2,880,953</u>	<u>17</u>	歸屬於母公司業主之權益：				
					3100 股本	4,611,773	28	4,887,613	28
					3200 資本公積	3,805,480	23	3,894,726	23
					3300 保留盈餘	511,076	3	1,217,993	7
					3400 其他權益	10,381	-	99,982	1
					3500 庫藏股票	(220,033)	(1)	(155,680)	(1)
						<u>8,718,677</u>	<u>53</u>	<u>9,944,634</u>	<u>58</u>
					36XX 非控制權益	36,778	-	60,536	-
					<b>權益總計</b>	<u>8,755,455</u>	<u>53</u>	<u>10,005,170</u>	<u>58</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 16,690,443</u>	<u>100</u>	<u>17,171,827</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 16,690,443</u>	<u>100</u>	<u>17,171,827</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 21,390,243	100	21,260,772	100
5000 營業成本	<u>16,719,013</u>	<u>78</u>	<u>15,964,315</u>	<u>75</u>
營業毛利	<u>4,671,230</u>	<u>22</u>	<u>5,296,457</u>	<u>25</u>
營業費用(附註六(七)及七)：				
6100 推銷費用	1,848,839	9	2,017,226	9
6200 管理費用	1,072,931	5	823,541	4
6300 研究發展費用	<u>1,980,613</u>	<u>9</u>	<u>1,869,947</u>	<u>9</u>
營業費用合計	<u>4,902,383</u>	<u>23</u>	<u>4,710,714</u>	<u>22</u>
營業淨利(損)	<u>(231,153)</u>	<u>(1)</u>	<u>585,743</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：				
7100 其他收入(附註六(二十))	67,570	-	70,291	-
7225 處分投資損益淨額(附註六(三))	15,309	-	(6,153)	-
7230 外幣兌換損益	(319,450)	(1)	(240,957)	(1)
7510 利息支出	(30,205)	-	(16,806)	-
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額(附註六(六))	8,330	-	(70,943)	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	<u>(2,728)</u>	<u>-</u>	<u>65,868</u>	<u>-</u>
稅前淨利(損)	<u>(492,327)</u>	<u>(2)</u>	<u>387,043</u>	<u>2</u>
7950 所得稅費用(附註六(十五))	<u>153,678</u>	<u>1</u>	<u>208,786</u>	<u>1</u>
本期淨利(損)	<u>(646,005)</u>	<u>(3)</u>	<u>178,257</u>	<u>1</u>
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	<u>(8,874)</u>	<u>-</u>	<u>706</u>	<u>-</u>
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	(110,750)	-	49,250	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	<u>18,352</u>	<u>-</u>	<u>(7,901)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(92,398)</u>	<u>-</u>	<u>41,349</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(101,272)</u>	<u>-</u>	<u>42,055</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (747,277)</u>	<u>(3)</u>	<u>220,312</u>	<u>1</u>
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ (625,044)	(3)	174,379	1
非控制權益	<u>(20,961)</u>	<u>-</u>	<u>3,878</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (646,005)</u>	<u>(3)</u>	<u>178,257</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (723,519)	(3)	213,660	1
非控制權益	<u>(23,758)</u>	<u>-</u>	<u>6,652</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (747,277)</u>	<u>(3)</u>	<u>220,312</u>	<u>1</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
基本每股盈餘	\$	(1.35)		0.37
稀釋每股盈餘			\$	0.37

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計					
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 4,913,203	3,911,572	199,700	989,206	1,188,906	61,407	(202,074)	9,873,014	53,884	9,926,898
本期淨利	-	-	-	174,379	174,379	-	-	174,379	3,878	178,257
本期其他綜合損益	-	-	-	706	706	38,575	-	39,281	2,774	42,055
本期綜合損益總額	-	-	-	175,085	175,085	38,575	-	213,660	6,652	220,312
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	34,415	(34,415)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(145,998)	(145,998)	-	-	(145,998)	-	(145,998)
庫藏股註銷	(25,590)	(20,804)	-	-	-	-	46,394	-	-	-
子公司獲配母公司現金股利	-	2,817	-	-	-	-	-	2,817	-	2,817
員工認股權認列酬勞成本	-	1,141	-	-	-	-	-	1,141	-	1,141
民國一〇三年十二月三十一日餘額	4,887,613	3,894,726	234,115	983,878	1,217,993	99,982	(155,680)	9,944,634	60,536	10,005,170
本期淨損	-	-	-	(625,044)	(625,044)	-	-	(625,044)	(20,961)	(646,005)
本期其他綜合損益	-	-	-	(8,874)	(8,874)	(89,601)	-	(98,475)	(2,797)	(101,272)
本期綜合損益總額	-	-	-	(633,918)	(633,918)	(89,601)	-	(723,519)	(23,758)	(747,277)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	17,438	(17,438)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(72,999)	(72,999)	-	-	(72,999)	-	(72,999)
庫藏股註銷	(275,840)	(90,701)	-	-	-	-	366,541	-	-	-
庫藏股買回成本	-	-	-	-	-	-	(430,894)	(430,894)	-	(430,894)
子公司獲配母公司現金股利	-	1,455	-	-	-	-	-	1,455	-	1,455
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 4,611,773	3,805,480	251,553	259,523	511,076	10,381	(220,033)	8,718,677	36,778	8,755,455

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



~7~

會計主管：



合勤投資控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (492,327)	387,043
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	255,740	229,585
攤銷費用	56,492	54,258
呆帳費用提列數	9,299	118,861
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,425)	(29,250)
利息費用	30,205	16,806
利息收入	(17,448)	(18,739)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,141
採用權益法認列關聯企業損失(利益)之份額	(8,330)	70,943
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,562	258
處分投資損失(利益)	(15,309)	6,153
金融資產減損損失	31,604	3,053
提列存貨跌價及呆滯損失	324,601	168,610
捐贈子公司之資產及負債帳面值	94,839	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	758,830	621,679
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	25,431	(9,452)
應收票據及帳款(含關係人)	144,460	(1,214,106)
存貨	53,349	(1,405,118)
其他金融資產及其他流動資產	(56,828)	44,694
與營業活動相關之資產之淨變動合計	166,412	(2,583,982)
應付票據及帳款	(51,987)	724,818
其他應付款-關係人	(625)	10,573
預收款項及其他流動負債	(38,850)	363,797
淨確定福利資產及負債	(20,969)	(5,079)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(112,431)	1,094,109
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	53,981	(1,489,873)
調整項目合計	812,811	(868,194)
營運產生之現金流入(出)	320,484	(481,151)
收取之利息	13,155	22,786
支付之利息	(29,696)	(16,939)
支付之所得稅	(113,856)	(92,465)
營業活動之淨現金流入(出)	190,087	(567,769)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產	-	40,821
取得以成本衡量之金融資產	-	(44,995)
處分以成本衡量之金融資產	37,947	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	29,522	5,478
取得採用權益法之投資	(43,958)	(25,000)
取得不動產、廠房及設備	(331,252)	(357,921)
處分不動產、廠房及設備	1,947	16
存出保證金減少(增加)	12,394	(9,054)
取得無形資產	(50,888)	-
其他金融資產—非流動減少(增加)	(17,501)	289,509
其他非流動資產增加	(57,594)	(30,874)
喪失對子公司之控制之淨現金流出	(37,705)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(457,088)</b>	<b>(132,020)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	932,394	283,465
應付短期票券增加(減少)	(100,000)	150,000
存入保證金減少	(508)	(16)
發放現金股利	(71,544)	(143,181)
庫藏股買回成本	(430,894)	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>329,448</b>	<b>290,268</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(90,349)	9,114
本期現金及約當現金減少數	(27,902)	(400,407)
期初現金及約當現金餘額	3,213,678	3,614,085
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 3,185,776</b>	<b>3,213,678</b>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



**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**  
**民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日**  
(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一〇五年三月十七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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1
	(投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

## 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)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

### 1. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當合併公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司控制該個體。

合併公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

### 2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司已依該準則增加有關子公司及關聯企業(請詳附註六(六))之資訊揭露。

### 3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿二))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

### 4. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

### 5. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

## 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)

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並已依規定增加確定福利計畫之相關揭露。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至民國一〇四年度報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	107.1.1
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之適用」	105.1.1
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」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105.1.1
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」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
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」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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。

## 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)

### 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。除附註三外，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。

#### (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及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。。

##### 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。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。

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。

## 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. 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	
			104.12.31	103.12.31
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)	網路產品之加工組裝、研 發及行銷	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 Limited(合勤新加坡)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤科技	Victor Blue Ltd. (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%	-
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	智勤科技股份有限公司(智 勤科技)	通訊及網路產品之研發、 製造及銷售	-	100%
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、 網絡技術之服務、轉讓及 諮詢服務	100%	100%
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%
Victor	ZyXEL Malaysia SDN BHD(合勤馬來西亞)	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	
			104.12.31	103.12.31
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	ZyXEL Technology India Pvt Ltd.(合勤印度)	銷售及行銷業務	100%	100%
Victor	ZyXEL Middle East FZE(合勤杜拜)	銷售及行銷業務	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	ZyXEL Thailand Co., Ltd.(合勤泰國)	銷售及行銷業務	51%	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%
合勤丹麥	ZyXEL Communications Italy S.r.l(合勤義大利)	銷售及行銷業務	100%	-

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：

合勤科技為拓展歐洲市場，將原屬合勤丹麥之西班牙分公司，於民國一〇三年一月轉為100%持股之孫公司合勤西班牙，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，於民國一〇三年十一月以帳面價值向子公司Victor取得合勤土耳其100%股權。

合勤科技之孫公司合勤哥斯大黎加及合勤巴基斯坦分別於民國一〇三年四月及十二月清算完成，自清算完成日起未再將其編入合併財務報表。

合勤科技為拓展南美市場，於民國一〇四年一月設立100%持股之子公司合勤巴西，自投資日起將其編入合併報表。

合勤科技為拓展歐洲市場，於民國一〇四年五月設立100%持股之孫公司合勤義大利，自投資日起將其編入合併報表。

## 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)

合勤科技為長期支持財團法人合勤基金會之營運，於民國一〇四年十一月將持有智勤科技之股權全數捐贈予合勤基金會，自捐贈日起未再將其編入合併財務報表。

### (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。

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。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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.預期於合併公司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者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

## 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)

### (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。

#### 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)以成本衡量資金融資產

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。

## 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。

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。

減損損失及回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。

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、應付帳款及其他應付款，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。

### (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。

## 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)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。

### 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，本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本公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於本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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：20~40年

(2)建築物改良：5~10年

(3)機器設備及研發設備：3~10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20~40年及5~10年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度報導日加以檢視，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。

## 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. 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。

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，依估計5年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於每一年度報導日時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(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)

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。

### 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。

## 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.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)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

#### (十九)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其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。

合勤投控及其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。

### (二十)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。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

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。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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。

### (廿一)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股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

## 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)

### (廿二)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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及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。

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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(五)，存貨之評價，由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，惟可能因產業快速變遷而產生重大變動。

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(廿二)金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 1,755,738	2,421,636
約當現金—定期存款	1,295,038	792,042
約當現金—附買回債券	135,000	-
	<u>\$ 3,185,776</u>	<u>3,213,678</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)

上述民國一〇四年十二月三十一日附買回債券之利率為0.38%，到期日為民國一〇五年一月四日。

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(廿二)。

### (二)金融資產

合併公司持有之各類金融商品之投資明細如下：

#### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
持有供交易之金融資產		
受益憑證－開放型基金	<u>\$ 4,311</u>	<u>19,022</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度依公允價值評價產生金融資產評價損失分別為1,710千元及549千元。另，民國一〇四年度及一〇三年度處分持有供交易之金融資產分別認列金融資產利益988千元及628千元。

#### 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	104年度		103年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲10%	<u>\$ -</u>	<u>431</u>	<u>-</u>
下跌10%	<u>\$ -</u>	<u>(431)</u>	<u>-</u>	<u>(1,902)</u>

#### 3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇四年度及一〇三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。截至民國一〇四年及一〇三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：

<u>104.12.31</u>				
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	1,000	歐元兌美金	104.12.16~105.06.20	\$ 416
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.12.10~105.06.14	314
賣出遠期外匯	300	歐元兌美金	104.12.17~105.06.21	131
賣出遠期外匯	200	歐元兌美金	104.12.17~105.06.21	88
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				<u>\$ 949</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)

104.12.31

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	1,000	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	\$ (643)
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(360)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(312)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(308)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(228)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(225)
賣出遠期外匯	2,000	歐元兌美金	104.12.04~105.06.08	(25)
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				<u>\$ (2,101)</u>

103.12.31

金融商品	名目本金 (日圓千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.11.13~104.05.18	\$ 1,579
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.11.17~104.06.19	1,542
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.17~104.07.21	1,390
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.17~104.07.21	1,160
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.31~104.08.06	24
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				<u>\$ 5,695</u>
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.30~104.08.06	\$ (420)
賣出遠期外匯	100,000	日圓兌美金	103.12.31~104.08.06	(132)
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				<u>\$ (552)</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度因上述遠期外匯合約依公平價值評價產生之未實現金融資產及負債評價淨利益(損失)分別為(1,152)千元及5,143千元，另，民國一〇四年度及一〇三年度因從事上述衍生性金融商品交易所產生已實現金融資產及負債淨評價利益分別為6,299千元及24,028千元。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

1.以成本衡量之金融資產－非流動

	104.12.31	103.12.31
國內未上市(櫃)股票	\$ 15,080	104,957
國外未上市(櫃)股票	15,293	38,883
	<u>\$ 30,373</u>	<u>143,840</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。

民國一〇四年二月合併公司因對翌勤通訊股份有限公司現金增資29,850千元，致持股比例由17%上升至33%，故於民國一〇四年二月起轉列採用權益法之投資項下。

民國一〇四年四月合併公司處分MTAB Holding (Cayman) Inc.持股，合併公司因而收取37,947千元款項，並認列處分利益14,209千元。

民國一〇四年四月合併公司因對Global Channel Resource Pte. Ltd.現金增資3,108千元，致持股比例由19%上升至20%，故於民國一〇四年四月起轉列採用權益法之投資項下，惟Global Channel Resource Pte. Ltd.於民國一〇四年七月進行現金增資，致合併公司持股比例由20%下降至17%，故於民國一〇四年八月起轉列以成本衡量之金融資產項下，期間共計產生採權益法認列之投資損失2,960千元。

民國一〇四年三月及七月建邦創業投資公司及弘邦創業投資公司等辦理減資退回股款及清算相關事宜，本公司依預計減資後之帳面價值認列減損損失30,833千元，並皆以民國一〇四年十月一日為解散基準日，實際解散完成與原預計認列減損後之差額認列為處分投資利益1,100千元。

民國一〇四年度及一〇三年度因弘邦創業投資公司及建邦創業投資公司辦理減資，合併公司依持股比例退回股款分別為29,522千元及5,478千元。

民國一〇四年六月利基網路股份有限公司辦理減資，且該公司已決定歇業，合併公司依帳面金額認列減損損失148千元。

民國一〇四年第三季智威科技股份有限公司辦理減資彌補虧損，合併公司依減資比例認列減資損失623千元。

民國一〇三年第四季瀚霖科技公司辦理減資彌補虧損，合併公司依減資比例認列減損損失3,053千元。

威播科技股份有限公司(以下簡稱威播科技)於民國一〇二年十月二十九日經股東臨時會決議通過與趨勢科技股份有限公司(以下簡稱趨勢科技)合併，合併基準日為民國一〇二年十一月三十日，合併對價為每股34.2元，合併後趨勢科技為存續公司，依合併契約趨勢科技於合併基準日以每股27.36元(80%)發放予威播科技股東，合併公司因而收取34,785千元款項，並認列處分利益17,078千元。

## 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)

其餘合併對價每股6.84元(20%)，依合併契約約定轉為保證金，無條件擔保威播科技遵守合併契約之所有擔保與保證，以及履行所有合併契約之義務，若威播科技於合併基準日二年內有任何違約情形，趨勢科技得自該保證金內扣除因此所生之損害。趨勢科技將於合併基準日滿1年及2年後各發放10%(扣除合併契約14條所定之可能發生損害賠償金額後加計利息)發放予威播科技股東。

由於上述剩餘20%之或有價金8,698千元取決於威播科技履約情形，合併公司基於不確定因素甚大之情況下，民國一〇二年度未認列此部分處分利益，而係遞延至未來實際收款時再予以認列。民國一〇四年威播科技違反合併契約，趨勢科技依約每股扣除0.6034元，致合併公司減少769千元保證金，民國一〇四年及一〇三年第四季分別收回保證金3,581千元及4,348千元，帳列什項收入。

### 2.外幣權益投資資訊

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 600	32.83	15,293	1,250	31.65	38,883

### (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

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 15,554	626
應收信用狀款	305,944	1,051,498
應收帳款	5,076,439	4,420,587
	5,397,937	5,472,711
減：備抵呆帳	(190,077)	(181,090)
備抵銷貨折讓	(72,730)	(75,746)
	<u>\$ 5,135,130</u>	<u>5,215,875</u>
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	<u>\$ 38,029</u>	<u>79,036</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)

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 4,332,100	-	4,640,067	-
逾期1~30天	636,279	-	553,790	-
逾期31~180天	287,222	9,894	207,271	30,653
逾期181~360天	41,515	41,515	23,768	23,768
逾期361天以上	138,850	138,668	126,851	126,669
	<b>\$ 5,435,966</b>	<b>190,077</b>	<b>5,551,747</b>	<b>181,090</b>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之應收票據、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	
104年1月1日餘額	\$ 116,080	65,010	181,090
認列之減損損失	-	9,299	9,299
匯率影響數	-	(312)	(312)
104年12月31日餘額	<b>\$ 116,080</b>	<b>73,997</b>	<b>190,077</b>
103年1月1日餘額	\$ 28,975	32,327	61,302
認列之減損損失(註)	87,105	31,756	118,861
匯率影響數	-	927	927
103年12月31日餘額	<b>\$ 116,080</b>	<b>65,010</b>	<b>181,090</b>

註：合併公司民國一〇三年第二季評估因某供應商之晶片品質問題，致合併公司銷售某客戶應收帳款收現有重大不確定性，故予以個別評估之減損損失為87,105千元，惟該供應商已無償提供其他成品使用之晶片計64,645千元作為補償，帳列營業成本減項。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之備抵呆帳中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。

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.其他金融資產－流動

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他應收款：		
應收開模之設計服務	\$ 15,732	35,238
應收佣金	11,036	21,218
應收維修款	4	3,083
其他	<u>11,257</u>	<u>19,497</u>
	38,029	79,036
應收利息	<u>4,905</u>	<u>612</u>
	<u><u>\$ 42,934</u></u>	<u><u>79,648</u></u>

3.金融資產質押情形

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
原料	\$ 1,520,467	1,959,517
在製品及半成品	301,242	236,862
製成品及商品	<u>2,639,393</u>	<u>2,687,611</u>
	<u><u>\$ 4,461,102</u></u>	<u><u>4,883,990</u></u>

民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為324,601千元及168,610千元，並已列報為營業成本。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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表中所包含之金額：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 114,775</u>	<u>33,131</u>
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業本期(損)益歸屬於合併公司之份額	<u>\$ 8,330</u>	<u>(70,943)</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，於民國一〇三年五月以25,000千元投資並取得益科股份有限公司40%之股權。另，翌勤通訊股份有限公司於本期轉列採用權益法之投資，請詳附註六(三)之說明。合併公司為拓展郵件伺服器及網路安全防護業務，於民國一〇四年十二月以11,000千元投資並取得眾至資訊股份有限公司40%之股權。

民國一〇四年及一〇三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作質押擔保之情形。

### (七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇四年十一月一日將智勤科技100%股權捐贈其他關係人並喪失對其之控制，其捐贈日帳面價值為94,839千元，該捐贈費用包含於合併綜合損益表之管理費用項下。

民國一〇四年十一月一日智勤科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金	\$	37,705
存貨		53,650
其他金融資產及流動資產		1,592
不動產、廠房及設備		15,245
存出保證金		1,095
其他流動資產		26,102
應付帳款		(1,521)
應付費用及其他流動負債		(39,029)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>94,839</u></u>

### (八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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104年1月1日餘額	\$ 36,094	2,170,884	553,506	265,440	774,803	9,428	3,810,155
增 添	-	23,957	125,169	44,053	130,182	7,891	331,252
處 分	-	(479)	(18,851)	(12,471)	(41,160)	-	(72,961)
重 分 類	-	(8,948)	(22,486)	-	31,434	-	-
喪失對子公司之控制之影響 數	-	-	(51,787)	(69,027)	(17,065)	-	(137,879)
匯率變動之影響	1,340	(20,548)	(10,838)	(1,243)	(13,355)	(65)	(44,709)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>37,434</u>	<u>2,164,866</u>	<u>574,713</u>	<u>226,752</u>	<u>864,839</u>	<u>17,254</u>	<u>3,885,858</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)

	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
民國103年1月1日餘額	\$ 33,990	1,742,957	432,072	218,244	720,807	347,476	3,495,546
增 添	-	396,856	133,175	65,714	100,352	(338,176)	357,921
處 分	-	-	(21,908)	(20,642)	(66,188)	-	(108,738)
重 分 類	-	1,642	(1,651)	-	600	-	591
匯率變動之影響	2,104	29,429	11,818	2,124	19,232	128	64,835
民國103年12月31日餘額	<b>\$ 36,094</b>	<b>2,170,884</b>	<b>553,506</b>	<b>265,440</b>	<b>774,803</b>	<b>9,428</b>	<b>3,810,155</b>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	697,058	220,362	140,302	600,269	-	1,657,991
本期折舊	-	69,289	68,952	29,026	88,473	-	255,740
處 分	-	(337)	(18,377)	(12,280)	(38,458)	-	(69,452)
重 分 類	-	(6,168)	(19,612)	-	25,780	-	-
喪失對子公司之控制之影響 數	-	-	(51,233)	(60,010)	(11,391)	-	(122,634)
匯率變動之影響	-	(3,649)	(4,718)	(936)	(11,180)	-	(20,483)
民國104年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>756,193</b>	<b>195,374</b>	<b>96,102</b>	<b>653,493</b>	<b>-</b>	<b>1,701,162</b>
民國103年1月1日餘額	\$ -	625,144	181,818	133,189	570,285	-	1,510,436
本期折舊	-	65,508	61,665	25,916	76,496	-	229,585
處 分	-	-	(21,937)	(20,416)	(66,111)	-	(108,464)
重 分 類	-	588	(3,661)	-	3,446	-	373
匯率變動之影響	-	5,818	2,477	1,613	16,153	-	26,061
民國103年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>697,058</b>	<b>220,362</b>	<b>140,302</b>	<b>600,269</b>	<b>-</b>	<b>1,657,991</b>
帳面價值：							
民國104年12月31日	<b>\$ 37,434</b>	<b>1,408,673</b>	<b>379,339</b>	<b>130,650</b>	<b>211,346</b>	<b>17,254</b>	<b>2,184,696</b>
民國103年12月31日	<b>\$ 36,094</b>	<b>1,473,826</b>	<b>333,144</b>	<b>125,138</b>	<b>174,534</b>	<b>9,428</b>	<b>2,152,164</b>
民國103年1月1日	<b>\$ 33,990</b>	<b>1,117,813</b>	<b>250,254</b>	<b>85,055</b>	<b>150,522</b>	<b>347,476</b>	<b>1,985,110</b>

民國一〇三年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

民國一〇四年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備未有提供作質擔保之情形。

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，其成本及攤銷明細如下：

	<u>營 業 權</u>
成 本：	
民國104年1月1日餘額	\$ 73,354
本期新增	50,888
匯率變動影響數	<u>(4,057)</u>
民國104年12月31日餘額	<u><b>\$ 120,185</b></u>
民國103年1月1日餘額	\$ 80,834
匯率變動影響數	<u>(7,480)</u>
民國103年12月31日餘額	<u><b>\$ 73,354</b></u>
攤銷及減損損失：	
民國104年1月1日餘額	\$ 18,532
本期攤銷	19,336
匯率變動影響數	<u>(912)</u>
民國104年12月31日餘額	<u><b>\$ 36,956</b></u>
民國103年1月1日餘額	\$ 2,485
本期攤銷	19,185
重分類	218
匯率變動影響數	<u>(3,356)</u>
民國103年12月31日餘額	<u><b>\$ 18,532</b></u>
帳面價值：	
民國104年12月31日餘額	<u><b>\$ 83,229</b></u>
民國103年12月31日餘額	<u><b>\$ 54,822</b></u>
民國103年1月1日餘額	<u><b>\$ 78,349</b></u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
信用借款	\$ 1,987,216	956,137
擔保借款	-	98,685
合 計	<u>\$ 1,987,216</u>	<u>1,054,822</u>
期末借款利率	<u>1.05%~3.50%</u>	<u>1.10%~2.85%</u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之信用借款主要係盟創科技之借款，由合勤投控提供背書保證；另，民國一〇三年十二月三十一日之擔保借款係合勤土耳其之借款，合勤土耳其提供房屋及建築為擔保，請詳附註八。

(十一)應付短期票券

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應付商業本票	<u>\$ 50,000</u>	<u>150,000</u>
期末利率	<u>1.42%</u>	<u>1.42%</u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之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>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日餘額	\$ 130,635	208,222
本期提列(迴轉)	80,945	(36,822)
本期沖銷	(52,353)	(36,489)
喪失對子公司之控制之影響數	(4,257)	-
匯率變動之影響	1,090	(4,276)
12月31日餘額	<u>\$ 156,060</u>	<u>130,635</u>

民國一〇四年度及一〇三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。

## 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：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
一年內	\$ 72,320	87,855
一年至五年	122,581	147,956
五年以上	136,885	148,175
	<b>\$ 331,786</b>	<b>383,986</b>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為96,943千元及100,422千元。

截至民國一〇四年及一〇三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18,704千元及18,611千元。

#### 2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為二十五年或五十年，租金一次給付。民國一〇四年度及一〇三年度列報於損益之費用分別為255千元及245千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為9,419千元及9,860千元。

### (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：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 220,310	230,301
計畫資產之公允價值	(283,226)	(279,290)
淨確定福利資產	<b>\$ (62,916)</b>	<b>(48,989)</b>

帳列明細如下：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
淨確定福利資產	\$ (66,740)	(72,434)
淨確定福利負債	3,824	23,445
	<b>\$ (62,916)</b>	<b>(48,989)</b>

## 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。

民國一〇四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283,226千元。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。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 230,301	231,595
當期服務成本	1,707	1,704
當期利息成本	4,444	4,623
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	6,511	(9,382)
—因財務假設變動所產生之精算損益	4,186	9,562
縮減利益	(16,847)	-
退休金支付金	(2,893)	(7,801)
喪失對子公司之控制之影響數	(7,099)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 220,310</u>	<u>230,301</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 279,290	274,799
利息收入	5,511	5,553
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)	1,823	886
已提撥至計劃之金額	4,762	5,853
退休金支付金	(2,893)	(7,801)
喪失對子公司之控制之影響數	(5,267)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 283,226</u>	<u>279,290</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)

### (4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產上限影響數之變動均為零。

### (5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 1,707	1,704
淨確定福利負債淨利息	4,444	4,623
計畫資產報酬	(5,511)	(5,553)
縮減利益	(16,847)	-
喪失對子公司之控制之影響數	228	-
	<u>\$ (15,979)</u>	<u>774</u>

### (6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度累計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>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 7,365	6,659
本期認列	(8,874)	706
喪失對子公司之控制之影響數	177	-
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,332)</u>	<u>7,365</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	2.50%~3.00%

合併公司預計於民國一〇四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4,589千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為18.32年。

### (8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

## 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)

民國一〇四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：

	對淨確定福利資產之影響		對確定福利負債之影響	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ 2,502	(2,627)	(5,769)	6,062
未來薪資增加	(2,559)	2,453	5,906	(5,653)

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一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為84,129千元及79,692千元，已提撥至勞工保險局。

海外子公司民國一〇四年度及一〇三年度所認列之退休金費用分別為70,218千元及60,541千元。

## (十五) 所得稅

### 1. 所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 142,258	87,530
調整前期之當期所得稅	29,565	19,106
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	17,390
	<u>171,823</u>	<u>124,026</u>
暫時性差異之發生及迴轉	(18,145)	84,760
所得稅費用	<u>\$ 153,678</u>	<u>208,786</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	104年度	103年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (18,352)</u>	<u>7,901</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與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利(損)	\$ (492,327)	387,043
依合勤投控所在地國內稅率計算之所得稅	(83,696)	65,797
外國轄區稅率差異影響數	42,921	16,448
認列國外子公司長期股權投資利益	45,209	69,427
未分配盈餘加徵10%	-	17,390
以前年度所得稅估計差異	29,565	19,106
未認列為遞延所得稅資產影響數	103,587	18,777
其他	16,092	1,841
	<b>\$ 153,678</b>	<b>208,786</b>

### 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：

	104.12.31	103.12.31
虧損扣除	\$ 200,020	113,059
國外長期股權投資損失	4,298	47,256
	<b>\$ 204,318</b>	<b>160,315</b>

係因未來並非很有可能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

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	103.1.1	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	103.12.31	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	104.12.31
虧損扣除	\$ 22,676	(22,676)	-	-	-	-	-
存貨備抵跌價損失	105,805	6,918	-	112,723	16,749	-	129,472
售後服務及保固負債準備	26,254	(16,179)	-	10,075	1,550	-	11,625
國外營運機構財務報表 換算之兌換利益	5,876	-	4,420	10,296	-	12,381	22,677
未實現聯屬公司間銷貨 毛利	22,529	(1,638)	-	20,891	(4,362)	-	16,529
國外長期股權投資損失	24,714	(24,714)	-	-	23,515	-	23,515
子公司財稅暫時性差異	32,876	4,359	-	37,235	2,018	-	39,253
其他	53,365	(6,719)	-	46,646	10,867	-	57,513
	<b>\$ 294,095</b>	<b>(60,649)</b>	<b>4,420</b>	<b>237,866</b>	<b>50,337</b>	<b>12,381</b>	<b>300,584</b>

## 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：

	103.1.1	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	103.12.31	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	104.12.31
採權益法認列之國外投資利益	\$ (60,909)	(22,071)	-	(82,980)	(29,414)	-	(112,394)
預付退休金負債	(14,604)	(581)	-	(15,185)	(158)	-	(15,343)
國外營運機構財務報表 換算之兌換利益	(26,771)	-	(12,321)	(39,092)	-	5,971	(33,121)
未實現兌換利益淨額	(10,107)	814	-	(9,293)	(4,548)	-	(13,841)
其他	(946)	(2,273)	-	(3,219)	1,928	-	(1,291)
	<u>\$ (113,337)</u>	<u>(24,111)</u>	<u>(12,321)</u>	<u>(149,769)</u>	<u>(32,192)</u>	<u>5,971</u>	<u>(175,990)</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。

截至民國一〇四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
九十五年度(核定數)	一〇五年度	\$ 22,277
九十六年度(核定數)	一〇六年度	84,811
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	2,547
一〇一年度(核定數)	一一一年度	31,620
一〇二年度(核定數)	一一二年度	59,564
一〇三年度(申報數)	一一三年度	43,708
一〇四年度(估計數)	一一四年度	677,326
		<u>\$ 921,853</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。截至民國一〇四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43,305千元。

### 3. 所得稅核定情形

截至民國一〇四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一〇二年度。

### 4. 合勤投控兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 259,523</u>	<u>983,878</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 230,017</u>	<u>226,453</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)

	104年度 (預計)	103年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.45%</u>	<u>11.29%</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。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(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，截至民國一〇四年及一〇三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，實收股本分別為4,611,773千元及4,887,613千元。

合勤投控民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	104年度	103年度
1月1日期初餘額	477,269	477,269
買回庫藏股票	(33,571)	-
12月31日期末餘額	<u>443,698</u>	<u>477,269</u>

2.資本公積

合勤投控資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 3,648,024	3,866,220
庫藏股票交易	131,205	2,255
員工認股權	26,251	26,251
	<u>\$ 3,805,480</u>	<u>3,894,726</u>

(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。

## 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)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紅利。截至民國一〇四年及一〇三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.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。

### 4.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。

### 5.盈餘分派及股利政策

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，應先彌補以往虧損，提繳稅額，次提百分之十為法定盈餘公積，提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，其餘額於撥付不高於百分之二董事監察人酬勞後，剩餘數併同以前保留盈餘為可分配盈餘數應依股東會決議部份或全數保留後，按下列比例分配之：

- (1)不低於萬分之一為員工紅利，其中員工股票紅利分配對象得包括合勤投控之從屬公司員工；員工紅利得以現金及股票方式發給。

## 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)其餘為股東紅利。

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。前述員工紅利得以現金及股票配發，依市價計算不得高於本期稅後純益之百分之五十，或可分配盈餘之百分之五十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，合勤投控將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

合勤投控以民國一〇三年度之稅後淨利依合勤投控章程所定盈餘分派政策，估計員工紅利為20千元，董監酬勞金額為2,196千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。

合勤投控於民國一〇四年六月十五日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>103年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ <u>0.15</u>
員工紅利－現金	\$ 20
董監酬勞	<u>2,196</u>
	<u>\$ 2,216</u>

上述盈餘分配情形與合勤投控董事會擬議內容並無差異。

本公司民國一〇五年三月十七日經董事會擬議民國一〇四年度虧損撥補案，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 6.庫藏股

截至民國一〇二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4,660千股及9,391千股，原始取得成本分別為81,213千元及120,861千元。

合勤投控民國一〇三年十一月十一日經董事會決議，以民國一〇三年十一月十七日為減資基準日，註銷庫藏股2,559千股，原始成本為46,394千元，此減資案業已辦妥法定變更登記。

合勤投控於民國一〇四年三月十七日、八月十一日及十一月十日經董事會決議，以民國一〇四年三月二十三日、八月十七日及十一月十六日為減資基準日，註銷庫藏股分別為2,101千股、15,637千股及9,846千股，原始成本分別為34,819千元、213,767千元及117,955千元，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)

合勤投控於民國一〇四年五月十二日、八月十一日及十一月十日經董事會決議，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分別為25,000千股、25,000千股及10,000千股，截至民國一〇四年十二月三十一日止依上述決議買回庫藏股票為33,571千股，成本為430,894千元。

截至民國一〇四年及一〇三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17,479千股及11,492千股，原始取得成本分別為220,033千元及155,680千元，市價則分別為232,471千元及204,558千元。

### 7.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 99,982
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(89,601)</u>
民國104年12月31日餘額	<u><b>\$ 10,381</b></u>
民國103年1月1日	\$ 61,407
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	<u>38,575</u>
民國103年12月31日餘額	<u><b>\$ 99,982</b></u>

### (十七)股份基礎給付

- 合勤投控於民國九十九年十一月申報發行員工認股權憑證15,000,000單位，每單位可認購合勤投控普通股1股，存續期間為五年，業經證期局核准申報生效。截至民國一〇四年十二月三十一日止，合勤投控所發行之員工認股權憑證已到期，其發行情形如下：

種類	申報生效日期	發行日期	發行單位數 (千單位)	既得期間	每股認購價格(元)	調整後每股認購價格(元)
99年第一次 員工認股權	99.11.26	99.12.9	15,000	2~4年 之服務	29	25.90

合勤投控酬勞性員工認股權計畫，採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公允價值，其公允價值為每權1.3元~2.0元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	2.55%
預期價格波動性	14.19%
無風險利率	0.45%~0.90%
預期存續期間	1~3年

## 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)

合勤投控給予員工及其子公司合勤科技及盟創科技員工酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	104年度		103年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	15,000	\$ 25.90	15,000	\$ 25.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	<u>(15,000)</u>	25.90	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>15,000</u>	25.90
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-	<u>15,000</u>	-

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為0年及0.94年。

### 2. 員工費用

合併公司因上述股份基礎給付所產生之費用如下：

	104年度	103年度
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ -</u>	<u>1,141</u>

## (十八) 每股盈餘

### 1. 基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ (625,044)</u>	<u>174,379</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>463,508</u>	<u>477,269</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (1.35)</u>	<u>0.37</u>

### 2. 稀釋每股盈餘

	103年度
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 174,379</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	477,269
得採股票發行之員工分紅之影響(千股)	<u>2</u>
	<u>477,271</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.37</u>

民國一〇四年度係屬虧損，為反稀釋效果，故毋須列示稀釋每股盈餘。

## 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)

### (十九)營業收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之營業收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 21,083,892	21,059,146
勞務提供	306,351	201,626
	<b>\$ 21,390,243</b>	<b>21,260,772</b>

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
補助款收入	\$ 27,025	43,394
銀行存款之利息收入	17,448	18,739
賠償收入	14,898	-
租金收入	8,199	8,158
	<b>\$ 67,570</b>	<b>70,291</b>

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(附註六(二))	\$ 4,425	29,250
不動產、廠房及設備報廢及處分淨損失	(1,562)	(258)
以成本法衡量減損損失(附註六(三))	(31,604)	(3,053)
其他	26,013	39,929
	<b>\$ (2,728)</b>	<b>65,868</b>

### (廿一)員工及董事、監察人酬勞

依合勤投控董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，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。

合勤投控因民國一〇四年度為虧損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

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)

(廿二)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 3,185,776	3,213,678
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,260	24,717
應收票據及帳款淨額	5,135,130	5,215,875
應收關係人帳款淨額	479,070	551,772
其他金融資產－流動	42,934	79,648
以成本衡量之金融資產－非流動	30,373	143,840
存出保證金	32,390	45,879
其他金融資產－非流動	57,189	65,737
	<u>\$ 8,968,122</u>	<u>9,341,146</u>

金融負債

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
短期借款	\$ 1,987,216	1,054,822
應付短期票券	50,000	150,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	2,101	552
應付票據及帳款	3,697,297	3,750,805
應付權利金	348,999	377,599
其他應付款－關係人	7,772	10,573
存入保證金	2,863	3,371
	<u>\$ 6,096,248</u>	<u>5,347,722</u>

2.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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為8,932,489千元及9,172,589千元。

(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應收帳款等之金融商品。合併公司之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。

### 3.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
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,987,216	(1,996,028)	(1,996,028)	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	(50,000)	(50,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,697,297	(3,697,297)	(3,697,297)	-	-	-	-
應付權利金	348,999	(348,999)	(348,999)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	7,772	(7,772)	(7,772)	-	-	-	-
存入保證金	2,863	(2,863)	-	-	(2,863)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	2,101	(2,097)	-	(2,097)	-	-	-
	<b>\$ 6,096,248</b>	<b>(6,105,056)</b>	<b>(6,100,096)</b>	<b>(2,097)</b>	<b>(2,863)</b>	-	-
<b>103年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,054,822	(1,061,962)	(1,061,962)	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	(150,000)	(150,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,750,805	(3,750,805)	(3,750,805)	-	-	-	-
應付權利金	377,599	(377,599)	(377,599)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	10,573	(10,573)	(10,573)	-	-	-	-
存入保證金	3,371	(3,371)	-	-	(3,371)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	552	(554)	-	(554)	-	-	-
	<b>\$ 5,347,722</b>	<b>(5,354,864)</b>	<b>(5,350,939)</b>	<b>(554)</b>	<b>(3,371)</b>	-	-

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。

## 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.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：

	104.12.31			103.12.31		
	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	\$ 90,576	32.83	2,973,610	67,586	31.65	2,139,097
歐元	4,179	35.88	149,943	40,349	38.47	1,552,226
日圓	43	0.27	12	394,675	0.26	102,615
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	93,597	32.83	3,072,790	102,990	31.65	3,259,634

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三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：

	104年度	103年度
貶值	\$ 2,539	26,715
升值	(2,539)	(26,715)

#### (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，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為319,450千元及240,957千元。

### 5.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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將增加或減少704千元及3,042千元，主因合併公司變動利率現金及約當現金、短期借款及應付短期票券之影響。

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)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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：

	104.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
現金及約當現金	\$ 3,185,776	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	4,311	4,311	-	-	4,311
衍生性金融商品(遠期外匯)	949	-	949	-	949
應收票據及帳款淨額	5,135,130	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	479,070	-	-	-	-
其他金融資產－流動	42,934	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	30,373	-	-	-	-
存出保證金	32,390	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	57,189	-	-	-	-
	<b><u>\$ 8,968,122</u></b>	<b><u>4,311</u></b>	<b><u>949</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>5,260</u></b>
金融負債：					
短期借款	\$ 1,987,216	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
衍生性金融商品(遠期外匯)	2,101	-	2,101	-	2,101
應付票據及帳款	3,697,297	-	-	-	-
應付權利金	348,999	-	-	-	-
其他應付款－關係人	7,772	-	-	-	-
存入保證金	2,863	-	-	-	-
	<b><u>\$ 6,096,248</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>2,101</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>2,101</u></b>

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)

	103.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
現金及約當現金	\$ 3,213,678	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19,022	19,022	-	-	19,022
衍生性金融商品(遠期外匯)	5,695	-	5,695	-	5,695
應收票據及帳款淨額	5,215,875	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	551,772	-	-	-	-
其他金融資產－流動	79,648	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	143,840	-	-	-	-
存出保證金	45,879	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	65,737	-	-	-	-
	<b><u>\$ 9,341,146</u></b>	<b><u>19,022</u></b>	<b><u>5,695</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>24,717</u></b>
金融負債：					
短期借款	\$ 1,054,822	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
衍生性金融商品(遠期外匯)	552	-	552	-	552
應付票據及帳款	3,750,805	-	-	-	-
應付權利金	377,599	-	-	-	-
其他應付款－關係人	10,573	-	-	-	-
存入保證金	3,371	-	-	-	-
	<b><u>\$ 5,347,722</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>552</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>552</u></b>

(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。

(廿三)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

## 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)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(廿二)。

截至民國一〇四年及一〇三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。

## 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)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(廿二)說明。

### (廿四)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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 7,934,988	7,166,657
減：現金及約當現金	<u>(3,185,776)</u>	<u>(3,213,678)</u>
淨負債	<u>\$ 4,749,212</u>	<u>3,952,979</u>
權益總額(即調整後資本)	<u>\$ 8,755,455</u>	<u>10,005,170</u>
負債資本比率	<u>54.24%</u>	<u>39.51%</u>

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

合勤投控為合併公司之最終控制者。

### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 19,618	25,324
退職後福利	5,710	308
股份基礎給付	-	8
	<u>\$ 25,328</u>	<u>25,640</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

### (三)與關係人之重大交易事項

#### 1.銷售商品予關係人

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>銷 貨</u>		<u>應收關係人帳款</u>	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
關聯企業	\$ 764,785	502,227	478,353	551,772
其他關係人	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>717</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 764,896</u>	<u>502,227</u>	<u>479,070</u>	<u>551,772</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；其收款期限為出貨後60天~180天，惟另考量關係人資金狀況收取，一般銷貨係月結60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. 勞務支出

合併公司委託關聯企業從事資訊服務、雲端平台及程式開發等所產生之費用及未結清餘額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	\$ 23,181	13,718
其他關係人	13,810	-
	<u>\$ 36,991</u>	<u>13,718</u>

合併公司其他應付款明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
關聯企業	\$ 7,772	<u>10,573</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日預付勞務支出分別為78,690千元及400千元，帳列其他流動資產項下。

### 3. 捐贈交易

合併公司民國一〇四年十一月將持有智勤科技之全數股權(帳面價值94,839千元)及現金30,325千元捐贈予其他關係人。

## 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：

資產名稱	質押擔保標的	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他金融資產—非流動	履約保證及保固保證	\$ 57,189	65,737
不動產、廠房及設備	短期借款	-	34,710
		<u>\$ 57,189</u>	<u>100,447</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
	\$ 4,022,150	<u>3,746,300</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.合勤科技公司為購料所需已開立未使用信用狀金額如下：

	104.12.31	103.12.31
	\$ -	324

單位：美金千元

3.盟創科技與財團法人資訊工業策進會簽訂執行經濟部工業局「4G LTE下一代固定行動網路匯流(EMC)整體解決方案技術平台」合約，該合約執行期間自一〇二年三月一日起至民國一〇四年八月三十一日止，依該合約規定補助金額為73,500千元。另，盟創科技為取得該補助款合約由銀行出具履約保證書及盟創科技履約本票金額如下：

	104.12.31	103.12.31
履約保證書	\$ -	28,343
履約本票	\$ -	73,500

另，此履約保證書由合勤投控提供背書保證。

4.勤絃科技標案履約承諾開立之保證函金額如下：

	104.12.31	103.12.31
	\$ 16,221	31,066

5.智勤科技取得台灣銀行及中華電信等之標案由銀行出具履約保證函及保固保證函，並提供相對金額之定期存款作為擔保，帳列其他金融資產－非流動項下，合計保證金金額如下：

	104.12.31	103.12.31
	\$ -	14,043

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：

	104.12.31	103.12.31
	\$ 3,218	3,091

單位：美金千元

7.盟創科技為取得Investronica之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

	104.12.31	103.12.31
	\$ 600	-

單位：歐元千元

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)

8.合勤科技為取得EGYPTIAN之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

	104.12.31	103.12.31
單位：美金千元		
	\$ 411	-

9.無錫盟創已簽約或訂購尚未支付之建造工程及廠房設備金額如下：

	104.12.31	103.12.31
	\$ 16,359	16,676

10.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。

11.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TQDelta, L.L.C.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Charles C. Freeny III, Bryan E. Freeny, and James P. Freeny於民國一〇三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，惟民國一〇四年三月雙方已達成和解。
- 3.美商Innovative Wireless Solutions, L.L.C.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，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇四年三月Innovative Wireless Solutions, L.L.C.已撤回訴訟。
- 4.美商Northpeak Wireless, L.L.C.於民國九十七年間主張合勤科技所出售之部份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，惟民國一〇四年十二月美商Northpeak Wireless, L.L.C.已撤回訴訟。
- 5.美商IO dapt, L.L.C.於民國一〇四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，為民國一〇四年十二月十五日美商IO dapt, L.L.C.已撤回訴訟。
- 6.美商Frequency systems, L.L.C.於民國一〇四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，惟民國一〇五年一月雙方已達成和解。
- 7.美商Wetro Lan L.L.C.於民國一〇四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，惟民國一〇五年二月雙方已達成和解。

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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103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	315,838	2,501,785	2,817,623	357,946	2,399,054	2,757,000
勞健保費用	35,587	225,500	261,087	34,591	196,488	231,079
退休金費用	21,039	117,329	138,368	27,558	113,449	141,007
其他員工福利費用	16,793	105,994	122,787	39,305	95,541	134,846
折舊費用	131,058	124,682	255,740	113,040	116,545	229,585
攤銷費用	2,908	53,584	56,492	3,425	50,833	54,258

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、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：請詳附表六。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

## 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：請詳附表九。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表九。
- 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年度為大陸子公司背書保證，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：

	104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	\$ 12,942,062	8,448,181	-	-	21,390,243
部門間收入	15,480	6,068,893	(496,289)	(5,588,084)	-
收入合計	<u>\$ 12,957,542</u>	<u>14,517,074</u>	<u>(496,289)</u>	<u>(5,588,084)</u>	<u>21,390,243</u>
部門(損)益	\$ 91,502	(245,762)	(626,768)	549,875	(231,153)
營業外收入及支出 淨額	(196,084)	(57,584)	3,698	(11,204)	(261,174)
稅前淨利	<u>\$ (104,582)</u>	<u>(303,346)</u>	<u>(623,070)</u>	<u>538,671</u>	<u>(492,327)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 84,425</u>	<u>227,807</u>	-	-	<u>312,232</u>
部門總資產	<u>\$ 8,749,747</u>	<u>9,467,453</u>	<u>8,732,000</u>	<u>(10,373,532)</u>	16,575,668
長期股權投資					114,775
資產合計					<u>\$ 16,690,443</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)

	103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	\$ 14,827,696	6,433,076	-	-	21,260,772
部門間收入	743	7,465,661	289,729	(7,756,133)	-
收入合計	<b>\$ 14,828,439</b>	<b>13,898,737</b>	<b>289,729</b>	<b>(7,756,133)</b>	<b>21,260,772</b>
部門(損)益	\$ 222,313	367,880	191,808	(196,258)	585,743
營業外收入及支出 淨額	(125,080)	(73,491)	3,835	(3,964)	(198,700)
稅前淨(損)益	<b>\$ 97,233</b>	<b>294,389</b>	<b>195,643</b>	<b>(200,222)</b>	<b>387,043</b>
折舊及攤銷費用	<b>\$ 85,203</b>	<b>198,640</b>	-	-	<b>283,843</b>
部門總資產	<b>\$ 9,633,225</b>	<b>9,057,536</b>	<b>9,986,385</b>	<b>(11,538,450)</b>	17,138,696
長期股權投資					33,131
資產合計					<b>\$ 17,171,827</b>

(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：

	104年度	103年度
寬頻產品	\$ 18,581,731	18,059,602
局用設備產品	2,502,161	2,999,544
其他	306,351	201,626
	<b>\$ 21,390,243</b>	<b>21,260,772</b>

(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>104年度</u>	<u>103年度</u>
美國	\$ 3,628,159	2,113,104
法國	2,764,805	2,233,690
德國	2,255,481	1,303,223
中國	2,016,883	1,854,846
西班牙	1,334,954	2,584,718
台灣	1,263,574	1,588,315
伊朗	262,839	1,368,917
其他國家	<u>7,863,548</u>	<u>8,213,959</u>
	<b><u>\$ 21,390,243</u></b>	<b><u>21,260,772</u></b>

2.非流動資產：

<u>地區</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
中國	\$ 1,114,277	1,080,278
台灣	1,028,581	1,013,580
其他國家	<u>218,824</u>	<u>188,208</u>
	<b><u>\$ 2,361,682</u></b>	<b><u>2,282,066</u></b>

(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

民國一〇四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	600,000	300,000	300,000	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
1	合勤科技	合勤印度	其他應收款 —關係人	是	330,911	330,911	330,911	-	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註6 及7
1	合勤科技	盟創科技	其他應收款 —關係人	是	250,000	250,000	250,000	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
1	合勤科技	合勤土耳其	其他應收款 —關係人	是	37,666	31,236	31,236	-	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
1	合勤科技	合勤馬來 西亞	其他應收款 —關係人	是	29,169	25,741	25,741	-	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
1	合勤科技	合勤泰國	其他應收款 —關係人	是	15,498	15,477	15,477	-	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
1	合勤科技	其他 (註5)	其他應收款 —關係人	是	33,481	11,665	11,665	-	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
						665,030	665,030										
2	盟創科技	上海蒙騰 客	其他應收款 —關係人	是	721,811	295,250	295,250	-	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
2	盟創科技	無錫盟創	其他應收款 —關係人	是	346,500	-	-	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
2	盟創科技	上海蒙騰 客	其他應收款 —關係人	是	74,025	-	-	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
						295,250	295,250										

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	Bluebell	盟創科技	其他應收款 —關係人	是	185,400	-	-	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
4	Victor	合勤科技	其他應收款 —關係人	是	164,350	164,125	-	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7
5	合勤丹麥	合勤義大 利	其他應收款 —關係人	是	36,920	35,880	25,676	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	871,868	3,487,471	註7

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

Bluebell：3

Victor：4

合勤丹麥：5

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：透過Victor已認列其長期股權投資貸餘228,419千元。

註7：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

民國一〇四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	4,359,339	2,441,570	2,441,075	1,865,044	-	28.00%	4,359,339	Y	N	N
1	合勤科技	合勤英國	註2	4,359,339	49,270	-	-	-	-	4,359,339	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤科技：1。

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%持有之子孫公司。

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、關聯企業及合資控制部分)  
 民國一〇四年十二月三十一日

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				期中最高出資比率%	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	16.67	註	16.67	
合勤科技	智威科技(股)公司股票	同上	同上	19	149	0.17	註	0.17	
合勤科技	建邦創業投資(股)公司股票	同上	同上	1,771	-	10.00	註	10.00	
合勤科技	弘邦創業投資(股)公司股票	同上	同上	1,202	-	10.00	註	10.00	
合勤科技	Aetas Technology Inc.股票	同上	同上	296	-	0.61	註	0.61	
合勤科技	興隆發電子(股)公司股票	同上	同上	49	-	0.24	註	0.24	
					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	16.91	
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	同上	同上	296	2,035	2.96	註	2.96	
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	同上	同上	91	911	3.37	註	3.37	
合冠投資	勁取科技(股)公司股票	同上	同上	136	-	4.52	註	4.52	
合冠投資	利基網路(股)公司股票	同上	同上	1	-	0.91	註	0.91	
					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	772	4,311	-	4,311	-	

註：所持有股票或憑證未在公開市場交易，故無明確市價。

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  
民國一〇四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6)	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	4,482,464	42%	出貨後150天		註1	1,225,102	37%	註7
合勤科技	合勤美國	子公司	銷貨	2,677,478	25%	出貨後135天		註1	866,808	26%	註7
合勤科技	合勤土耳其	子公司	銷貨	849,852	8%	出貨後165天		註1	141,246	4%	註7
合勤科技	合勤泰國	子公司	銷貨	195,858	2%	出貨後30~180天		註1	75,306	2%	註7
合勤科技	勤絃科技	子公司	銷貨	157,719	1%	出貨後90天		註1	22,605	1%	註7
盟創科技	上海蒙騰客	子公司	銷貨	1,445,261	10%	出貨後90天		註1	1,060,977	27%	註7
盟創科技	合勤科技	註3	銷貨	6,065,403	42%	進貨後90天		註1	1,132,906	29%	註7
盟創科技	無錫盟創	註4	加工及代採購	(5,887,976)	47%	進貨後90天		註2	211,484	13%	註7
合勤丹麥	合勤德國	子公司	銷貨	2,036,217	38%	出貨後90天		註1	376,646	28%	註7
合勤丹麥	合勤捷克	子公司	銷貨	377,621	7%	出貨後90天		註1	132,614	10%	註7
合勤丹麥	合勤英國	子公司	銷貨	422,981	8%	出貨後90天		註1	86,070	6%	註7
合勤丹麥	合勤荷蘭	子公司	銷貨	182,166	3%	出貨後90天		註1	28,824	2%	註7

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6)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤丹麥	合勤義大利	子公司	銷貨	126,081	2%	出貨後90天	註1	105,784	8%	註7	
上海蒙騰客	北京華勤天地	註4	銷貨	764,785	53%	出貨後90~180天	註1	478,353	52%		

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。上海蒙騰客銷售予關聯企業之售價依市場行情定之，收款期限為出貨後90天~180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：為盟創科技間接採權益法投資之被投資公司。

註6：上述金額含轉列資金貸予之其他應收關係人款。

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  
民國一〇四年十二月三十一日

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			
合勤投控	盟創科技	母子公司	300,000	註5	-	-	-	-	註7
合勤科技	盟創科技	註3	250,000	註5	-	-	-	-	註7
合勤科技	合勤丹麥	母子公司	1,225,102	3.49	-	-	240,780	-	註7
合勤科技	合勤美國	同上	866,808	3.61	-	-	262,565	-	註7
合勤科技	合勤印度	同上	356,634	0.27	330,911	加強催收	-	註6	註7
合勤科技	合勤土耳其	同上	141,246	6.92	31,236	加強催收	149,017	-	註7
盟創科技	上海蒙騰客	同上	1,060,977	1.49	295,250	加強催收	49,815	-	註7
盟創科技	合勤科技	註3	1,132,906	5.51	-	-	822,757	-	註7
無錫盟創	盟創科技	母子公司	211,484	31.74	-	-	211,484	-	註7
上海蒙騰客	北京華勤天地	註4	478,353	1.48	-	-	32,949	-	
合勤丹麥	合勤德國	母子公司	376,646	5.16	-	-	130,985	-	註7
合勤丹麥	合勤捷克	同上	132,614	2.80	-	-	67,118	-	註7
合勤丹麥	合勤義大利	同上	105,784	2.38	-	-	12,893	-	註7

- 註1：係截至民國一〇五年二月二十九日止之資訊。  
 註2：上述金額含轉列資金貸予之其他應收關係人款。  
 註3：均為合勤投控100%直接持有之子公司。  
 註4：為盟創科技間接採權益法投資之被投資公司。  
 註5：係資金融通產生之應收關係人款。  
 註6：已認列至長期投資貸餘228,419千元。  
 註7：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

從事衍生性商品交易

民國一〇四年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

公司名稱	金融商品	名目本金 (歐元千元)	幣 別	契約期間	帳面價值
合勤科技	賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.12.16~105.06.20	416
合勤科技	賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.12.10~105.06.14	314
合勤科技	賣出遠期外匯	300	歐元兌美金	104.12.17~105.06.21	131
合勤科技	賣出遠期外匯	200	歐元兌美金	104.12.17~105.06.21	88
					<u>949</u>
合勤科技	賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(643)
合勤科技	賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(360)
合勤科技	賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(312)
合勤科技	賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(308)
合勤科技	賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(228)
合勤科技	賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(225)
合勤科技	賣出遠期外匯	2,000	歐元兌美金	104.12.04~105.06.08	(25)
					<u>(2,101)</u>

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  
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表七

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
0	合勤投控	盟創科技	母公司對子公司	其他應收款－關係人	300,000		1.80%
1	合勤科技	合勤丹麥	母公司對子公司	銷貨	4,482,464	出貨後150天	20.96%
1	合勤科技	合勤美國	母公司對子公司	銷貨	2,677,478	出貨後135天	12.52%
1	合勤科技	合勤土耳其	母公司對子公司	銷貨	849,852	出貨後165天	3.97%
1	合勤科技	合勤泰國	母公司對孫公司	銷貨	195,858	出貨後30~180天	0.92%
1	合勤科技	勤紘科技	母公司對子公司	銷貨	157,719	出貨後90天	0.74%
1	合勤科技	其他(註3)	註2	銷貨	269,083	出貨後60~165天	1.26%
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	1,225,102		7.34%
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	866,808		5.19%
1	合勤科技	合勤土耳其	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	110,010		0.66%
1	合勤科技	各子孫公司(註3)	母公司對子孫公司	應收帳款－關係人淨額	217,990		1.31%
1	合勤科技	盟創科技	註2	其他應收款－關係人	250,000		1.50%
1	合勤科技	合勤印度	母公司對孫公司	其他應收款－關係人	330,911		1.98%
1	合勤科技	各子孫公司(註3)	母公司對子孫公司	其他應收款－關係人	84,119		0.50%
1	合勤科技	各子孫公司(註3)	母公司對子孫公司	遞延貸項	97,227		0.58%
2	盟創科技	合勤科技	註2	銷貨	6,065,403	出貨後90天	28.36%
2	盟創科技	上海蒙騰客	母公司對子公司	銷貨	1,445,261	出貨後90天	6.76%
2	盟創科技	無錫盟創	母公司對孫公司	進貨	5,887,976	進貨後90天	27.53%

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
2	盟創科技	無錫研勤	母公司對子公司	研究發展費用	232,727		1.09%
2	盟創科技	合勤科技	註2	應收帳款－關係人淨額	1,132,906		6.79%
2	盟創科技	上海蒙騰客	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	765,727		4.59%
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	295,250		1.77%
2	盟創科技	無錫盟創	母公司對孫公司	應付帳款－關係人	211,484		1.27%
3	合勤丹麥	合勤德國	母公司對子公司	銷貨	2,036,217	出貨後90天	9.52%
3	合勤丹麥	合勤英國	母公司對子公司	銷貨	422,981	出貨後90天	1.98%
3	合勤丹麥	合勤捷克	母公司對子公司	銷貨	377,621	出貨後90天	1.77%
3	合勤丹麥	合勤荷蘭	母公司對子公司	銷貨	182,166	出貨後90天	0.85%
3	合勤丹麥	合勤義大利	母公司對子公司	銷貨	126,081	出貨後90天	0.59%
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	376,646		2.26%
3	合勤丹麥	合勤捷克	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	132,614		0.79%
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	105,784		0.63%
3	合勤丹麥	合勤英國	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	86,070		0.52%
3	合勤丹麥	Sphairon	註2	其他應付款項－關係人	113,915		0.68%

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0.5%，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)

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表八

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			期中最高 出資比率%	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	新北市	通訊及網路產品 之研發、製造及銷售	4,631,516	4,992,185	144,900	100	5,391,286	100	(242,236)	(243,691)	註2及8
合勤投控	盟創科技	新竹縣	通訊及網路產品 之研發、製造及銷售	3,337,920	3,531,734	316,800	100	2,970,286	100	(296,435)	(323,909)	註3及8
合勤投控	翌勤通訊	台北市	通訊及網路產品 之研發、製造及銷售	59,700	-	4,975	33	49,951	33	(21,293)	(9,749)	註4
								<b>8,411,523</b>			<b>(577,349)</b>	
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	867,549	100	187,917	187,917	註1及8
合勤科技	合勤美國	U.S.A.	網路產品之加工 組裝、研發及行銷	271,810 (USD 9,506)	271,810 (USD 9,506)	9,807	100	288,017	100	17,422	17,422	註1及8
合勤科技	勤絃科技	新北市	通訊及網路產品 之研發及銷售	50,000	50,000	11,000	100	171,570	100	34,597	34,597	註1及8
合勤科技	合勤土耳其	Turkey	銷售及行銷業務	181,902 (USD 5,977)	181,902 (USD 5,977)	7,597	100	153,167	100	2,217	2,217	註1及8
合勤科技	合冠投資	新北市	投資業務	540,000	540,000	8,902	100	146,461	100	5,061	5,061	註1及8
合勤科技	Victor	BVI	投資業務	382,194 (USD 12,600)	382,194 (USD 12,600)	12,600	100	123,790	100	(177,323)	(177,323)	註1及8

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			期中最高出資比率%	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	Sphairon	Germany	通訊及網路產品之研發	154,320 (EUR 4,000)	154,320 (EUR 4,000)	-	100	123,581	100	3,132	3,132	註1及8
合勤科技	合勤巴西	Brasil	銷售及行銷業務	37,008 (USD 1,168)	-	4,067	100	33,898	100	(471)	(471)	註1及8
合勤科技	益科	台北市	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	25,000	25,000	1,000	40	22,105	40	1,554	(2,254)	註1及5
合勤科技	眾至資訊	台中市	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	11,000	-	730	40	11,000	40	-	-	註1
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	7,552	65	1,119	727	註1及8
合勤科技	智勤科技	新竹縣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	-	387,693	-	-	-	-	(50,706)	(50,706)	註1及8
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	Singapore	資訊軟體服務業	-	-	-	-	-	-	(52,30)	(2,960)	註1及6
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	(27,696)	100	(6,696)	(6,696)	註1及8
								<b>1,920,994</b>				
Victor	合勤泰國	Thailand	銷售及行銷業務	36,454 (USD 1,142)	36,454 (USD 1,142)	4,080	51	33,674	51	(43,577)	(22,224)	註1及8
Victor	合勤杜拜	U.A.E.	銷售及行銷業務	5,238 (USD 175)	5,238 (USD 175)	-	100	5,457	100	3,788	3,788	註1及8
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	(2,278)	100	(4,267)	(4,267)	註1及8
Victor	合勤印度	India	銷售及行銷業務	62,768 (USD 1,939)	62,768 (USD 1,939)	8,470	100	(228,419)	100	(112,522)	(112,522)	註1及8
								<b>(191,566)</b>				

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			期中最高出資比率%	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	114,585	100	36,649	36,649	註1及8
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	65,569	100	17,893	17,893	註1及8
合勤丹麥	合勤義大利	Italy	銷售及行銷業務	48,793 (EUR 1,450)	-	10	100	47,978	100	1,946	(3,979)	註1、7及8
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	45,833	100	1,797	1,797	註1及8
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	16,341	100	7,180	7,180	註1及8
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	4,107	100	1,108	1,108	註1及8
盟創科技	Bluebell	B.V.I.	投資業務	1,659,652 (USD 49,500)	1,659,652 (USD 49,500)	35,235	100	<u>294,413</u> <u>1,828,280</u>	100	111,518	111,518	註1及8

註1：已透過子公司及孫公司認列。

註2：其中合勤科技之子公司獲配合勤投控現金股利1,455千元認列於資本公積。

註3：含認列盟創科技之投資損失296,435千元及其與聯屬公司間之未實現銷貨毛利沖銷(側流交易)27,474千元。

註4：含認列盟勤通訊之投資損失6,141千元及無形資產攤銷3,608千元。

註5：含認列益科之投資利益622千元及無形資產攤銷2,876千元。

註6：含認列Global Channel Resource Pte. Ltd.之投資損失2,275千元及無形資產攤銷685千元。

註7：含認列合勤義大利之投資利益1,946千元及無形資產攤銷5,925千元。

註8：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  
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表九

(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	期中最 高出資 比率%	本期認列 投資損益 (註4)	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	(1)	合勤科技間接 持股95%	95%	(1)	6,807	-
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	234,759	31,500	-	266,259	(42,739)	合勤科技間接 持股100%	100%	(42,739)	116,599	-
無錫盟創	經營通訊及網路產 品之研發生產、銷售 及技術諮詢服務等	1,013,953	註2	1,013,953	-	-	1,013,953	113,388	盟創科技間接 持股100%	100%	113,388	1,739,329	-
無錫研勤	通訊及網路產品之 研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	46,518	盟創科技直接 持股100%	100%	46,518	222,769	-
上海蒙騰 客	通訊及網路產品之 銷售、網絡技術之服 務、轉讓及諮詢服務	72,193	註3	72,193	-	-	72,193	(79,278)	盟創科技直接 持股100%	100%	(79,278)	58,942	-
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6	-	-	-	-	47,536	盟創科技間接 持股49%	49%	23,293	31,719	-

(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	3,309,713
盟創科技	1,295,952	1,295,952	1,870,250

註1：透過Victor投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過Bluebell投資設立公司再投資大陸公司。

註3：透過盟創科技再投資大陸公司。

註4：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5：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。

註6：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。