

股票代碼：3704

合勤投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~47
(七)關係人交易	47~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~53、55~62
2.轉投資事業相關資訊	53、63~65
3.大陸投資資訊	53、66~67
(十四)部門資訊	53~54



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

會計師核閱報告

合勤投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為3,870,953千元及2,901,465千元，分別占合併資產總額之22%及19%；負債總額分別為1,107,413千元及324,166千元，分別占合併負債總額之11%及5%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為41,865千元、49,957千元、(59,529)千元及(114,852)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之16%、62%、9%及32%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為56,015千元及62,241千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(7,047)千元、(3,225)千元、(16,810)千元及(16,581)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志
張字信



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
民國一〇七年十一月八日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
合動投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	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))	\$ 2,228,010	13	3,181,431	22	3,205,134	21	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,595,066	9	621,467	4	614,961	4	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2110 應付短期票券(附註六(十一))	200,000	1	200,000	1	200,000	1	
產一流動(附註六(二))	4,261	-	4,587	-	8,374	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債			2,933	-	8,225	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	6,034,006	35	4,666,541	32	4,895,651	33	債一流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	
1180 應收帳款一關係人淨額(附註七)	3,013	-	1,063	-	1,752	-	2170 應付票據及帳款	5,973,499	35	3,565,010	25	4,213,697	28	
1210 其他應收款一關係人(附註七)	211,225	1	217,317	2	257,160	2	2180 應付帳款一關係人(附註七)	7,701	-	840	-	-	-	
130X 存貨(附註六(六))	4,979,958	29	3,233,873	23	3,681,273	24	2201 應付薪資及獎金	412,722	3	574,803	4	378,884	3	
1476 其他金融資產一流動(附註六(五)及八)	713,221	4	27,945	-	44,232	-	2219 應付權利金	178,864	1	221,871	2	222,587	1	
1479 其他流動資產(附註七)	497,785	3	306,126	2	401,995	3	2220 其他應付款項一關係人(附註七)	5,060	-	-	-	6,652	-	
	<u>14,671,479</u>	<u>85</u>	<u>11,638,883</u>	<u>81</u>	<u>12,495,571</u>	<u>83</u>	2230 本期所得稅負債	41,349	-	31,694	-	62,020	-	
非流動資產：							2250 負債準備一流動(附註六(十二))	539,214	3	214,791	2	170,623	1	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動							2310 預收款項	1,583	-	60,784	-	82,258	1	
(附註六(三))	35,482	-	-	-	-	-	2399 其他流動負債一其他	805,867	5	706,896	5	738,072	5	
1543 以成本衡量之金融資產一非流動								<u>9,760,925</u>	<u>57</u>	<u>6,201,089</u>	<u>43</u>	<u>6,697,979</u>	<u>44</u>	
(附註六(四))	-	-	30,373	-	30,373	-	2570 遞延所得稅負債	210,747	1	221,082	2	219,379	2	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	56,015	-	72,825	1	62,241	-	2640 淨確定福利負債	3,177	-	3,027	-	2,657	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,767,355	10	1,930,150	13	1,907,631	13	2645 存入保證金	898	-	709	-	514	-	
1780 無形資產(附註六(九))	122,301	1	135,171	1	129,700	1		<u>214,822</u>	<u>1</u>	<u>224,818</u>	<u>2</u>	<u>222,550</u>	<u>2</u>	
1840 遞延所得稅資產	484,037	3	434,769	3	333,174	3	負債總計	<u>9,975,747</u>	<u>58</u>	<u>6,425,907</u>	<u>45</u>	<u>6,920,529</u>	<u>46</u>	
1920 存出保證金	32,857	-	42,483	-	42,319	-	權益(附註六(十六))：							
1975 淨確定福利資產	68,388	1	65,877	1	50,174	-	歸屬於母公司業主之權益：							
1980 其他金融資產一非流動(附註八)	32,203	-	32,537	-	31,919	-	股本	4,411,773	25	4,411,773	31	4,411,773	29	
1985 長期預付租金	7,746	-	8,145	-	8,177	-	3200 資本公積	3,721,738	22	3,720,573	26	3,720,573	25	
1990 其他非流動資產	17,593	-	18,061	-	7,392	-	3300 保留盈餘	(393,097)	(2)	126,249	1	317,538	2	
	<u>2,623,977</u>	<u>15</u>	<u>2,770,391</u>	<u>19</u>	<u>2,603,100</u>	<u>17</u>	3400 其他權益	(366,617)	(2)	(221,386)	(2)	(196,048)	(1)	
							3500 庫藏股票	(120,861)	(1)	(120,861)	(1)	(120,861)	(1)	
								<u>7,252,936</u>	<u>42</u>	<u>7,916,348</u>	<u>55</u>	<u>8,132,975</u>	<u>54</u>	
							36XX 非控制權益	66,773	-	67,019	-	45,167	-	
資產總計	<u>\$ 17,295,456</u>	<u>100</u>	<u>14,409,274</u>	<u>100</u>	<u>15,098,671</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>7,319,709</u>	<u>42</u>	<u>7,983,367</u>	<u>55</u>	<u>8,178,142</u>	<u>54</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 17,295,456</u>	<u>100</u>	<u>14,409,274</u>	<u>100</u>	<u>15,098,671</u>	<u>100</u>	

董事長：朱順一



經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
合勤投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 6,296,750	100	5,015,749	100	15,062,999	100	14,185,140	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	5,291,158	84	3,767,119	75	12,120,757	80	11,009,484	78
營業毛利	1,005,592	16	1,248,630	25	2,942,242	20	3,175,656	22
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	537,800	9	504,376	10	1,636,415	11	1,483,014	10
6200 管理費用	193,534	3	214,619	4	581,380	4	614,143	4
6300 研究發展費用	452,216	7	490,593	10	1,254,825	8	1,382,246	10
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	30,954	-	-	-	82,759	1	-	-
營業費用合計	1,214,504	19	1,209,588	24	3,555,379	24	3,479,403	24
營業淨(損)利	(208,912)	(3)	39,042	1	(613,137)	(4)	(303,747)	(2)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	83,668	1	5,587	-	174,287	1	20,141	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	14,371	-	(15,487)	-	37,365	-	(27,046)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(七))	(7,047)	-	(3,225)	-	(16,810)	-	(16,581)	-
7510 利息費用	(11,649)	-	(4,192)	-	(19,688)	-	(11,457)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿二))	(28,647)	-	37,947	1	(95,389)	(1)	(40,175)	(1)
稅前淨(損)利	50,696	1	20,630	1	79,765	-	(75,118)	(1)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十五))	4,728	-	31,833	1	5,329	-	(12,065)	-
本期淨(損)利	(162,944)	(2)	27,839	1	(538,701)	(4)	(366,800)	(3)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益 (附註六(十六))	-	-	-	-	(21,452)	-	-	-
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	(115,725)	(2)	63,802	1	(129,665)	-	5,291	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十五))	23,364	-	(10,780)	-	26,160	-	(881)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(92,361)	(2)	53,022	1	(103,505)	-	4,410	-
8300 本期其他綜合損益	(92,361)	(2)	53,022	1	(124,957)	-	4,410	-
本期綜合損益總額	\$ (255,305)	(4)	80,861	2	(663,658)	(4)	(362,390)	(3)
本期淨損歸屬於：								
母公司業主	\$ (165,491)	(2)	26,101	1	(538,487)	(4)	(366,040)	(3)
非控制權益	2,547	-	1,738	-	(214)	-	(760)	-
	\$ (162,944)	(2)	27,839	1	(538,701)	(4)	(366,800)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (258,944)	(4)	78,732	2	(664,577)	(4)	(361,741)	(3)
非控制權益	3,639	-	2,129	-	919	-	(649)	-
	\$ (255,305)	(4)	80,861	2	(663,658)	(4)	(362,390)	(3)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
基本每股盈餘	\$ (0.38)		0.06		(1.25)		(0.85)	
稀釋每股盈餘	\$ (0.38)		0.06		(1.25)		(0.85)	

董事長：朱順一



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目					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	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現損益		庫藏股票			
								合計					
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 4,411,773	3,718,694	251,553	-	520,261	771,814	(200,347)	-	(200,347)	(120,861)	8,581,073	45,816	8,626,889
本期淨損	-	-	-	-	(366,040)	(366,040)	-	-	-	-	(366,040)	(760)	(366,800)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,299	-	4,299	-	4,299	111	4,410
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(366,040)	(366,040)	4,299	-	4,299	-	(361,741)	(649)	(362,390)
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
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 4,411,773	3,720,573	279,833	200,347	(162,642)	317,538	(196,048)	-	(196,048)	(120,861)	8,132,975	45,167	8,178,142
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,411,773	3,720,573	279,833	200,347	(353,931)	126,249	(221,386)	-	(221,386)	(120,861)	7,916,348	67,019	7,983,367
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	19,141	19,141	-	(19,141)	(19,141)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	4,411,773	3,720,573	279,833	200,347	(334,790)	145,390	(221,386)	(19,141)	(240,527)	(120,861)	7,916,348	67,019	7,983,367
本期淨損	-	-	-	-	(538,487)	(538,487)	-	-	-	-	(538,487)	(214)	(538,701)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(104,638)	(21,452)	(126,090)	-	(126,090)	1,133	(124,957)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(538,487)	(538,487)	(104,638)	(21,452)	(126,090)	-	(664,577)	919	(663,658)
採用權益法認列之子公司之資本公積變動數	-	1,165	-	-	-	-	-	-	-	-	1,165	(1,165)	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 4,411,773	3,721,738	279,833	200,347	(873,277)	(393,097)	(326,024)	(40,593)	(366,617)	(120,861)	7,252,936	66,773	7,319,709

董事長：朱順一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
合勤投資控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (533,372)	(378,865)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	192,309	189,722
攤銷費用	61,627	35,309
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	82,759	19,724
售後服務及保固負債準備提列數	342,568	26,347
備抵銷貨折讓提列數	28,772	40,639
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(35,384)	41,322
利息費用	19,688	11,457
利息收入	(13,086)	(13,087)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	16,810	16,581
處分不動產、廠房及設備淨利益	(87)	(6,287)
處分以成本衡量之金融資產利益	-	(1,178)
提列存貨跌價及呆滯損失	161,755	310,271
收益費損項目合計	857,731	670,820
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	32,777	(36,379)
應收票據及帳款(含關係人)	(1,423,066)	205,931
其他應收款—關係人	7,240	(1,431)
存貨	(1,893,770)	(477,856)
其他金融資產及其他流動資產	(172,976)	(83,939)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,449,795)	(393,674)
應付票據及帳款(含關係人)	2,415,350	671,312
其他應付款項—關係人	5,060	(5,852)
預收款項及其他流動負債	(239,367)	(58,349)
淨確定福利資產及負債	(2,361)	(2,379)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,178,682	604,732
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,271,113)	211,058
調整項目合計	(413,382)	881,878
營運產生之現金流入(出)	(946,754)	503,013
收取之利息	11,973	13,423
支付之利息	(19,181)	(11,393)
支付之所得稅	(65,359)	(98,563)
營業活動之淨現金流入(出)	(1,019,321)	406,480

(續下頁)

董事長：朱順一 (請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊國榮

會計主管：羅偉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 合勤投資控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(承上頁)
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(26,561)	-
處分以成本衡量之金融資產	-	1,178
取得不動產、廠房及設備	(59,071)	(122,995)
處分不動產、廠房及設備	2,011	7,314
存出保證金減少(增加)	9,626	(14,574)
取得無形資產	(25,087)	(11,547)
其他金融資產減少(增加)	(659,666)	32,612
其他非流動資產增加	(23,262)	(7,018)
投資活動之淨現金流出	<u>(782,010)</u>	<u>(115,030)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,019,399	66,149
應付短期票券增加	-	50,000
存入保證金增加(減少)	195	(1,523)
發放現金股利	-	(86,357)
籌資活動之淨現金流入	<u>1,019,594</u>	<u>28,269</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(171,684)	(2,829)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(953,421)	316,890
期初現金及約當現金餘額	3,181,431	2,888,244
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,228,010</u>	<u>3,205,134</u>

董事長：朱順一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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(以下簡稱「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十一月八日經提報董事會後發布。

合勤投資控股股份有限公司及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「外幣交易與預收(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」

國際財務報導準則第9號「金融工具」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、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第9號及修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，依準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融資產及負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 僅就遠期合約之遠期部分追溯適用避險成本之方法而重編比較期間。適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	3,181,431	攤銷後成本	3,181,431
衍生工具	持有供交易	2,388	強制透過損益按公允價值衡量	2,388
權益工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註1)	2,199	強制透過損益按公允價值衡量	2,199
權益工具投資	備供出售(註2)	30,373	透過其他綜合損益按公允價值衡量	30,373
應收款項淨額	放款及應收款	4,667,604	攤銷後成本	4,667,604
其他金融資產-流動及非流動	放款及應收款	60,482	攤銷後成本	60,482
存出保證金	放款及應收款	42,483	攤銷後成本	42,483

註1：適用國際會計準則第39號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第9號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第9號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加0千元，且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。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：						
自備供出售(包括以成本衡量)轉入	\$ -	30,373	-	30,373	19,141	(19,141)

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

(1) 銷售商品

先前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，故不會產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，先前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。

(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期間結束日(以下簡稱報導日)之交易完成程度認列。國際財務報導準則第15號下，係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。合併公司評估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，先前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，故不會對合併財務報告造成重大影響。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

首次適用國際財務報導準則第15號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第18號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

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。

合併公司已於附註六(廿五)揭露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。

合併公司適用上述修正並無產生重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	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
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

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16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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。

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3號之修正「業務之定義」	109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日

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

(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會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四。

1.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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	100 %	

合勤投資控股股份有限公司及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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	100 %	
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 %	100 %	-	註1
合勤科技	合冠投資股份有 限公司(合冠投 資)	投資業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤科技	Zyxel Communications Inc.(合勤美國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications A/S(合勤丹麥)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Singapore Private Ltd.(合勤 新加坡)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤科技	VICTOR BLUE LIMITED (VICTOR)	投資業務	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	100 %	註1
合勤科技	Sphairon GmbH (a Zyxel Company) (Sphairon)	通訊及網路產品之研 發	100 %	100 %	100 %	註1
合勤科技	Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S. (合勤土耳其)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤科技	Zyxel Communications Do Brasil Ltda. (合勤巴西)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤科技	Zyxel Middle East FZE(合勤杜拜)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤科技	Zyxel Technology India Pvt Ltd. (合勤印度)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1

合勤投資控股股份有限公司及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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
合勤科技	Zyxel Korea Co., Ltd. (合勤韓國)	銷售及行銷業務	65 %	65 %	65 %	註1
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	64 %	70 %	70 %	註1
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 %	60 %	40 %	註1
合勤科技	Zyxel (Thailand) Company Ltd. (合勤泰國)	銷售及行銷業務	51 %	51 %	51 %	註1
盟創科技	Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	投資業務	100 %	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 %	100 %	註1
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、網絡技術及轉讓服務	50 %	50 %	50 %	註1
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 %	100 %	
Bluebell	上海蒙騰客	通訊及網路產品之銷售、網絡技術及轉讓服務	50 %	50 %	50 %	註1
VICTOR	Zyxel Malaysia Sdn Bhd(合勤馬來西亞)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	100 %	註1
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 %	95 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Deutschland GmbH(合勤德國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications UK Ltd.(合勤英國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1

合勤投資控股股份有限公司及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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
合勤丹麥	Zyxel Communications Czech s.r.o.(合勤 捷克)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications B.V.(合勤荷蘭)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications Iberia S.L(合勤西 班牙)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications Italy S.r.l(合勤義 大利)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications RU LLC (合勤俄 羅斯)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	100 %	註1
合勤美國	Flatworld Networks, LLC(Flatworld)	銷售及行銷業務	-	-	-	註1 及2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：Flatworld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視為子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.合併子公司增減情形：

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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造有線與無線寬頻通訊網路產品並銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司提供數量折扣予客戶時，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。有線與無線寬頻通訊網路產品之銷售平均授信期間為90~180天。

合併公司對銷售商品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十二)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.提供服務

合併公司提供勞務服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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會計準則第34號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金、活期及支票存款	\$ 1,330,465	1,738,398	1,583,195
約當現金—定期存款	847,545	1,273,033	1,406,939
約當現金—附買回債券	<u>50,000</u>	<u>170,000</u>	<u>215,000</u>
	<u>\$ 2,228,010</u>	<u>3,181,431</u>	<u>3,205,134</u>

上述民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日附買回債券之利率分別為0.36%、0.35%及0.35%，到期日分別為民國一〇七年十月四日、一月四日及一〇六年十月三日。

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)。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
受益憑證－開放型基金	\$ <u>2,302</u>	<u>2,199</u>	<u>3,235</u>

合併公司受益憑證－開放型基金淨損益如下：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
評價利益(損失)	\$ <u>24</u>	<u>193</u>	<u>104</u>	<u>(896)</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：

	<u>107年1月至9月</u>		<u>106年1月至9月</u>	
<u>報導日證券價格或淨值</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>230</u>	<u>-</u>	<u>324</u>
下跌10%	\$ <u>-</u>	<u>(230)</u>	<u>-</u>	<u>(324)</u>

3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

	<u>107.9.30</u>			
	<u>名目本金</u>			
<u>金融商品</u>	<u>(歐元千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>契約期間</u>	<u>帳面價值</u>
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	107.09.24~108.04.29	\$ 555
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	107.09.21~108.04.25	508
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	107.08.28~108.03.29	333
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	107.09.18~108.04.23	215
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	107.09.20~108.04.24	189
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	107.09.18~108.04.24	<u>159</u>
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				\$ <u>1,959</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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子公司合併財務報告附註(續)

106.9.30

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	\$ 1,574
賣出遠期外匯	2,200	歐元兌美金	106.09.20~107.04.23	1,194
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.08.28~107.03.28	424
賣出遠期外匯	800	歐元兌美金	106.09.19~107.04.23	398
賣出遠期外匯	1,200	歐元兌美金	106.09.04~107.04.09	386
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.09.18~107.04.20	380
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.30~107.03.29	231
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.19~107.04.20	175
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.06~107.04.09	162
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.15~107.04.19	140
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.22~107.03.26	36
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.14~107.03.14	28
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.24~107.03.26	11
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				<u>\$ 5,139</u>
賣出遠期外匯	1,500	歐元兌美金	106.06.28~107.01.31	2,157
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.05.23~106.12.27	1,541
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.06.29~107.02.05	1,088
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.07.18~107.02.20	808
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.06.15~107.01.19	713
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.07.12~107.02.14	496
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.07.19~107.02.21	321
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.09.28~107.05.10	308
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.07.21~107.02.26	280
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.07.24~107.02.26	173
賣出遠期外匯	100	歐元兌美金	106.05.22~106.12.27	166
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.07.26~107.02.27	126
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.29~107.05.10	48
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				<u>\$ 8,225</u>

合勤投資控股股份有限公司及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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
未實現利益(損失)	\$ 1,959	20,171	1,959	(3,086)
已實現利益(損失)	402	(38,399)	33,321	(37,340)
	\$ 2,361	(18,228)	35,280	(40,426)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細如下：

	107.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 31,057
國外非上市(櫃)公司股票	4,425
	\$ 35,482

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產-非流動。

公允價值及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 15,080	15,080
國外非上市(櫃)公司股票	15,293	15,293
	\$ 30,373	30,373

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。民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

公允價值及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

上述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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 59,624	208,244	30,119
應收信用狀款	6,515	58,891	117,680
應收帳款	<u>6,133,249</u>	<u>4,516,252</u>	<u>4,877,448</u>
	6,199,388	4,783,387	5,025,247
減：備抵損失	(165,382)	(88,624)	(92,060)
備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(28,222)</u>	<u>(37,536)</u>
	<u>\$ 6,034,006</u>	<u>4,666,541</u>	<u>4,895,651</u>
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)		<u>\$ 25,945</u>	<u>44,232</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用減損損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失減損分析如下：

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,936,050	0.06%	2,887
逾期30天	750,419	0.48%	3,630
逾期31~60天	148,815	1.70%	2,522
逾期61~90天	59,749	2.23%	1,333
逾期91~180天	190,658	21.92%	41,787
逾期180~360天	38,753	99.31%	38,487
逾期361天以上	<u>74,944</u>	99.72%	<u>74,736</u>
合計	<u>\$ 6,199,388</u>		<u>165,382</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日應收票據、應收帳款淨額及其他應收款帳齡分析如下：

	106.12.31		106.9.30	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 4,126,143	-	4,501,692	-
逾期1~30天	391,281	-	370,107	-
逾期31~180天	195,202	4,005	114,464	11,479
逾期181~360天	32,579	24,747	57,108	54,473
逾期361天以上	64,127	59,872	26,108	26,108
	<u>\$ 4,809,332</u>	<u>88,624</u>	<u>5,069,479</u>	<u>92,060</u>

3.合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失之變動如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月		合計
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	
期初餘額(依IAS 39)	\$ 88,624	116,080	86,034	202,114
初次適用IFRS 9之調整	-			
期初餘額(依IFRS 9)	88,624			
提列之減損損失	82,759	-	19,724	19,724
本期因無法收回而沖銷之金額	(5,115)	(116,080)	(13,393)	(129,473)
匯率變動之影響	(886)	-	(305)	(305)
期末餘額	<u>\$ 165,382</u>	<u>-</u>	<u>92,060</u>	<u>92,060</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司備抵銷貨折讓之變動如下：

	106年
	1月至9月
期初餘額	\$ 35,394
本期提列	40,639
本期沖銷	(36,568)
匯率變動之影響	<u>(1,929)</u>
期末餘額	<u>\$ 37,536</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日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。民國一〇七年九月三十日備抵銷貨折讓為22,834千元係列報於其他流動負債一流動項下。

5.其他金融資產一流動

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款：			
應收佣金	\$ 14,975	11,642	20,223
其他	<u>36,246</u>	<u>14,303</u>	<u>24,009</u>
	51,221	25,945	44,232
三個月以上定期存款	<u>662,000</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 713,221</u>	<u>27,945</u>	<u>44,232</u>

6.金融資產質押情形

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司之上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(六)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 2,181,235	1,536,542	1,371,016
在製品及半成品	522,776	115,712	274,616
製成品及商品	<u>2,275,947</u>	<u>1,581,619</u>	<u>2,035,641</u>
	<u>\$ 4,979,958</u>	<u>3,233,873</u>	<u>3,681,273</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
認列銷貨成本之存貨成本	\$ <u>4,927,027</u>	<u>3,726,642</u>	<u>11,616,434</u>	<u>10,672,866</u>
提列售後服務及保固負債 準備	\$ <u>337,747</u>	<u>11,389</u>	<u>342,568</u>	<u>26,347</u>
提列存貨跌價及呆滯損失	\$ <u>26,384</u>	<u>29,088</u>	<u>161,755</u>	<u>310,271</u>

有關提列售後服務及保固準備負債之說明，請詳附註六(十二)。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(七)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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙 總帳面金額	\$ <u>56,015</u>	<u>72,825</u>	<u>62,241</u>

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業本期損失歸屬於 合併公司之份額	\$ <u>7,047</u>	<u>3,225</u>	<u>16,810</u>	<u>16,581</u>

1.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

2.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十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。

(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107年1月1日餘額	\$ 33,938	2,196,152	542,945	277,236	909,382	4,482	3,964,135
本期增添	-	6,294	91	14,639	37,809	238	59,071
本期處分	-	(120)	-	(17,318)	(34,632)	-	(52,070)
重 分 類	-	300	-	579	546	(2,468)	(1,043)
匯率變動之影響	873	(26,984)	(13,270)	(2,392)	(19,024)	(66)	(60,863)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>34,811</u>	<u>2,175,642</u>	<u>529,766</u>	<u>272,744</u>	<u>894,081</u>	<u>2,186</u>	<u>3,909,230</u>

合勤投資控股股份有限公司及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	-	18,942	3,535	21,099	35,768	43,651	122,995
本期處分	-	-	(962)	(6,771)	(32,447)	-	(40,180)
重 分 類	-	(4,117)	(2,615)	-	6,732	-	-
匯率變動之影響	(2,269)	(16,729)	(6,738)	(905)	(6,001)	(14)	(32,656)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 34,509</u>	<u>2,113,038</u>	<u>540,119</u>	<u>239,449</u>	<u>894,638</u>	<u>83,844</u>	<u>3,905,597</u>
折舊：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	865,916	304,738	147,328	716,003	-	2,033,985
本期折舊	-	54,433	41,692	25,914	70,270	-	192,309
本期處分	-	(120)	-	(16,951)	(33,075)	-	(50,146)
匯率變動之影響	-	(7,396)	(8,753)	(1,706)	(16,418)	-	(34,273)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>912,833</u>	<u>337,677</u>	<u>154,585</u>	<u>736,780</u>	<u>-</u>	<u>2,141,875</u>
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	-	49,378	45,362	22,842	72,140	-	189,722
本期處分	-	-	(962)	(6,637)	(31,554)	-	(39,153)
重 分 類	-	(4,098)	(4,550)	31	8,617	-	-
匯率變動之影響	-	(4,649)	(2,515)	(707)	(4,754)	-	(12,625)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>849,059</u>	<u>286,852</u>	<u>140,971</u>	<u>721,084</u>	<u>-</u>	<u>1,997,966</u>
帳面價值：							
民國107年1月1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107年9月30日餘額	<u>\$ 34,811</u>	<u>1,262,809</u>	<u>192,089</u>	<u>118,159</u>	<u>157,301</u>	<u>2,186</u>	<u>1,767,355</u>
民國106年1月1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106年9月30日餘額	<u>\$ 34,509</u>	<u>1,263,979</u>	<u>253,267</u>	<u>98,478</u>	<u>173,554</u>	<u>83,844</u>	<u>1,907,631</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司不動產、廠房及設備部份已做為訴訟抵押之擔保，請詳附註八。

(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：

	營業權	電腦軟體	總 計
帳面價值：			
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 71,173</u>	<u>63,998</u>	<u>135,171</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 70,607</u>	<u>51,694</u>	<u>122,301</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 55,896</u>	<u>60,460</u>	<u>116,356</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 71,297</u>	<u>58,403</u>	<u>129,700</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
信用借款	<u>\$ 1,595,066</u>	<u>621,467</u>	<u>614,961</u>
期末借款利率(註)	<u>1.05%~</u>	<u>1.03%~</u>	<u>1.05%~</u>
	<u>39.35%</u>	<u>5.60%</u>	<u>5.25%</u>

註：民國一〇七年九月三十日合勤土耳其借款餘額為94,719千元，因受物價通膨影響，里拉大幅貶值，故土耳其當地銀行自民國一〇七年七月起大幅調高借款利率。上述借款陸續在年底前還清。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,691,191千元及3,049,834千元，利率分別為1.04%~39.35%及1.05%~5.25%，到期日分別為民國一〇七年三月至一〇八年九月及一〇六年二月至一〇七年三月；償還金額分別為5,671,792千元及2,983,685千元。

上述借款主要係盟創科技、無錫盟創及合勤土耳其之借款，民國一〇七年九月三十日借款由合勤投控及合勤科技提供背書保證。另，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日借款由合勤投控提供背書保證。

(十一)應付短期票券

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應付商業本票	<u>\$ 200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
期末利率	<u>1.01%</u>	<u>0.99%</u>	<u>0.97%~0.99%</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,130,000千元及450,000千元，利率分別為1.00%~1.01%及0.97%~1.28%，到期日分別為民國一〇七年及一〇六年三月至十月；償還金額分別為1,130,000千元及400,000千元。

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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備—流動

售後服務及保固負債準備

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
1月1日餘額	\$ 214,791	174,294
本期提列(註)	342,568	26,347
本期沖銷	(15,903)	(32,269)
匯率變動之影響	(2,242)	2,251
9月30日餘額	<u>\$ 539,214</u>	<u>170,623</u>

註:合併公司民國一〇七年第三季評估因某供應商之晶片品質問題，致予以個別評估提列換貨之售後服務及保固準備為319,695千元，另，合併公司預計將向該晶片供應商求償損失。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>33</u>	<u>195</u>	<u>100</u>	<u>583</u>

2.確定提撥計畫

(1)合併公司內之國內公司具確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>20,159</u>	<u>20,760</u>	<u>60,611</u>	<u>63,767</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)海外子公司之退休金費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>16,360</u>	<u>18,161</u>	<u>52,380</u>	<u>51,735</u>

(十五)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用(利益)係以期中報導期間之稅前淨損乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。
- 2.總統府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率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅利益之影響數30,291千元全數反應於估計全年有效稅率中。
- 3.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)	\$ 21,454	31,811	50,798	4,697
遞延所得稅費用(利益)	(15,499)	22	(36,996)	(23,923)
前期所得稅高低估	<u>(1,227)</u>	<u>-</u>	<u>(8,473)</u>	<u>7,161</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>4,728</u>	<u>31,833</u>	<u>5,329</u>	<u>(12,065)</u>

- 4.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>23,364</u>	<u>(10,780)</u>	<u>26,160</u>	<u>(881)</u>

5.所得稅核定情形

截至民國一〇七年九月三十日止，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一〇四年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

合勤投控民國一〇七年六月十三日經股東會決議民國一〇六年度之盈虧撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

2.庫藏股

截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，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105,649千元及134,761千元。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
期初餘額	\$ (221,386)	(200,347)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(104,638)</u>	<u>4,299</u>
期末餘額	<u>\$ (326,024)</u>	<u>(196,048)</u>

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現損益

	107年 1月至9月
期初餘額	\$ -
追溯適用新準則之影響數	(19,141)
認列本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(稅後淨額)	<u>(21,452)</u>
期末餘額	<u>\$ (40,593)</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(165,491)</u>	<u>26,101</u>	<u>(538,487)</u>	<u>(366,040)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>431,786</u>	<u>431,786</u>	<u>431,786</u>	<u>431,786</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.38)</u>	<u>0.06</u>	<u>(1.25)</u>	<u>(0.85)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日係屬虧損，為反稀釋效果。民國一〇六年七月一日至九月三十日無潛在稀釋普通股。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

合併公司客戶合約之收入明細如下：

	107年7月至9月			
	品牌事業群	產品事業群	投資部門	合計
主要地區市場：				
美國	\$ 844,478	387,504	-	1,231,982
大陸	8,467	1,080,048	-	1,088,515
巴西	198,171	562,971	-	761,142
其他國家	<u>1,939,518</u>	<u>1,273,943</u>	<u>1,650</u>	<u>3,215,111</u>
	<u>\$ 2,990,634</u>	<u>3,304,466</u>	<u>1,650</u>	<u>6,296,750</u>
主要產品別：				
寬頻設備	\$ 1,975,375	3,129,700	-	5,105,075
企業用戶設備	677,053	11,428	-	688,481
其他	<u>338,206</u>	<u>163,338</u>	<u>1,650</u>	<u>503,194</u>
	<u>\$ 2,990,634</u>	<u>3,304,466</u>	<u>1,650</u>	<u>6,296,750</u>
	107年1月至9月			
	品牌事業群	產品事業群	投資部門	合計
主要地區市場：				
美國	\$ 2,609,641	934,688	-	3,544,329
大陸	23,697	1,529,039	-	1,552,736
其他國家	<u>5,539,391</u>	<u>4,421,593</u>	<u>4,950</u>	<u>9,965,934</u>
	<u>\$ 8,172,729</u>	<u>6,885,320</u>	<u>4,950</u>	<u>15,062,999</u>
主要產品別：				
寬頻設備	\$ 5,197,856	6,325,824	-	11,523,680
企業用戶設備	2,067,140	59,126	-	2,126,266
其他	<u>907,733</u>	<u>500,370</u>	<u>4,950</u>	<u>1,413,053</u>
	<u>\$ 8,172,729</u>	<u>6,885,320</u>	<u>4,950</u>	<u>15,062,999</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細請詳附註六(十九)。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業收入淨額

合併公司之營業收入淨額明細如下：

	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
商品銷售	\$ 4,963,239	14,068,999
勞務提供	<u>52,510</u>	<u>116,141</u>
	<u>\$ 5,015,749</u>	<u>14,185,140</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細請詳附註六(十八)。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
收回已沖銷之應收帳款	\$ 79,205	-	79,205	-
賠償收入	-	-	79,024	-
銀行存款之利息收入	3,497	3,930	13,086	13,087
補助款收入	-	725	-	3,921
租金收入	<u>966</u>	<u>932</u>	<u>2,972</u>	<u>3,133</u>
	<u>\$ 83,668</u>	<u>5,587</u>	<u>174,287</u>	<u>20,141</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
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))	\$ 2,385	(18,035)	35,384	(41,322)
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	54	(166)	87	6,287
其他	<u>11,932</u>	<u>2,714</u>	<u>1,894</u>	<u>7,989</u>
	<u>\$ 14,371</u>	<u>(15,487)</u>	<u>37,365</u>	<u>(27,046)</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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。

合勤投控因民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日均為虧損，故均未估列員工及董事、監察人酬勞；合勤投控民國一〇六年七月一日至九月三十日因員工及董事、監察人酬勞金額不重大，故未予以估列。

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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)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。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為9,254,535千元、8,169,317千元及8,478,167千元。

(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約當現金、應收票據及帳款(含關係人)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損失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)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,595,066	(1,609,392)	(1,483,889)	(125,503)	-	-	-
應付短期票券	200,000	(200,000)	(200,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,973,499	(5,973,499)	(5,973,499)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	7,701	(7,701)	(7,701)	-	-	-	-
應付權利金	178,864	(178,864)	(178,864)	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	5,060	(5,060)	(5,060)	-	-	-	-
存入保證金	898	(898)	-	-	(898)	-	-
	<u>\$ 7,961,088</u>	<u>(7,975,414)</u>	<u>(7,849,013)</u>	<u>(125,503)</u>	<u>(898)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 614,961	(620,696)	(620,696)	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	(200,000)	(200,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,213,697	(4,213,697)	(4,213,697)	-	-	-	-
應付權利金	222,587	(222,587)	(222,587)	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	6,652	(6,652)	(6,652)	-	-	-	-
存入保證金	514	(514)	-	-	(514)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	8,225	(8,277)	(7,917)	(360)	-	-	-
	<u>\$ 5,266,636</u>	<u>(5,272,423)</u>	<u>(5,271,549)</u>	<u>(360)</u>	<u>(514)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 86,114	30.53	2,629,060	85,731	29.76	2,551,355	90,602	30.26	2,741,617
<u>非貨幣性項目</u>									
歐元	-	-	-	11,700	35.57	註	12,200	35.75	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	163,130	30.53	4,980,359	104,634	29.76	3,113,908	123,400	30.26	3,734,084
<u>非貨幣性項目</u>									
歐元	-	-	-	15,100	35.57	註	9,100	35.75	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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十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：

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
貶值	\$ <u>(117,565)</u>	\$ <u>(49,623)</u>
升值	\$ <u>117,565</u>	\$ <u>49,623</u>

(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，外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
	\$ <u>(28,647)</u>	\$ <u>37,947</u>	\$ <u>(95,389)</u>	\$ <u>(40,175)</u>

合勤投資控股股份有限公司及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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加496千元及增加或減少1,815千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及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之金融工具其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：

	107.9.30				
	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資產：					
現金及約當現金	\$ 2,228,010	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	6,034,006	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	3,013	-	-	-	-
其他應收款－關係人	211,225	-	-	-	-
其他金融資產－流動	713,221	-	-	-	-
存出保證金	32,857	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	32,203	-	-	-	-
	<u>9,254,535</u>	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	<u>4,261</u>	<u>2,302</u>	<u>1,959</u>	<u>-</u>	<u>4,261</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	<u>35,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,482</u>	<u>35,482</u>
	<u>\$ 9,294,278</u>	<u>2,302</u>	<u>1,959</u>	<u>35,482</u>	<u>39,743</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 1,595,066	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,973,499	-	-	-	-
應付帳款－關係人	7,701	-	-	-	-
應付權利金	178,864	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	5,060	-	-	-	-
存入保證金	898	-	-	-	-
	\$ 7,961,088	-	-	-	-
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
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	-	-	-	-
	8,169,317	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	\$ 8,204,277	2,199	2,388	-	4,587
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 621,467	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,565,010	-	-	-	-
應付帳款－關係人	840	-	-	-	-
應付權利金	221,871	-	-	-	-
存入保證金	709	-	-	-	-
	4,609,897	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	2,933	-	2,933	-	2,933
	\$ 4,612,830	-	2,933	-	2,933

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30				合 計
	帳面價值	公 允 價 值			
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 3,205,134	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	4,895,651	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,752	-	-	-	-
其他應收款－關係人	257,160	-	-	-	-
其他金融資產－流動	44,232	-	-	-	-
存出保證金	42,319	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	31,919	-	-	-	-
	<u>8,478,167</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－流動	<u>8,374</u>	<u>3,235</u>	<u>5,139</u>	<u>-</u>	<u>8,374</u>
以成本衡量之金融資產	<u>30,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,516,914</u>	<u>3,235</u>	<u>5,139</u>	<u>-</u>	<u>8,374</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 614,961	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,213,697	-	-	-	-
應付權利金	222,587	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	6,652	-	-	-	-
存入保證金	514	-	-	-	-
	<u>5,258,411</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	<u>8,225</u>	<u>-</u>	<u>8,225</u>	<u>-</u>	<u>8,225</u>
	<u>\$ 5,266,636</u>	<u>-</u>	<u>8,225</u>	<u>-</u>	<u>8,225</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

- A.合併公司持有之受益憑證係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- B.合併公司持有之衍生金融工具遠期外匯合約通常係根據報導日之遠期匯率評價。
- C.合併公司持有之金融工具係屬無活絡市場者，係使用市場法估算公允價值，按同業之股價淨值比及本益比評估。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 無公開報價之權益工具	
期初餘額	\$ -
初次適用IFRS 9之調整	30,373
認列於其他綜合損益	(21,452)
本期取得	<u>26,561</u>
期末餘額	<u>\$ 35,482</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數(107.9.30為0.70~2.40) • 本益比乘數數(107.9.30為14.60) • 流通性折價(107.9.30為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比愈高，公允價值愈高 • 本益比乘數愈高，公允價值愈高 • 流通性折價愈高，公允價值愈低

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	應付短期 票 券	存入保證金	來自籌資 活動之負 債 總 額
民國107年1月1日餘額	\$ 621,467	200,000	709	822,176
現金流量				
借款取得現金	6,691,191	1,130,000	-	7,821,191
償還借款	(5,671,792)	(1,130,000)	-	(6,801,792)
存入保證金增加	-	-	195	195
非現金之變動				
匯率變動影響數	(45,800)	-	(6)	(45,806)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>1,595,066</u>	<u>200,000</u>	<u>898</u>	<u>1,795,964</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：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
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
鴻璟科技股份有限公司(鴻璟科技)	其董事係合勤投控之董事長
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(眾至資訊)	合併公司之關聯企業
翌勤通訊股份有限公司(翌勤通訊)	合併公司之關聯企業
北京華勤天地有限公司(北京華勤天地)	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銷售金額如下：

關係人類別	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人	\$ 2,752	1,373	5,364	3,482
關聯企業	286	6,217	489	6,217
	\$ <u>3,038</u>	<u>7,590</u>	<u>5,853</u>	<u>9,699</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他關係人	\$ 2,697	927	1,581
關聯企業	316	136	171
	<u>\$ 3,013</u>	<u>1,063</u>	<u>1,752</u>

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～月結90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預期信用減損損失。

(3)合併公司其他應收款－關係人明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
關聯企業－北京華勤天地	\$ 248,973	256,214	255,428
減：備抵損失	(39,480)	(40,629)	-
	<u>\$ 209,493</u>	<u>215,585</u>	<u>255,428</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。該法院於民國一〇七年三月二十二日裁定上述財產凍結時間展延一年。

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；民國一〇七年八月二十九日上海市高級人民法院裁定合併公司勝訴，此為終審判決，目前該案件進入強制執行中。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務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，合併公司已於民國一〇六年度將剩餘應收款部分提列呆帳損失，另，民國一〇七年一月一日至九月三十日變動表如下：

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失
107年1月1日餘額	\$ 40,629
匯率變動之影響	(1,149)
107年9月30日餘額	<u>\$ 39,480</u>

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>2,400</u>	<u>3,650</u>	<u>7,763</u>	<u>21,250</u>

(2)合併公司應付帳款明如如下：

關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	\$ <u>7,701</u>	<u>840</u>	<u>-</u>

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	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人	\$ 1,650	1,650	4,959	4,950
關聯企業	14	-	14	-
	<u>\$ 1,664</u>	<u>1,650</u>	<u>4,973</u>	<u>4,950</u>

(2)合併公司其他應收帳款明細如下：

關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	\$ <u>1,732</u>	<u>1,732</u>	<u>1,732</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	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	辦公室	\$ <u>204</u>	<u>204</u>	<u>612</u>	<u>530</u>

截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，因上述交易產生之應收款項均已收取。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 勞務及其他支出

(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	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>292</u>	<u>12,682</u>	<u>878</u>	<u>18,761</u>

(2) 合併公司其他應付款項明細如下：

關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	\$ 4,689	-	-
關聯企業	371	-	6,652
	\$ <u>5,060</u>	<u>-</u>	<u>6,652</u>

(3) 合併公司預付明細如下(帳列其他流動資產項下)：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	\$ <u>9,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 7,132	7,381	23,823	31,831
退職後福利	112	191	471	575
	\$ <u>7,244</u>	<u>7,572</u>	<u>24,294</u>	<u>32,406</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：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	訴訟抵押之擔保	\$ 372,624	383,460	382,284
其他金融資產－非流動	履約保證及保固保證	32,203	32,537	31,919
存出保證金	仲裁抵押之擔保	-	-	10,762
		\$ <u>404,827</u>	<u>415,997</u>	<u>424,965</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
	\$ <u>3,713,125</u>	<u>3,634,480</u>	<u>3,645,980</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
	<u>\$ 411</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：外幣千元

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
NTD	<u>\$ 5,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
USD	<u>\$ -</u>	<u>192</u>	<u>-</u>

- 4.合勤科技已簽約或訂購尚未支付之建造工程及廠房設備金額如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
	<u>\$ 2,010</u>	<u>5,410</u>	<u>18,160</u>

- 5.勤紘科技標案履約承諾開立之保證函金額如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
	<u>\$ 9,258</u>	<u>15,415</u>	<u>17,393</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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
	<u>\$ 3,754</u>	<u>3,766</u>	<u>3,987</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。

合勤投資控股股份有限公司及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

合勤投控為吸引優秀之專業人才長期留任公司，並激勵員工、提升員工向心力及歸屬感，以共同創造公司、股東及員工之利益，於民國一〇七年十一月八日經董事會決議發行員工認股權憑證19,018千單位。

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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	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	65,400	619,098	684,498	76,058	648,112	724,170
勞健保費用	6,849	56,385	63,234	8,308	57,365	65,673
退休金費用	6,778	29,774	36,552	8,699	30,417	39,116
其他員工福利費用	3,350	21,862	25,212	4,207	24,809	29,016
折舊費用	25,987	36,451	62,438	28,696	34,757	63,453
攤銷費用	735	21,094	21,829	522	12,075	12,597

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	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	195,655	1,824,332	2,019,987	206,523	1,890,209	2,096,732
勞健保費用	22,376	176,213	198,589	23,433	179,176	202,609
退休金費用	22,003	91,088	113,091	22,540	93,545	116,085
其他員工福利費用	10,562	72,909	83,471	10,279	78,115	88,394
折舊費用	81,185	111,124	192,309	85,309	104,413	189,722
攤銷費用	2,061	59,566	61,627	1,926	33,383	35,309

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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日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

	107年7月至9月				
	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	\$ 2,990,634	3,304,466	1,650	-	6,296,750
部門間收入	3,139	802,399	34,245	(839,783)	-
收入合計	<u>\$ 2,993,773</u>	<u>4,106,865</u>	<u>35,895</u>	<u>(839,783)</u>	<u>6,296,750</u>
部門(損)益	\$ (304,598)	94,138	8,826	(7,278)	(208,912)
營業外收入及支出淨額	142,586	(84,658)	(7,232)	-	50,696
稅前淨利(損)	<u>\$ (162,012)</u>	<u>9,480</u>	<u>1,594</u>	<u>(7,278)</u>	<u>(158,216)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 31,212</u>	<u>52,926</u>	<u>129</u>	-	<u>84,267</u>
部門總資產	<u>\$ 9,043,450</u>	<u>9,593,289</u>	<u>119,523</u>	<u>(1,516,821)</u>	17,239,441
採用權益法之投資					56,015
資產合計					<u>\$ 17,295,456</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年7月至9月					
	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	\$ 3,114,898	1,899,201	1,650	-	5,015,749
部門間收入	<u>375</u>	<u>1,380,072</u>	<u>24,678</u>	<u>(1,405,125)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,115,273</u>	<u>3,279,273</u>	<u>26,328</u>	<u>(1,405,125)</u>	<u>5,015,749</u>
部門(損)益	\$ 89,354	(56,924)	(243)	6,855	39,042
營業外收入及支出淨額	<u>11,373</u>	<u>15,389</u>	<u>(4,254)</u>	<u>(1,878)</u>	<u>20,630</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 100,727</u>	<u>(41,535)</u>	<u>(4,497)</u>	<u>4,977</u>	<u>59,672</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 25,701</u>	<u>50,248</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>76,050</u>
部門總資產	<u>\$ 8,933,337</u>	<u>8,096,472</u>	<u>127,840</u>	<u>(2,121,219)</u>	15,036,430
採用權益法之投資					62,241
資產合計					<u>\$ 15,098,671</u>

107年1月至9月					
	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	\$ 8,172,729	6,885,320	4,950	-	15,062,999
部門間收入	<u>5,560</u>	<u>2,512,111</u>	<u>109,695</u>	<u>(2,627,366)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,178,289</u>	<u>9,397,431</u>	<u>114,645</u>	<u>(2,627,366)</u>	<u>15,062,999</u>
部門(損)益	\$ (252,146)	(407,919)	35,515	11,413	(613,137)
營業外收入及支出淨額	<u>99,981</u>	<u>(2,416)</u>	<u>(17,800)</u>	<u>-</u>	<u>79,765</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ (152,165)</u>	<u>(410,335)</u>	<u>17,715</u>	<u>11,413</u>	<u>(533,372)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 92,736</u>	<u>160,813</u>	<u>387</u>	<u>-</u>	<u>253,936</u>
部門總資產	<u>\$ 9,043,450</u>	<u>9,593,289</u>	<u>119,523</u>	<u>(1,516,821)</u>	17,239,441
採用權益法之投資					56,015
資產合計					<u>\$ 17,295,456</u>

106年1月至9月					
	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	\$ 8,319,081	5,861,109	4,950	-	14,185,140
部門間收入	<u>1,056</u>	<u>3,127,755</u>	<u>113,715</u>	<u>(3,242,526)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,320,137</u>	<u>8,988,864</u>	<u>118,665</u>	<u>(3,242,526)</u>	<u>14,185,140</u>
部門(損)益	\$ (185,177)	(208,668)	37,758	52,340	(303,747)
營業外收入及支出淨額	<u>(20,067)</u>	<u>(41,491)</u>	<u>(11,682)</u>	<u>(1,878)</u>	<u>(75,118)</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ (205,244)</u>	<u>(250,159)</u>	<u>26,076</u>	<u>50,462</u>	<u>(378,865)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 71,812</u>	<u>152,950</u>	<u>269</u>	<u>-</u>	<u>225,031</u>
部門總資產	<u>\$ 8,933,337</u>	<u>8,096,472</u>	<u>127,840</u>	<u>(2,121,219)</u>	15,036,430
採用權益法之投資					62,241
資產合計					<u>\$ 15,098,671</u>

合勤投資控股股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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			
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	-	-	-	725,294	2,901,174	註6
1	合勤科技	合勤巴西	同上	是	345,875	325,105	325,105	-	2	-	營運週轉	-	-	-	725,294	2,901,174	註6
1	合勤科技	合勤印度	同上	是	62,945	56,562	56,562	-	2	-	營運週轉	-	-	-	725,294	2,901,174	註6
1	合勤科技	合勤土耳其	同上	是	21,354	19,544	19,544	-	2	-	營運週轉	-	-	-	725,294	2,901,174	註6
1	合勤科技	其他(註5)	同上	是	27,150	20,030	20,030	-	2	-	營運週轉	-	-	-	725,294	2,901,174	註6
						871,241	871,241								725,294	2,901,174	
2	盟創科技	上海蒙騰客	同上	是	446,633	446,633	446,633	-	2	-	營運週轉	-	-	-	725,294	2,901,174	註6

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。

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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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 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	3,626,468	2,707,360	2,257,350	1,592,138	-	31.12%	3,626,468	Y	N	N
1	無錫盟創	上海蒙騰客	註2	3,626,468	393,624	372,624	372,624	372,624	5.14%	3,626,468	N	N	Y
2	合勤科技	合勤土耳其	註2	3,626,468	89,280	61,050	37,766	-	0.84%	3,626,468	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%持有之子公司或孫公司。

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、關聯企業及合資權益部分)
 民國一〇七年九月三十日

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	優必閣科技(股)公司股票	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	956	21,561	11.35	21,561	註1
合勤科技	鴻璟科技(股)公司股票	同上	同上	500	5,000	5.54	5,000	註1
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	同上	同上	600	4,425	8.89	4,425	註1
合勤科技	智威科技(股)公司股票	同上	同上	19	149	0.13	149	註1
合勤科技	Aetas Technology Inc.股票	同上	同上	296	-	0.61	-	註1
					31,135			
合冠投資	泓彥資訊(股)公司股票	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	846	3,436	16.91	3,436	註1
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	同上	同上	91	911	3.37	911	註1
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	同上	同上	296	-	2.96	-	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
					4,347			
勤紘科技	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	-	2,302	-	2,302	註2

註1：所持有股票或憑證未在公開市場交易，合併公司依照市場法評價(請參閱合併財務報告附註六(廿二))。

註2：係按一〇七年九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
民國一〇七年一月一日至九月三十日

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4)	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	3,251,853	46%	出貨後150天	註1		1,490,877	41%	註5
合勤科技	合勤美國	子公司	銷貨	2,219,165	32%	出貨後135天	註1		667,765	18%	註5
合勤科技	合勤義大利	註3	銷貨	662,110	9%	出貨後150天	註1		667,597	18%	註5
合勤科技	合勤巴西	子公司	銷貨	155,252	2%	出貨後90~180天	註1		465,134	13%	註5
合勤科技	勤絃科技	子公司	銷貨	113,080	2%	出貨後90天	註1		13,865	-	註5
盟創科技	合勤科技	註3	銷貨	2,506,536	30%	出貨後90天	註1		873,205	25%	註5
盟創科技	無錫盟創	註3	加工及代採購	(2,148,050)	(30%)	進貨後90天	註2		(60,581)	(3%)	註5
合勤丹麥	合勤德國	子公司	銷貨	663,047	19%	出貨後90天	註1		88,556	9%	註5
合勤丹麥	合勤土耳其	註3	銷貨	509,514	15%	出貨後90天	註1		16,503	2%	註5
合勤丹麥	合勤義大利	子公司	銷貨	357,543	10%	出貨後90天	註1		350,641	34%	註5
合勤丹麥	合勤英國	子公司	銷貨	328,419	9%	出貨後90天	註1		49,075	5%	註5

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4)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤丹麥	合勤捷克	子公司	銷貨	251,570	7%	出貨後90天	註1		95,699	9%	註5
合勤丹麥	合勤荷蘭	子公司	銷貨	119,742	3%	出貨後90天	註1		16,532	2%	註5

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%持有之子公司或孫公司。

註4：上述金額含轉列資金貸予之其他應收關係人款。

註5：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
 民國一〇七年九月三十日

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)	提列備抵損失金額	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	1,490,877	3.11	4,332	加強催收	283,485	-	註7
合勤科技	合勤美國	同上	667,765	4.09	-	-	247,898	-	註7
合勤科技	合勤巴西	同上	465,134	0.48	325,105	加強催收	-	-	註7
合勤科技	合勤義大利	註4	667,597	2.64	-	-	23,272	-	註7
盟創科技	合勤科技	註4	873,205	3.36	-	-	311,253	-	註7
盟創科技	上海蒙騰客	母子公司	544,917	0.26	446,633	加強催收	-	-	註7
上海蒙騰客	北京華勤天地	註5	209,493	-	209,493	註3	-	39,480	註3
合勤丹麥	合勤義大利	母子公司	350,641	1.58	-	-	9,373	-	註7

註1：係截至民國一〇七年十月三十一日止之資訊。

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248,973千元，減除備抵呆帳39,480千元(請參閱財務報告附註七)。

註4：均為合勤投控100%持有之子公司或孫公司。

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
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	3,251,853	出貨後150天	21.59%
1	合勤科技	合勤美國	母公司對子公司	營業收入	2,219,165	出貨後135天	14.73%
1	合勤科技	合勤義大利	註2	營業收入	662,110	出貨後150天	4.40%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	營業收入	155,252	出貨後90~180天	1.03%
1	合勤科技	其他(註3)	註2	營業收入	227,393	出貨後30~180天	1.51%
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	1,486,545		8.60%
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	667,765		3.86%
1	合勤科技	合勤義大利	註2	應收帳款－關係人淨額	667,597		3.86%
1	合勤科技	其他(註3)	註2	應收帳款－關係人淨額	204,860		1.18%
1	合勤科技	盟創科技	註2	其他應收款－關係人	450,000		2.60%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	其他應收款－關係人	325,105		1.88%
2	盟創科技	合勤科技	註2	營業收入	2,506,536	出貨後90天	16.64%
2	盟創科技	無錫盟創	母公司對孫公司	營業成本	2,148,050	進貨後90天	14.26%
2	盟創科技	合勤科技	註2	應收帳款－關係人淨額	873,205		5.05%
2	盟創科技	上海蒙騰客	母公司對子公司	其他應收款－關係人淨額	446,633		2.58%

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	200,652		1.33%
3	合勤丹麥	合勤德國	母公司對子公司	營業收入	663,047	出貨後90天	4.40%
3	合勤丹麥	合勤土耳其	註2	營業收入	509,514	出貨後90天	3.38%
3	合勤丹麥	合勤義大利	母公司對子公司	營業收入	357,543	出貨後90天	2.37%
3	合勤丹麥	合勤英國	母公司對子公司	營業收入	328,419	出貨後90天	2.18%
3	合勤丹麥	合勤捷克	母公司對子公司	營業收入	251,570	出貨後90天	1.67%
3	合勤丹麥	其他(註3)	註2	營業收入	178,502	出貨後90天	1.19%
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	350,641		2.03%
3	合勤丹麥	其他(註3)	註2	應收帳款－關係人淨額	316,952		1.70%

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)

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	4,893,095	(134,931)	(134,931)	註6
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	2,214,576	(423,788)	(412,375)	註2及6
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	101,450	9,050	45	42,461	(29,956)	(18,126)	註3
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	10,000	1,000	100	9,033	(877)	(877)	註6
								7,159,165		(566,309)	
合勤科技	合勤丹麥	丹麥	銷售及行銷業務	629,088 (USD 19,537)	629,088 (USD 19,537)	40,924	100	571,880	(118,761)	(127,212)	註1、2 及6
合勤科技	合勤土耳其	土耳其	銷售及行銷業務	362,862 (USD 11,977)	362,862 (USD 11,977)	29,137	100	307,645	155,367	155,445	註1、2 及6
合勤科技	合勤美國	美國	銷售及行銷業務	271,810 (USD 9,506)	271,810 (USD 9,506)	9,807	100	272,599	18,716	12,242	註1、2 及6
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	156,274	9,060	9,034	註1、2 及6
合勤科技	Sphairon	德國	通訊及網路產品之研發	154,320 (EUR 4,000)	154,320 (EUR 4,000)	-	100	114,770	(13,952)	(13,952)	註1及6

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	合冠投資	台灣	投資業務	540,000	540,000	8,902	100	113,532	1	1	註1及6
合勤科技	合勤泰國	泰國	銷售及行銷業務	36,454 (USD 1,142)	36,454 (USD 1,142)	4,080	51	29,708	1,498	1,097	註1、2 及6
合勤科技	VICTOR	英屬維京 群島	投資業務	106,477 (USD 3,719)	106,477 (USD 3,719)	3,719	100	19,944	(9,652)	(4,662)	註1、2 及6
合勤科技	合勤韓國	南韓	銷售及行銷業務	11,127 (USD 390)	11,127 (USD 390)	72	65	18,912	5,325	3,166	註1、2 及6
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	29,920	1,492	60	16,663	7,076	4,223	註1及6
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	13,554	3,832	1,316	註1及4
合勤科技	宇曜智能	台灣	網路數位控制產品之研 發及銷售	32,060	14,000	3,206	64	9,225	(15,785)	(10,122)	註1及6
合勤科技	合勤新加坡	新加坡	銷售及行銷業務	69,090 (USD 2,284)	69,090 (USD 2,284)	3,019	100	-	36,163	36,163	註1及6
合勤科技	合勤杜拜	阿拉伯聯 合大公國	銷售及行銷業務	216 (USD 7)	216 (USD 7)	-	100	(22,344)	464	464	註1及6
合勤科技	合勤巴西	巴西	銷售及行銷業務	53,373 (USD 1,668)	53,373 (USD 1,668)	5,849	100	(102,356)	(103,596)	(90,925)	註1、2 及6
合勤科技	合勤印度	印度	銷售及行銷業務	62,768 (USD 1,939)	62,768 (USD 1,939)	8,470	100	(255,271)	(53,478)	(44,414)	註1、2 及6
								1,264,735			
VICTOR	合勤馬來西亞	馬來西亞	銷售及行銷業務	43,738 (USD 1,337)	43,738 (USD 1,337)	4,900	100	-	-	-	註1及6

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	德國	銷售及行銷業務	67,461 (EUR 1,525)	67,461 (EUR 1,525)	-	100	130,624	(2,018)	(2,018)	註1及6
合勤丹麥	合勤英國	英國	銷售及行銷業務	319,542 (EUR 6,450)	319,542 (EUR 6,450)	5,375	100	60,465	3,592	3,592	註1及6
合勤丹麥	合勤荷蘭	荷蘭	銷售及行銷業務	54,089 (EUR 1,350)	54,089 (EUR 1,350)	14	100	47,377	(1,592)	(1,592)	註1及6
合勤丹麥	合勤義大利	義大利	銷售及行銷業務	48,793 (EUR 1,450)	48,793 (EUR 1,450)	10	100	42,310	21,121	13,404	註1、5及6
合勤丹麥	合勤捷克	捷克共和國	銷售及行銷業務	66,283 (EUR 1,543)	66,283 (EUR 1,543)	19,000	100	23,609	2,522	2,522	註1及6
合勤丹麥	合勤俄羅斯	俄羅斯	銷售及行銷業務	28 (EUR 1)	28 (EUR 1)	-	100	748	1,382	1,382	註1及6
合勤丹麥	合勤西班牙	西班牙	銷售及行銷業務	2,165 (EUR 53)	2,165 (EUR 53)	3	100	(1,446)	(6,098)	(6,098)	註1及6
盟創科技	Bluebell	英屬維京群島	投資業務	1,659,652 (USD 49,500)	1,659,652 (USD 49,500)	35,235	100	<u>303,687</u> <u>1,678,155</u>	30,843	30,676	註1及6

註1：已透過子公司及孫公司認列。

註2：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3：含認列翌勤通訊之投資損失13,555千元及無形資產攤銷4,571千元。

註4：含認列眾至資訊之投資利益1,533千元及無形資產攤銷217千元。

註5：含認列合勤義大利之投資利益21,121千元及無形資產攤銷7,717千元。

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
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	(9)	合勤科技間接持股95%	(8)	5,983	-
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	(9,742)	合勤科技間接持股100%	(9,742)	16,594	-
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	29,925	盟創科技間接持股100%	29,925	1,648,403	-
無錫研勤	通訊及網路產品之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	11,186	盟創科技直接持股100%	11,186	214,340	-
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	(1,991)	盟創科技直接及間接持股100%	(1,991)	55,864	-
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	-	-	-	-	-	盟創科技間接持股49%	-	-	-

(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7)
合勤科技	308,415	308,415	3,039,311
盟創科技	1,295,952	1,374,207	1,345,201

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：除無錫盟創係母公司會計師依集團組成之重大性標準核閱外，餘依未經會計師核閱之財務報表計算。

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。