

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查核報告  
民國一〇七年度及一〇六年度

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	10~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36
(六)重要會計項目之說明	36~66
(七)關係人交易	66~70
(八)質押之資產	70
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71
(十)重大之災害損失	71
(十一)重大之期後事項	71
(十二)其 他	72
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	72、76~83
2.轉投資事業相關資訊	72、84~86
3.大陸投資資訊	72~73、87~88
(十四)部門資訊	73~75

## 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七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：民國一〇八年三月十四日



## 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：

#### 查核意見

合勤投資控股股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 一、應收款項評價

有關應收款項之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收款項評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收款項之評估說明，請詳合併財務報告附註六(六)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款與附註七(二)與關係人之重大交易事項。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核對帳齡分析表之完整性及正確性並測試管理階層對於信用額度流程之控管，以評估逾越信用額度而出貨放行之適當性；針對應收款項帳齡逾期超過一定期間者，取得管理階層之說明、按存續期間預期信用損失率之評估及依據過往還款經驗，針對其內容說明予以評估，並同時核對期後收款情形，了解其餘款項未來收回可能性。檢視及查閱相關法律等文件，與管理階層討論並評估對關係人應收款項未來收回可能性。

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

## 二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨之評估說明，請詳合併財務報告附註六(七)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

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

## 其他事項

合勤投資控股股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志  
張宇信



證券主管機關：金管證審字第1060005191號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇八年三月十四日

合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31			負債及權益	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,500,532	9	3,181,431	22	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 1,950,119	11	621,467	4	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,854	-	4,587	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	200,000	1	200,000	1	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三))	364,584	2	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	2,933	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(六))	7,004,816	41	4,666,541	32	2130 合約負債—流動(附註六(廿一))	259,836	2	-	-	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	3,304	-	1,063	-	2170 應付票據及帳款	5,097,037	30	3,565,010	25	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	1,732	-	217,317	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	6,333	-	840	-	
130X 存貨(附註六(七))	4,735,982	28	3,233,873	23	2201 應付薪資及獎金	532,102	3	574,803	4	
1476 其他金融資產—流動(附註六(六))	65,584	-	27,945	-	2219 應付權利金	204,318	1	221,871	2	
1479 其他流動資產(附註七)	626,162	4	306,126	2	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	5,072	-	-	-	
	<u>14,304,550</u>	<u>84</u>	<u>11,638,883</u>	<u>81</u>	2230 本期所得稅負債	36,617	-	31,694	-	
<b>非流動資產：</b>					2250 負債準備—流動(附註六(十四))	540,742	3	214,791	2	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	35,482	-	-	-	2310 預收款項	1,637	-	60,784	-	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及八)	24,661	-	-	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(六))	694,449	4	706,896	5	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	-	-	30,373	-		<u>9,528,262</u>	<u>55</u>	<u>6,201,089</u>	<u>43</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	45,585	-	72,825	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	280,128	2	221,082	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	1,763,447	10	1,930,150	13	2640 淨確定福利負債(附註六(十六))	3,649	-	3,027	-	
1780 無形資產(附註六(十一))	117,081	1	135,171	1	2645 存入保證金	899	-	709	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	636,446	4	434,769	3		<u>284,676</u>	<u>2</u>	<u>224,818</u>	<u>2</u>	
1920 存出保證金	76,799	-	42,483	-		<u>9,812,938</u>	<u>57</u>	<u>6,425,907</u>	<u>45</u>	
1975 淨確定福利資產(附註六(十六))	87,879	1	65,877	1	<b>負債總計</b>					
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	-	-	32,537	-	<b>權益(附註六(十八))：</b>					
1985 長期預付租金(附註六(十五))	7,752	-	8,145	-	歸屬於母公司業主之權益：					
1990 其他非流動資產	19,590	-	18,061	-	股本	4,411,773	26	4,411,773	31	
	<u>2,814,722</u>	<u>16</u>	<u>2,770,391</u>	<u>19</u>	3100 資本公積	3,725,204	22	3,720,573	26	
					3200 保留盈餘(累積虧損)	(439,594)	(2)	126,249	1	
					3300 其他權益	(335,286)	(2)	(221,386)	(2)	
					3400 庫藏股票	(120,861)	(1)	(120,861)	(1)	
						<u>7,241,236</u>	<u>43</u>	<u>7,916,348</u>	<u>55</u>	
					36XX 非控制權益	65,098	-	67,019	-	
					<b>權益總計</b>	<u>7,306,334</u>	<u>43</u>	<u>7,983,367</u>	<u>55</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 17,119,272</u>	<u>100</u>	<u>14,409,274</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 17,119,272</u>	<u>100</u>	<u>14,409,274</u>	<u>100</u>	

董事長：朱順一



經理人：楊國榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：羅偉





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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)、(廿二)及七)	\$ 22,222,727	100	19,141,444	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	18,052,949	81	14,864,776	78
營業毛利(損)	4,169,778	19	4,276,668	22
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	2,274,901	10	2,056,543	11
6200 管理費用	773,302	3	866,235	4
6300 研究發展費用	1,754,540	8	1,884,227	10
6450 預期信用減損損失(附註六(六))	125,827	1	-	-
營業費用合計	4,928,570	22	4,807,005	25
營業淨利(損)	(758,792)	(3)	(530,337)	(3)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	193,999	-	35,729	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	66,498	-	(19,300)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	(25,647)	-	(26,085)	-
7510 利息費用	(30,487)	-	(18,750)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(廿五))	(81,533)	-	(65,144)	-
稅前淨利(損)	122,830	-	(93,550)	-
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十七))	(635,962)	(3)	(623,887)	(3)
本期淨利(損)	(34,579)	-	(52,564)	-
其他綜合損益：	(601,383)	(3)	(571,323)	(3)
8300 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))	11,506	-	12,423	-
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(十八))	(21,452)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(9,946)	-	12,423	-
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	(98,441)	-	(24,594)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	26,494	-	4,309	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(71,947)	-	(20,285)	-
8500 本期其他綜合損益	(81,893)	-	(7,862)	-
本期綜合損益總額	\$ (683,276)	(3)	\$ (579,185)	(3)
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ (596,490)	(3)	(569,752)	(3)
非控制權益	(4,893)	-	(1,571)	-
	\$ (601,383)	(3)	\$ (571,323)	(3)
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (679,743)	(3)	(578,368)	(3)
非控制權益	(3,533)	-	(817)	-
	\$ (683,276)	(3)	\$ (579,185)	(3)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
基本每股盈餘	\$ (1.38)		(1.32)	
稀釋每股盈餘	\$ (1.38)		(1.32)	

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





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二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘(累積虧損)						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)		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	合 計	庫藏股票			
					合 計	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
本期淨利(損)	-	-	-	-	(569,752)	(569,752)	-	-	-	-	(569,752)	(1,571)	(571,323)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,423	12,423	(21,039)	-	(21,039)	-	(8,616)	754	(7,862)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(557,329)	(557,329)	(21,039)	-	(21,039)	-	(578,368)	(817)	(579,185)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	28,280	-	(28,280)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	200,347	(200,347)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,236)	(88,236)	-	-	-	-	(88,236)	-	(88,236)
子公司獲配母公司現金股利	-	1,879	-	-	-	-	-	-	-	-	1,879	-	1,879
非控制權益淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,080	10,080
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,940	11,940
民國一〇六年十二月三十一日餘額	4,411,773	3,720,573	279,833	200,347	(353,931)	126,249	(221,386)	-	(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
本期淨利(損)	-	-	-	-	(596,490)	(596,490)	-	-	-	-	(596,490)	(4,893)	(601,383)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	11,506	11,506	(73,307)	(21,452)	(94,759)	-	(83,253)	1,360	(81,893)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(584,984)	(584,984)	(73,307)	(21,452)	(94,759)	-	(679,743)	(3,533)	(683,276)
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,243	-	-	-	-	-	-	-	-	3,243	-	3,243
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	3,000
採用權益法認列之子公司之資本公積變動數	-	1,388	-	-	-	-	-	-	-	-	1,388	(1,388)	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 4,411,773	3,725,204	279,833	200,347	(919,774)	(439,594)	(294,693)	(40,593)	(335,286)	(120,861)	7,241,236	65,098	7,306,334

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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (635,962)	(623,887)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	254,308	255,150
攤銷費用	80,279	53,178
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(迴轉)數	125,827	57,037
售後服務及保固負債準備提列(迴轉)數	413,879	120,036
備抵銷貨折讓提列(迴轉)數	59,863	61,000
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(37,180)	44,621
利息費用	30,487	18,750
利息收入	(18,738)	(19,566)
股份基礎給付酬勞成本	3,243	-
採用權益法認列關聯企業損失(利益)之份額	25,647	26,085
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	(15)	(6,350)
處分投資損失(利益)淨額	-	(2,338)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	199,603	322,449
其他不影響現金流量之費損項目	858	-
收益費損項目合計	<u>1,138,061</u>	<u>930,052</u>
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	36,980	(41,183)
應收票據及帳款(含關係人)	(2,372,892)	420,688
其他應收款—關係人	151,344	(1,431)
存貨	(1,693,577)	(38,127)
其他金融資產及其他流動資產	(350,811)	51,827
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(4,228,956)</u>	<u>391,774</u>
應付票據及帳款(含關係人)	1,537,520	23,465
其他應付款項—關係人	5,072	(12,504)
合約負債、預收款項及其他流動負債	(47,887)	(33,758)
淨確定福利資產及負債	(9,874)	(5,289)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>1,484,831</u>	<u>(28,086)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(2,744,125)</u>	<u>363,688</u>
調整項目合計	<u>(1,606,064)</u>	<u>1,293,740</u>
營運產生之現金流入(出)	(2,242,026)	669,853
收取之利息	18,105	20,347
收取之股利	1,593	-
支付之利息	(29,796)	(18,805)
支付之所得稅	(85,955)	(131,820)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(2,338,079)</u>	<u>539,575</u>

(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



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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(26,561)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,603,880)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,249,589	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	6,499
取得採用權益法之投資	-	(34,250)
取得對子公司之控制之淨現金流入	-	18,040
取得不動產、廠房及設備	(110,060)	(212,818)
處分不動產、廠房及設備	2,275	8,184
存出保證金增加	(34,316)	(14,222)
取得無形資產	(30,308)	(59,091)
其他金融資產-非流動減少(增加)	(341)	31,994
其他非流動資產增加	(33,557)	(23,423)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>(587,159)</b>	<b>(279,087)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,367,615	91,548
應付短期票券增加	-	50,000
發放現金股利	-	(86,357)
存入保證金增加(減少)	195	(1,328)
非控制權益現金增資	3,000	11,940
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>1,370,810</b>	<b>65,803</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(126,471)	(33,104)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,680,899)	293,187
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	<b>\$ 1,500,532</b>	<b>\$ 3,181,431</b>
<b>因合併主體變動影響現金流量表達，其資產負債明細如下：</b>		
現金及約當現金		\$ 22,960
應收帳款淨額		2,809
存貨		496
不動產、廠房及設備		53
其他流動資產		72
其他非流動資產		1,653
專門技術		980
其他流動負債		(4,023)
非控制權益於收購日之公允價值		(10,080)
取得子公司權益收購日之公允價值		14,920
減:所取得子公司現金		(22,960)
先前已持有子公司權益於收購日之公允價值		(10,000)
取得子公司淨現金流入數		<b>\$ (18,040)</b>

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



**合勤投資控股股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(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一〇八年三月十四日經董事會通過發布。

## 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對合併財務報告未造成重大變動。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」(以下簡稱國際財務報導準則第9號或IFRS9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下簡稱國際會計準則第39號或IAS39)，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(七)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融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(七)。

### (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：

- 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）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
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」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下簡稱國際財務報導準則第15號)取代國際會計準則第18號「收入」(以下簡稱國際會計準則第18號)及國際會計準則第11號「建造合約」(以下簡稱國際會計準則第11號)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。

## 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)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。

### (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(廿八)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

## 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)

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」。

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。

#### (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。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據國際會計準則公報第37號「負債準備、或有負債及或有資產」中虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 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)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土地、辦公處所、工廠廠房及倉儲地點等認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加511,789千元及527,692千元，長期預付租金及保留盈餘分別減少7,752千元及23,655千元。

### 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。

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，合併公司預計上述改變對財務報表無重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	109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

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

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(包括衍生金融工具)；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含合勤投控及合勤投控之子公司(含結構型個體)。

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

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

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

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

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
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
			107.12.31	106.12.31	
合勤投控	盟創科技	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	100 %	100 %	
合勤投控	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	77 %	100 %	
合勤科技	合冠投資股份有限公司(合冠投資)	投資業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications Inc.(合勤美國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications A/S(合勤丹麥)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Singapore Private Ltd.(合勤新加坡)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	註1
合勤科技	VICTOR BLUE LIMITED (VICTOR)	投資業務	100 %	100 %	
合勤科技	勤絃科技股份有限公司(勤絃科技)	通訊及網路產品之研發及銷售	100 %	100 %	
合勤科技	Sphairon GmbH (a Zyxel Company) (Sphairon)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S. (合勤土耳其)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications Do Brasil Ltda. (合勤巴西)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Middle East FZE(合勤杜拜)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Technology India Pvt Ltd. (合勤印度)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Online OÜ (合勤愛沙尼亞)	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
			107.12.31	106.12.31	
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 %	
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 %	
合勤科技	Zyxel (Thailand) Company Ltd. (合勤泰國)	銷售及行銷業務	51 %	51 %	
盟創科技	Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	投資業務	100 %	100 %	
盟創科技	無錫研勤信息科技有限公司(無錫研勤)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	
盟創科技	上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司(上海蒙騰客)	通訊及網路產品之銷售、網絡技術及轉讓服務	50 %	50 %	
Bluebell	無錫盟創網絡科技有限公司(無錫盟創)	通訊及網路產品之生產、銷售及技術諮詢服務	100 %	100 %	
Bluebell	上海蒙騰客	通訊及網路產品之銷售、網絡技術及轉讓服務	50 %	50 %	
VICTOR	Zyxel Malaysia Sdn Bhd(合勤馬來西亞)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	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 %	
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 %	
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
			107.12.31	106.12.31	
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 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications RU LLC (合勤俄羅斯)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤美國	Flatworld Networks, LLC(Flatworld)	銷售及行銷業務	-	-	註2

註1：合勤新加坡及合勤馬來西亞已於民國一〇八年一月辦理清算完結程序。

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。

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：

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

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

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

合勤投控為增進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。

合勤科技為拓展公司產品於電子商務之銷售業務，於民國一〇七年十二月設立100%持股之子公司合勤愛沙尼亞，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)

### (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。外幣兌換差異認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；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新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債。
- 2.主要為交易目的而持有該負債。
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 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)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

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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及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減除減損損失衡量。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。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)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。

## 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)

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)。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)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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (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)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。

## 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)

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。

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。

## 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.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

#### (2)應收款

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

#### (3)以成本衡量之金融資產

此類金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產項下。

#### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

## 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)

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。

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

### (5) 金融資產之除列

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

## 3. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

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

權益工具係指表彰合勤投控於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合勤投控發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

### (3) 其他金融負債

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

### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 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)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。

### 4.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。

### (八)存 貨

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

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

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

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：25~40年

(2)建築物改良：5~15年

(3)機器設備及研發設備：3~12年

(4)辦公及其他設備：3~10年

(5)房屋及建築、建築物改良之重大組成部分主要有廠房主建物、結構體及空調工程等，並分別按其耐用年限5~40年予以計提折舊。

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



## 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)

### (十一)租 賃

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

#### 2.承租人

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

#### 3.長期預付租金

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

### (十二)無形資產

#### 1.研究與發展

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

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

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

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

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

#### 4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

## 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。

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。

## 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)

### (十六)收入認列

#### 1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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(十四)。

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。

## 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.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

#### (1)商品銷售

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

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

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

#### (2)勞 務

合併公司提供設計及勞務服務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

### 3.租金收入

轉租不動產產生之收益認列於營業外收入及支出項下。

### 4.政府捐助收入

合併公司合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，應於其意圖補償之相關成本於企業認列費用之期間，依有系統之基礎認列於損益。

## (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。

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### 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衡量，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。

## 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)

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

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

合勤投控及國內各子公司係先按個別申報之狀況，依國際會計準則公報第12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，於財務報告表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

### (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。

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

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

## 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)

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。

### (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董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

### (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

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

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

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

### (一)應收帳款之減損評估

合併公司之客戶遍佈全球且涉及與市場、經濟或法律環境等對銷售客戶掌握度較為複雜之情況下，評估應收款項收回可能性時需考量應收款項自原始授信日至報導日間信用品質之任何改變。對於逾期未收回之應收款項，其備抵呆帳係參考銷售客戶過往還款記錄、分析其目前財務狀況及預期信用損失情形，以估計無法回收之金額。應收款項之評估說明，請詳合併財務報告附註六(六)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款及附註七(二)與關係人之重大交易事項。

## 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)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於合併公司致力於通訊網路產品之設計、研發與製造，但在科技創新週期日益縮短，通訊網路產品汰換速度持續加快及產業競爭激烈，市場新產品之推出可能讓原有之產品過時或不再符合市場需求，造成呆滯或銷售價格之大幅度下跌。存貨評價主要係依產品在未來特定期間之產品預計銷售價格為估計基礎，由於涉及不確定性，且可能發生重大變動。存貨之評估說明，請詳合併財務報告附註六(七)存貨。

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

合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(廿五)金融工具。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 1,303,673	1,738,398
約當現金—定期存款	196,859	1,273,033
約當現金—附買回債券	-	170,000
	<u>\$ 1,500,532</u>	<u>3,181,431</u>

上述民國一〇六年十二月三十一日附買回債券之利率為0.35%，到期日為民國一〇七年一月四日。

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(廿五)。

### (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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
受益憑證—開放型基金	\$ <u>1,854</u>	<u>2,199</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)

合併公司受益憑證－開放型基金淨損益如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
評價損益	\$ <u>(344)</u>	<u>(890)</u>

2. 敏感度分析－權益價格風險：

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

報導日證券價格或淨值	107年度		106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>185</u>	<u>-</u>	<u>220</u>
下跌10%	\$ <u>-</u>	<u>(185)</u>	<u>-</u>	<u>(220)</u>

3. 非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，從事衍生性金融商品交易均已結清。截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

106.12.31				
金融商品	名目本金 (歐元千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	2,500	歐元兌美金	106.08.29~107.03.29	\$ 956
賣出遠期外匯	2,200	歐元兌美金	106.09.20~107.04.23	601
賣出遠期外匯	800	歐元兌美金	106.09.19~107.04.23	183
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.08.28~107.03.28	180
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.09.18~107.04.20	115
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.30~107.03.29	108
賣出遠期外匯	1,200	歐元兌美金	106.09.04~107.04.09	81
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.12.29~107.06.04	81
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.19~107.04.20	43
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.06~107.04.09	32
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.15~107.04.19	8
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				\$ <u>2,388</u>

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	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>

合併公司遠期外匯合約淨利益(損失)如下：

	107年度	106年度
未實現利益(損失)	\$ -	(545)
已實現利益(損失)	37,524	(43,186)
	<u>\$ 37,524</u>	<u>(43,731)</u>

上述合併公司之透過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。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	107.12.31
定期存款(三個月以上)	\$ 364,584
質押定期存款	24,661
	<u>\$ 389,245</u>
流動	<u>\$ 364,584</u>
非流動	<u>\$ 24,661</u>

合併公司評估持有該筆資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 合併公司持有國內定期存款，其民國一〇七年十二月三十一日之年利率為0.15%到1.065%，於民國一〇八年六月二十五日至一〇八年十二月八日到期。民國一〇六年十二月三十一日該等債務工具投資係分類為其他金融資產—流動及非流動，請詳附註六(六)及八。

## 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.信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

3.上述合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動提供質押擔保之情形請，詳附註八。

### (四)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：

	<u>107.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 31,057
國外非上市(櫃)公司股票	<u>4,425</u>
	<u>\$ 35,482</u>

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係列報於以成本衡量之金融資產—非流動，請詳附註六(五)。

公允價值及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述合併公司之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。

### (五)以成本衡量之金融資產—非流動

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

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。民國一〇七年十二月三十一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，請詳附註六(四)。

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

公允價值及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述合併公司之以成本衡量之金融資產—非流動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)

(六)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ 87,940	208,244
應收信用狀款	8,712	58,891
應收帳款	<u>7,052,271</u>	<u>4,516,252</u>
	7,148,923	4,783,387
減：備抵損失	(144,107)	(88,624)
備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(28,222)</u>
	<u>\$ 7,004,816</u>	<u>4,666,541</u>
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)		<u>\$ 25,945</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一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十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,889,011	0.01%	411
逾期1~30天	615,759	0.33%	2,059
逾期31~60天	375,402	0.08%	284
逾期61~90天	57,495	3.12%	1,794
逾期91~180天	45,849	15.84%	7,264
逾期180~360天	92,255	64.34%	59,357
逾期361天以上	<u>73,152</u>	99.71%	<u>72,938</u>
合計	<u>\$ 7,148,923</u>		<u>144,107</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係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日應收票據、應收帳款淨額及其他應收款帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 4,126,143	-
逾期1~30天	391,281	-
逾期31~180天	195,202	4,005
逾期181~360天	32,579	24,747
逾期361天以上	<u>64,127</u>	<u>59,872</u>
	<u>\$ 4,809,332</u>	<u>88,624</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：

	<u>106年度</u>			
	<u>107年度</u>	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
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	60,739	3,056	13,518	16,574
本期因無法收回而沖銷之金額	(5,115)	(119,136)	(10,837)	(129,973)
匯率變動之影響	<u>(141)</u>	-	<u>(91)</u>	<u>(91)</u>
期末餘額	<u>\$ 144,107</u>	<u>-</u>	<u>88,624</u>	<u>88,624</u>

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

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

4.合併公司備抵銷貨折讓之變動如下：

	<u>106年度</u>
期初餘額	\$ 35,394
本期提列	61,000
本期沖銷	(65,883)
匯率變動之影響	<u>(2,289)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,222</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)

民國一〇六年度備抵銷貨折讓主要與網路產品銷售有關，備抵銷貨折讓係依合約之固定折讓比率估計，合併公司預期該等備抵銷貨折讓多數將於銷售之次一年度至二年度發生。民國一〇七年度備抵銷貨折讓提列59,863千元，期末餘額為18,691千元係列報於其他流動負債—流動項下。

### 5.其他金融資產—流動

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他應收款：		
應收佣金	\$ 35,854	11,642
其他	<u>29,730</u>	<u>14,303</u>
	65,584	25,945
三個月以上定期存款	<u>-</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 65,584</u>	<u>27,945</u>

民國一〇七年十二月三十一日三個月以上之定期存款係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動，請詳附註六(三)。

### 6.金融資產質押情形

上述合併公司之金融資產未有提供質押擔保之情形。

#### (七)存貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
原料	\$ 1,133,439	1,536,542
在製品及半成品	403,536	115,712
製成品及商品	<u>3,199,007</u>	<u>1,581,619</u>
	<u>\$ 4,735,982</u>	<u>3,233,873</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
認列銷貨成本之存貨成本	<u>\$ 17,439,467</u>	<u>14,422,291</u>
提列售後服務及保固負債準備	<u>\$ 413,879</u>	<u>120,036</u>
提列存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 199,603</u>	<u>322,449</u>

有關提列售後服務及保固準備負債之說明，請詳附註六(十四)。

上述合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

#### (八)採用權益法之投資

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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 45,585</u>	<u>72,825</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)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業本期利益(損失)歸屬於合併公司之份額	\$ <u>(25,647)</u>	<u>(26,085)</u>

上述合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(九)企業合併

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

自收購日至民國一〇六年十二月三十一日止，益科之收入及淨損分別為2,168千元及3,175千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨損將分別達19,158,332千元及577,293千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

1.移轉對價之公允價值

合併公司以現金4,920千元收購益科約20%之股權。

2.取得可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值明細如下：

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

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

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)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	-	10,190	1,641	24,454	69,373	4,402	110,060
本期處分	-	(120)	-	(17,838)	(51,389)	-	(69,347)
重 分 類	-	300	275	1,207	4,506	(8,187)	(1,899)
匯率變動之影響	<u>1,089</u>	<u>(18,573)</u>	<u>(9,575)</u>	<u>(1,741)</u>	<u>(14,078)</u>	<u>(59)</u>	<u>(42,937)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 35,027</u>	<u>2,187,949</u>	<u>535,286</u>	<u>283,318</u>	<u>917,794</u>	<u>638</u>	<u>3,960,012</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 36,778	2,114,942	546,899	226,026	890,586	40,207	3,855,438
本期增添	-	35,745	3,999	53,170	63,940	55,964	212,818
本期處分	-	(1,877)	(962)	(9,470)	(57,164)	-	(69,473)
透過合併取得子公司	-	-	-	-	53	-	53
重 分 類	-	64,912	(1,713)	8,164	17,844	(91,619)	(2,412)
匯率變動之影響	<u>(2,840)</u>	<u>(17,570)</u>	<u>(5,278)</u>	<u>(654)</u>	<u>(5,877)</u>	<u>(70)</u>	<u>(32,289)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,938</u>	<u>2,196,152</u>	<u>542,945</u>	<u>277,236</u>	<u>909,382</u>	<u>4,482</u>	<u>3,964,135</u>
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	-	71,219	55,102	34,831	93,156	-	254,308
本期處分	-	(120)	-	(17,185)	(49,782)	-	(67,087)
重 分 類	-	-	239	-	(239)	-	-
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(4,908)</u>	<u>(6,342)</u>	<u>(1,238)</u>	<u>(12,153)</u>	<u>-</u>	<u>(24,641)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>932,107</u>	<u>353,737</u>	<u>163,736</u>	<u>746,985</u>	<u>-</u>	<u>2,196,565</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	-	66,503	60,207	31,570	96,870	-	255,150
本期處分	-	(1,877)	(962)	(9,177)	(55,623)	-	(67,639)
重 分 類	-	(2,220)	(2,338)	-	2,764	-	(1,794)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(4,918)</u>	<u>(1,686)</u>	<u>(507)</u>	<u>(4,643)</u>	<u>-</u>	<u>(11,754)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>865,916</u>	<u>304,738</u>	<u>147,328</u>	<u>716,003</u>	<u>-</u>	<u>2,033,985</u>
帳面價值：							
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 35,027</u>	<u>1,255,842</u>	<u>181,549</u>	<u>119,582</u>	<u>170,809</u>	<u>638</u>	<u>1,763,447</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,938</u>	<u>1,330,236</u>	<u>238,207</u>	<u>129,908</u>	<u>193,379</u>	<u>4,482</u>	<u>1,930,150</u>
民國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>

民國一〇七年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形，另，民國一〇六年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備部分已做為訴訟抵押之擔保，請詳附註八。



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)

(十一)無形資產

合併公司無形資產係取得專門技術、營業權及電腦軟體，其成本及攤銷明細如下：

	專門技術	營業權	電腦軟體	總計
成本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 980	151,855	155,119	307,954
本期增添	-	24,945	5,363	30,308
本期處分	-	-	(10,389)	(10,389)
本期重分類	-	(300)	300	-
匯率變動之影響	-	(1,396)	(337)	(1,733)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 980</u>	<u>175,104</u>	<u>150,056</u>	<u>326,140</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	113,455	138,649	252,104
本期增添	-	37,069	22,022	59,091
本期減少(註)	-	(5,287)	-	(5,287)
本期處分	-	-	(7,159)	(7,159)
透過合併取得子公司	980	-	-	980
重分類	-	(93)	2,505	2,412
匯率變動之影響	-	6,711	(898)	5,813
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 980</u>	<u>151,855</u>	<u>155,119</u>	<u>307,954</u>
攤銷：				
民國107年1月1日餘額	\$ 980	80,682	91,121	172,783
本期攤銷	-	28,448	19,362	47,810
本期處分	-	-	(10,389)	(10,389)
匯率變動之影響	-	(1,067)	(78)	(1,145)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 980</u>	<u>108,063</u>	<u>100,016</u>	<u>209,059</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	57,559	78,189	135,748
本期攤銷	980	19,858	19,168	40,006
重分類	-	(93)	1,887	1,794
本期處分	-	-	(7,159)	(7,159)
匯率變動之影響	-	3,358	(964)	2,394
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 980</u>	<u>80,682</u>	<u>91,121</u>	<u>172,783</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)

	<u>專門技術</u>	<u>營業權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總計</u>
帳面價值：				
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>67,041</u>	<u>50,040</u>	<u>117,081</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>71,173</u>	<u>63,998</u>	<u>135,171</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>-</u>	<u>55,896</u>	<u>60,460</u>	<u>116,356</u>

註：本期減少係原應付營業權與廠商議價，廠商同意予以調減。

上述合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
信用借款	\$ <u>1,950,119</u>	<u>621,467</u>
期末借款利率	<u>0.40%~</u> <u>3.96%</u>	<u>1.03%~</u> <u>5.60%</u>

民國一〇七年十二月三十一日借款係盟創科技及無錫盟創之借款，其中盟創科技之借款由合勤投控提供背書保證；民國一〇六年十二月三十一日借款係盟創科技及合勤土耳其之借款，分別由合勤投控及合勤科技提供背書保證。

(十三)應付短期票券

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付商業本票	\$ <u>200,000</u>	<u>200,000</u>
期末利率	<u>1.18%</u>	<u>0.99%</u>

上述應付商業本票係盟創科技之應付短期票券，由合勤投控提供背書保證。

(十四)負債準備－流動

售後服務及保固負債準備

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日餘額	\$ 214,791	174,294
本期提列(註)	413,879	120,036
本期沖銷	(86,299)	(82,240)
匯率變動之影響	(1,629)	2,701
12月31日餘額	\$ <u>540,742</u>	<u>214,791</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，造成使用該晶片出貨之產品有發生品質異常之情事，致予以個別評估提列此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。

## 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)

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司之保固負債準備主要與網路產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度至二年度發生。

### (十五)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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 65,010	61,892
一年至五年	142,876	136,545
五年以上	<u>81,522</u>	<u>101,655</u>
	<u>\$ 289,408</u>	<u>300,092</u>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為91,388千元及87,671千元。

截至民國一〇七年及一〇六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20,208千元及18,856千元。

#### 2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇七年度及一〇六年度列報於損益之費用分別為231千元及229千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為7,752千元及8,145千元。

### (十六)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 204,982	220,626
計畫資產之公允價值	<u>(289,212)</u>	<u>(283,476)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (84,230)</u>	<u>(62,850)</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)

帳列明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
淨確定福利資產	\$ (87,879)	(65,877)
淨確定福利負債	<u>3,649</u>	<u>3,027</u>
	<u>\$ (84,230)</u>	<u>(62,850)</u>

合併公司之國內公司確定福利計畫係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。

截至報導日，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289,212千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

合勤科技所提撥之勞工退休準備金已累積足以支應勞工退休金，經相關主管機關同意，得自民國一〇六年九月一日至一〇八年八月三十一日止暫停提撥勞工退休準備金，且預期會申請繼續暫停提撥。故合勤科技預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付確定福利計畫之提撥金額為0千元。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 220,626	240,224
當期服務成本	1,192	1,425
當期利息成本	3,449	3,234
淨確定福利資產(負債)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	5,123	(5,647)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(9,569)	(7,870)
前期服務成本—縮減利益	(6,641)	(2,193)
計畫已支付之福利	<u>(9,198)</u>	<u>(8,547)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 204,982</u>	<u>220,626</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)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 283,476	285,362
利息收入	4,508	3,882
淨確定福利資產(負債)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	7,060	(1,094)
已提撥至計畫之金額	3,366	3,873
計畫已支付之福利	<u>(9,198)</u>	<u>(8,547)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 289,212</u>	<u>283,476</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六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

合併公司認列為損益之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 1,192	1,425
淨確定福利負債(資產)淨利息	(1,059)	(648)
前期服務成本—縮減利益	<u>(6,641)</u>	<u>(2,193)</u>
	<u>\$ (6,508)</u>	<u>(1,416)</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累積認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (7,183)	(19,606)
本期認列	<u>11,506</u>	<u>12,423</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,323</u>	<u>(7,183)</u>

(7)精算假設

合併公司於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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125%~1.375%	1.375%~1.625%
未來薪資增加率	2.00%~3.00%	3.00%

## 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)

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,984千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為16.17年。

### (8)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日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：

	對確定福利義務現值之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日		
折現率	\$ (6,856)	7,164
未來薪資成長率	6,978	(6,716)
106年12月31日		
折現率	\$ (7,812)	8,180
未來薪資成長率	7,945	(7,632)

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一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為80,767千元及84,511千元，已提撥至勞工保險局。

海外子公司民國一〇七年度及一〇六年度所認列之退休金費用分別為70,121千元及67,411千元。

### (十七)所得稅

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17%調高至20%。

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)

1. 所得稅費用(利益)

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 81,934	62,460
調整前期之當期所得稅	(376)	131
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	30
	<u>81,558</u>	<u>62,621</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(116,137)</u>	<u>(115,185)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (34,579)</u>	<u>(52,564)</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (26,494)</u>	<u>(4,309)</u>

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利(損)	\$ (635,962)	(623,492)
依合勤投控所在地國內稅率計算之所得稅	(127,192)	(105,994)
外國轄區稅率差異影響數	(15,470)	7,648
採用權益法認列國外子公司損益之份額	(11,140)	(6,935)
以前年度所得稅估計差異	(376)	131
稅率變動影響數	(44,859)	13,589
未認列為遞延所得稅資產影響數	151,975	46,535
其他	<u>12,483</u>	<u>(7,538)</u>
	<u>\$ (34,579)</u>	<u>(52,564)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
虧損扣除	\$ 186,074	117,830
國外長期股權投資損失	130,284	102,716
存貨備抵跌價損失	<u>105,902</u>	<u>49,739</u>
	<u>\$ 422,260</u>	<u>270,285</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)

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

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>106.1.1</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>106.12.31</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>107.12.31</u>
存貨備抵跌價損失	\$ 96,621	3,371	-	99,992	(27,551)	-	72,441
售後服務及保固負債準備	10,937	5,495	-	16,432	80,499	-	96,931
虧損扣除	39,670	72,624	-	112,294	57,525	-	169,819
國外營運機構財務報表 換算之兌換損失	38,299	-	737	39,036	-	24,484	63,520
未實現聯屬公司間銷貨 毛利	28,562	41,558	-	70,120	10,577	-	80,697
採權益法認列之國外投 資損失	7,119	(30)	-	7,089	7,264	-	14,353
子公司財稅暫時性差異	41,383	3,444	-	44,827	2,210	-	47,037
其他	55,563	(10,584)	-	44,979	46,669	-	91,648
	<u>\$ 318,154</u>	<u>115,878</u>	<u>737</u>	<u>434,769</u>	<u>177,193</u>	<u>24,484</u>	<u>636,446</u>

遞延所得稅負債：

	<u>106.1.1</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>106.12.31</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>107.12.31</u>
採權益法認列之國外投 資利益	\$ (197,597)	(3,049)	-	(200,646)	(31,816)	-	(232,462)
淨確定福利資產	(15,882)	(532)	-	(16,414)	(3,459)	-	(19,873)
國外營運機構財務報表 換算之兌換利益	(5,582)	-	3,572	(2,010)	-	2,010	-
未實現兌換利益淨額	(4,359)	4,359	-	-	(847)	-	(847)
其他	(541)	(1,471)	-	(2,012)	(24,934)	-	(26,946)
	<u>\$ (223,961)</u>	<u>(693)</u>	<u>3,572</u>	<u>(221,082)</u>	<u>(61,056)</u>	<u>2,010</u>	<u>(280,128)</u>

合併公司之國內子公司依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。



## 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)

截至民國一〇七年十二月三十一日止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
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	\$ 2,638
一〇一年度(核定數)	一一一年度	2,710
一〇二年度(核定數)	一一二年度	4,277
一〇四年度(核定數)	一一四年度	508,566
一〇五年度(申報及核定數)	一一五年度	4,518
一〇六年度(申報數)	一一六年度	270,011
一〇七年度(估計數)	一一七年度	424,980
		<u>\$ 1,217,700</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。截至民國一〇七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112,353千元。

### 5. 所得稅核定情形

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。

## (十八) 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，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合勤投控額定股本均為7,000,000千元，每股面額均為10元，均為普通股，其中520,000千元係保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，實收股本均為4,411,773千元。

### 2. 資本公積

合勤投控資本公積明細如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 3,489,819	3,489,819
庫藏股票交易	204,503	204,503
員工認股權	29,494	26,251
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	1,388	-
	<u>\$ 3,725,204</u>	<u>3,720,573</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)

- (1)合勤科技於民國九十九年八月十六日轉換成立合勤投控時，合勤投控所取得該公司股權淨值超過合勤投控依股份轉換辦法計算換出股權面值計4,089,976千元，帳列資本公積。
- (2)依企業併購法第三十條規定，公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第二百四十一條第一項之限制。依照金融控股公司法第四十七條及台財證(六)字第0910003413號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另依照台財融(一)字第0910016280號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工酬勞。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合勤投控資本公積項下屬於轉換前合勤科技之未分配盈餘均為1,139,082千元。
- (3)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股票原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或發放現金。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.保留盈餘

#### (1)法定盈餘公積

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

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，合勤投控於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。合勤投控於民國一〇六年六月十五日經股東會決議民國一〇五年盈餘分配案，針對股東權益減項提列200,347千元特別盈餘公積。

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分派

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

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

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

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

合勤投控於民國一〇六年六月十五日經股東會決議民國一〇五年度之盈餘分配案，分派之每股現金股利為0.20元，上述盈餘分配情形與董事會決議並無差異；另，合勤投控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。

合勤投控民國一〇八年三月十四日經董事會擬議民國一〇七年度之虧損撥補案，上述虧損撥補尚待股東會決議，相關資訊可俟合勤投控相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 4. 庫藏股

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合冠投資持有合勤投控股數均為9,391千股，原始取得成本均為120,861千元，市價分別為117,857千元及143,213千元。

### 5. 其他權益

#### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期初餘額	\$ (221,386)	(200,347)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(73,307)	(21,039)
期末餘額	<u>\$ (294,693)</u>	<u>(221,386)</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)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

	<u>107年度</u>
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>

(十九)股份基礎給付

合勤投控於民國一〇七年十一月申報發行員工認股權憑證19,018千單位，每單位可認購合勤投控普通股1股，存續期間為五年，業經金管會核准申報生效。截至民國一〇七年十二月三十一日止，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)
107年第一次 員工認股權	107.11.20	107.11.21	19,018	2~3年 之服務	12.2	12.2

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2.1元~3.1元，合勤投控給予合併公司員工之員工認股權憑證為19,018千單位，合併公司民國一〇七年度認列之酬勞成本為3,243千元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	3.08%
預期價格波動性	36.108%~44.619%
無風險利率	0.608%~0.688%
預期存續期間	2~3年

合勤投控發行酬勞性員工認股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	<u>107年度</u>	
	數 量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	19,018	12.2
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	<u>(340)</u>	-
期末流通在外	<u>18,678</u>	-
期末可行使之員工認股權	<u>-</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)

民國一〇七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為4.83年。

(二十)每股盈餘

基本及稀釋每股盈餘

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(596,490)</u>	<u>(569,752)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>431,786</u>	<u>431,786</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(1.38)</u>	<u>(1.32)</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(1.38)</u>	<u>(1.32)</u>

民國一〇七年度及一〇六年度均係屬虧損，為反稀釋效果。

(廿一)客戶合約之收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	<u>107年度</u>			
	<u>品牌事業群</u>	<u>產品事業群</u>	<u>投資部門</u>	<u>合計</u>
主要地區市場：				
美國	\$ 3,513,277	1,279,044	-	4,792,321
中國	29,569	2,733,677	-	2,763,246
巴西	504,663	1,726,279	-	2,230,942
其他國家	<u>7,581,277</u>	<u>4,848,341</u>	<u>6,600</u>	<u>12,436,218</u>
	<u>\$ 11,628,786</u>	<u>10,587,341</u>	<u>6,600</u>	<u>22,222,727</u>
主要產品別：				
寬頻設備	\$ 7,430,594	9,600,375	-	17,030,969
企業用戶設備	2,836,977	106,520	-	2,943,497
其他	<u>1,361,215</u>	<u>880,446</u>	<u>6,600</u>	<u>2,248,261</u>
	<u>\$ 11,628,786</u>	<u>10,587,341</u>	<u>6,600</u>	<u>22,222,727</u>

民國一〇六年度之收入明細請詳附註六(廿二)。

2.合約負債

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	\$ <u>259,836</u>	<u>60,784</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年度合約負債認列為收入之金額為54,267千元。

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)

(廿二)營業收入淨額

合併公司之營業收入淨額明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	\$ 18,948,436
勞務提供	<u>193,008</u>
	<u>\$ 19,141,444</u>

民國一〇七年度之收入明細請詳附註六(廿一)。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
收回已沖銷之應收帳款	\$ 79,205	-
賠償收入	92,262	-
銀行存款之利息收入	18,738	19,566
補助款收入	-	12,240
租金收入	<u>3,794</u>	<u>3,923</u>
	<u>\$ 193,999</u>	<u>35,729</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</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))	\$ 37,180	(44,621)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	15	6,350
處分投資淨利益(附註六(五)及(九))	-	2,338
其他	<u>29,303</u>	<u>16,633</u>
	<u>\$ 66,498</u>	<u>(19,300)</u>

(廿四)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。

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合勤投控因民國一〇七年度及一〇六年度均為虧損，故均未估列員工及董事、監察人酬勞。

### (廿五)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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為9,042,012千元及8,169,317千元。

##### (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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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及按攤銷後成本衡量之金融資產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)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括投資定期存單及質押定存(民國一〇六年十二月三十一日係列報於其他金融資產-流動及非流動項下)，相關投資明細及民國一〇六年十二月三十一日備抵減損提列情形請詳附註六(三)、(六)及八)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

## 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
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,950,119	(1,965,360)	(1,731,061)	(234,299)	-	-	-
應付短期票券	200,000	(200,000)	(200,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,097,037	(5,097,037)	(5,097,037)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	6,333	(6,333)	(6,333)	-	-	-	-
應付權利金	204,318	(204,318)	(204,318)	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	5,072	(5,072)	(5,072)	-	-	-	-
存入保證金	899	(899)	-	-	(899)	-	-
	<u>\$ 7,463,778</u>	<u>(7,479,019)</u>	<u>(7,243,821)</u>	<u>(234,299)</u>	<u>(899)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年12月31日</b>							
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>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 76,412	30.72	2,347,377	85,731	29.76	2,551,355
<u>非貨幣性項目</u>						
歐 元	-	-	-	11,700	35.57	註



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)

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	129,360	30.72	3,973,939	104,634	29.76	3,113,908
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	-	-	-	15,100	35.57	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款及應付票據及帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，對稅前淨損增加(減少)影響如下：

	107年度	106年度
貶值	\$ <u>81,328</u>	<u>28,103</u>
升值	\$ <u>(81,328)</u>	<u>(28,103)</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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為81,533千元及65,144千元。

3. 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度及一〇六年度之稅前淨損將增加或減少1,616千元及減少或增加2,792千元，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。

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.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負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	107.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產：</b>					
現金及約當現金	\$ 1,500,532	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	364,584	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,004,816	-	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	3,304	-	-	-	-
其他應收款—關係人	1,732	-	-	-	-
其他金融資產—流動	65,584	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	24,661	-	-	-	-
存出保證金	76,799	-	-	-	-
	<u>9,042,012</u>	-	-	-	-
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</b>	<u>1,854</u>	<u>1,854</u>	-	-	<u>1,854</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</b>	<u>35,482</u>	-	-	<u>35,482</u>	<u>35,482</u>
	<u><b>\$ 9,079,348</b></u>	<u><b>1,854</b></u>	<u>-</u>	<u><b>35,482</b></u>	<u><b>37,336</b></u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
短期借款	\$ 1,950,119	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,097,037	-	-	-	-
應付帳款—關係人	6,333	-	-	-	-
應付權利金	204,318	-	-	-	-
其他應付款項—關係人	5,072	-	-	-	-
存入保證金	899	-	-	-	-
	<u><b>\$ 7,463,778</b></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款：</b>					
現金及約當現金	\$ 3,181,431	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	4,666,541	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,063	-	-	-	-
其他應收款－關係人	217,317	-	-	-	-
其他金融資產－流動	27,945	-	-	-	-
存出保證金	42,483	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	32,537	-	-	-	-
	<u>8,169,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</b>	<u>4,587</u>	<u>2,199</u>	<u>2,388</u>	<u>-</u>	<u>4,587</u>
<b>以成本衡量之金融資產－非流動</b>	<u>30,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 8,204,277</b></u>	<u><b>2,199</b></u>	<u><b>2,388</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>4,587</b></u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
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	-	-	-	-
	<u>4,609,897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動</b>	<u>2,933</u>	<u>-</u>	<u>2,933</u>	<u>-</u>	<u>2,933</u>
	<u><b>\$ 4,612,830</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>2,933</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>2,933</b></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)民國一〇七年度及一〇六年度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年度</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"> <li>• 股價淨值比乘數 (107.12.31為0.70~1.44)</li> <li>• 流通性折價(107.12.31為 30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 股價淨值比愈高，公 允價值愈高</li> <li>• 流通性折價愈高，公 允價值愈低</li> </ul>

### (廿六)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

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

## 合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### 3.信用風險

請詳附註六(廿五)。

截至民國一〇七年及一〇六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，合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資-非流動(以成本衡量之金融資產-非流動)因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

### 5.市場風險

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

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

#### (1)匯率風險

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

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

#### (2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(廿五)說明。

## 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)

### (廿七)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 9,812,938	6,425,907
減：現金及約當現金	<u>(1,500,532)</u>	<u>(3,181,431)</u>
淨負債	<u>\$ 8,312,406</u>	<u>3,244,476</u>
權益總額(即調整後資本)	<u>\$ 7,306,334</u>	<u>7,983,367</u>
負債資本比率	<u>113.77%</u>	<u>40.64%</u>

民國一〇七年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因本年度第四季營收較去年同期大幅成長，使應收帳款增加及購買存貨所造成之短期借款及應付帳款增加所致。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

### (廿八)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期 票 券</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資 活動之負 債 總 額</u>
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	10,126,024	1,730,000	-	11,856,024
償還借款	(8,758,409)	(1,730,000)	-	(10,488,409)
存入保證金增加	-	-	195	195
非現金之變動				
匯率變動之影響數	<u>(38,963)</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>(38,968)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,950,119</u>	<u>200,000</u>	<u>899</u>	<u>2,151,018</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
財團法人合勤基金會(合勤基金會)	其董事長與合勤投控相同

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
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)	原為合併公司之關聯企業，民國一〇六年十一月起為合併公司之子公司
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及其未結清餘額金額如下：

關係人類別	銷貨		應收關係人帳款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
其他關係人	8,962	4,176	2,843	927
關聯企業	736	175	461	136
	<u>\$ 9,698</u>	<u>4,351</u>	<u>\$ 3,304</u>	<u>1,063</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。

(2)合併公司其他應收款—關係人明細如下：

關係人類別	107.12.31	106.12.31
關聯企業—北京華勤天地	\$ -	256,214
減：備抵損失	-	(40,629)
	<u>\$ -</u>	<u>215,585</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二十四日執行查封、扣押、凍結該關聯企業之銀行存款或其他等值財產，期限一年，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執行上述財產凍結時間展延一年。

## 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)

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；另，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，扣除已收回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40,463千元減損損失。

民國一〇七年八月二十九日上海市高級人民法院判決合併公司勝訴，此為終審判決，此凍結之銀行存款146,006千元已於民國一〇七年十二月匯入合併公司之銀行帳戶，且無錫盟創廠房之抵押擔保亦一併解除。

另，由於以該關聯企業股東身分行使應收帳款之代位訴訟案件，其審理時間冗長，且帳款收回可能性不確定性較高，故合併公司於民國一〇七年度將剩餘應收帳款65,088千元全數提列減損損失，有關減損損失變動表如下：

	個別評估之減損損失	
	107年度	106年度
期初餘額	\$ 40,629	-
本期提列減損損失	65,088	40,463
本年度因無法收回而沖銷	(104,870)	-
匯率變動之影響	(847)	166
期末餘額	\$ -	<u>40,629</u>

### 2. 進貨

合併公司向關係人進貨及其未結清餘額金額如下：

關係人類別	進貨		應付關係人帳款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
其他關係人	\$ <u>23,525</u>	<u>22,050</u>	<u>6,333</u>	<u>840</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。



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. 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年度	106年度
其他關係人	\$ 6,609	6,600
關聯企業	668	7,390
	\$ 7,277	13,990

(2) 合併公司其他應收帳款明細如下：

關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他關係人	\$ 1,732	1,732

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年度	106年度
關聯企業	辦公室	\$ 816	734

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項均已收取。

5. 勞務及其他支出

(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年度	106年度
其他關係人	\$ 6,197	12,020
關聯企業	1,672	6,851
	\$ 7,869	18,871

(2) 合併公司其他應付款項明細如下：

關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他關係人	\$ 5,072	-

(3) 合併公司預付明細如下(帳列其他流動資產項下)：

關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他關係人	\$ 9,000	-

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 30,000	38,665
退職後福利	611	739
股份基礎給付	<u>413</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,024</u>	<u>39,404</u>

股份基礎給付請詳附註六(十九)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
不動產、廠房及設備	訴訟抵押之擔保	\$ -	383,460
按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動/其他金 融資產—非流動	履約保證及保固保證	<u>24,661</u>	<u>32,537</u>
		<u>\$ 24,661</u>	<u>415,997</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
<u>\$ 3,717,875</u>	<u>3,634,480</u>

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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
單位：美金千元	<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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
單位：外幣千元	<u>\$ 624</u>	<u>192</u>
USD		

## 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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ <u>2,010</u>	<u>5,410</u>

5.勤絃科技標案履約承諾開立之保證函金額如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ <u>9,007</u>	<u>15,415</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ <u>3,952</u>	<u>3,766</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，民國一〇八年三月十一日法院判決TQ Delta, LLC所提兩項侵害該公司專利事件，雙方各勝訴一項，惟合勤科技不服判決結果將提起上訴，目前正委由當地律師處理相關事宜，合勤科技評估前述判決結果對合勤科技目前之營運，不致產生重大影響。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

合勤投控及合勤科技於民國一〇八年二月二十六日經董事會決議，基於強化市場競爭力及提升整體經營績效，擬以民國一〇八年四月一日為分割基準日，將屬於合勤科技之通路業務事業群下之各營運事業處相關資產與負債分割予合勤投控100%新設子公司兆勤科技股份有限公司(以下簡稱兆勤科技)，合勤投控依所分割合勤科技營業淨資產帳面價值每股16.56元換取兆勤科技每股票面10元之普通股一股，共計取得兆勤科技新發行之普通股72,450千股。

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年度			106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	270,271	2,456,074	2,726,345	292,294	2,541,340	2,833,634
勞健保費用	29,939	235,064	265,003	30,983	236,069	267,052
退休金費用	26,544	117,836	144,380	29,327	121,179	150,506
董事酬金	-	1,964	1,964	-	-	-
其他員工福利費用	14,527	98,588	113,115	14,527	99,493	114,020
折舊費用	107,283	147,025	254,308	113,523	141,627	255,150
攤銷費用	2,818	77,461	80,279	2,461	50,717	53,178

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 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(不包含大陸被投資公司)：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。

## 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.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般資訊及財務別財務資訊

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

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

### (二)部門資訊

合勤投控營運部門資訊及調節如下：

	107年度				
	品 牌 事 業 群	產 品 事 業 群	投 資 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 11,628,786	10,587,341	6,600	-	22,222,727
部門間收入	6,961	3,478,348	146,861	(3,632,170)	-
收入合計	<u>\$ 11,635,747</u>	<u>14,065,689</u>	<u>153,461</u>	<u>(3,632,170)</u>	<u>22,222,727</u>
部門(損)益	\$ (242,622)	(548,375)	46,895	(14,690)	(758,792)
營業外收入及支出淨額	96,859	52,366	(26,392)	(3)	122,830
稅前淨利(損)	<u>\$ (145,763)</u>	<u>(496,009)</u>	<u>20,503</u>	<u>(14,693)</u>	<u>(635,962)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 121,133</u>	<u>212,938</u>	<u>516</u>	-	<u>334,587</u>
部門總資產	<u>\$ 9,368,196</u>	<u>9,139,874</u>	<u>7,239,590</u>	<u>(8,673,973)</u>	17,073,687
採用權益法之投資					45,585
資產合計					<u>\$ 17,119,272</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年度				
	品 牌 事業群	產 品 事業群	投資部門	調整及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 11,511,491	7,623,353	6,600	-	19,141,444
部門間收入	1,127	4,212,603	150,470	(4,364,200)	-
收入合計	<u>\$ 11,512,618</u>	<u>11,835,956</u>	<u>157,070</u>	<u>(4,364,200)</u>	<u>19,141,444</u>
部門(損)益	\$ (90,760)	(549,912)	46,976	63,359	(530,337)
營業外收入及支出淨額	(27,337)	(45,174)	(19,101)	(1,938)	(93,550)
稅前淨(損)益	<u>\$ (118,097)</u>	<u>(595,086)</u>	<u>27,875</u>	<u>61,421</u>	<u>(623,887)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 102,625</u>	<u>205,325</u>	<u>378</u>	-	<u>308,328</u>
部門總資產	<u>\$ 8,644,800</u>	<u>7,408,628</u>	<u>7,889,424</u>	<u>(9,606,403)</u>	14,336,449
採用權益法之投資					72,825
資產合計					<u>\$ 14,409,274</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	106年度
寬頻設備	\$ 14,789,870
企業用戶設備	2,674,821
其他	1,676,753
	<u>\$ 19,141,444</u>

民國一〇七年度產品別及勞務別資訊請詳附註六(廿一)。

(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。

1.來自外部客戶收入：

地 區	106年度
美國	\$ 4,250,568
其他國家	14,890,876
	<u>\$ 19,141,444</u>

民國一〇七年度來自外部客戶收入資訊請詳附註六(廿一)。

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.非流動資產：

<u>地區</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
台灣	\$ 984,077	1,063,531
中國	744,628	839,645
其他國家	<u>179,165</u>	<u>188,351</u>
	<u>\$ 1,907,870</u>	<u>2,091,527</u>

(五)主要客戶資訊：無。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇七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			
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	-	-	-	724,124	2,896,494	註6
1	合勤科技	合勤巴西	同上	是	394,244	394,244	394,244	-	2	-	營運週轉	-	-	-	724,124	2,896,494	註6
1	合勤科技	合勤印度	同上	是	62,945	49,754	49,754	-	2	-	營運週轉	-	-	-	724,124	2,896,494	註6
1	合勤科技	合勤土耳其	同上	是	21,354	19,665	19,665	-	2	-	營運週轉	-	-	-	724,124	2,896,494	註6
1	合勤科技	其他(註5)	同上	是	27,473	18,870	18,870	-	2	-	營運週轉	-	-	-	724,124	2,896,494	註6
						<b>932,533</b>	<b>932,533</b>								724,124	2,896,494	
2	盟創科技	上海蒙騰客	同上	是	454,611	<b>450,337</b>	<b>450,337</b>	-	2	-	營運週轉	-	-	-	724,124	2,896,494	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 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	3,620,618	2,707,360	2,260,010	1,939,135	-	31.21%	3,620,618	Y	N	N
1	無錫盟創	上海蒙騰客	註2	3,620,618	395,071	22,360	22,360	-	0.31%	3,620,618	N	N	Y
2	合勤科技	合勤土耳其	註2	3,620,618	89,280	-	-	-	-	3,620,618	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 持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比例%	公允價值		
合勤科技	優必關科技(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	11.35	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	5.54	註1
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	同上	同上	600	4,425	8.89	4,425	8.89	註1
合勤科技	智威科技(股)公司股票	同上	同上	19	149	0.13	149	0.13	註1
合勤科技	Aetas Technology Inc.股票	同上	同上	296	-	0.61	-	0.61	註1
					<u>31,135</u>				
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	16.91	註1
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	同上	同上	91	911	3.37	911	3.37	註1
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	同上	同上	296	-	2.96	-	2.96	註1
合冠投資	勁取科技(股)公司股票	同上	同上	136	-	4.52	-	4.52	註1
合冠投資	利基網路(股)公司股票	同上	同上	1	-	0.91	-	0.91	註1
					<u>4,347</u>				
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	-	<u>1,854</u>	-	1,854	-	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(廿五))。

註2：係按一〇七年十二月底淨資產價值或月底收盤價計算。

合勤投資控股股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇七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	4,171,260	42%	出貨後150天	註1		1,635,276	35%	註5
合勤科技	合勤美國	子公司	銷貨	3,198,567	32%	出貨後135天	註1		957,286	21%	註5
合勤科技	合勤義大利	註3	銷貨	1,132,471	11%	出貨後150天	註1		1,023,033	22%	註5
合勤科技	合勤巴西	子公司	銷貨	292,876	3%	出貨後90~180天	註1		631,257	14%	註5
合勤科技	勤絃科技	子公司	銷貨	218,439	2%	出貨後90天	註1		70,362	2%	註5
合勤科技	合勤泰國	子公司	銷貨	103,254	1%	出貨後30天	註1		38,383	1%	註5
盟創科技	合勤科技	註3	銷貨	3,471,420	28%	出貨後90天	註1		861,102	21%	註5
盟創科技	上海蒙騰客	子公司	銷貨	604,837	5%	出貨後300天	註1		1,055,904	26%	註5
盟創科技	無錫盟創	註3	加工及代採購	(4,460,115)	(40%)	進貨後90天	註2		(789,735)	(34%)	註5
合勤丹麥	合勤德國	子公司	銷貨	848,918	18%	出貨後90天	註1		122,344	10%	註5
合勤丹麥	合勤土耳其	註3	銷貨	654,500	14%	出貨後90天	註1		116,091	9%	註5
合勤丹麥	合勤義大利	子公司	銷貨	451,396	10%	出貨後90天	註1		467,723	37%	註5
合勤丹麥	合勤英國	子公司	銷貨	396,421	9%	出貨後90天	註1		67,935	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	344,630	7%	出貨後90天	註1		96,298	8%	註5
合勤丹麥	合勤荷蘭	子公司	銷貨	155,884	3%	出貨後90天	註1		5,479	0%	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  
 民國一〇七年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
合勤科技	盟創科技	註3	450,000	註4	-	-	-	-	註5
合勤科技	合勤丹麥	母子公司	1,635,276	2.84	3,855	加強催收	462,697	-	註5
合勤科技	合勤美國	同上	957,286	3.68	-	-	616,548	-	註5
合勤科技	合勤巴西	同上	631,257	0.57	394,244	加強催收	65,107	-	註5
合勤科技	合勤義大利	註3	1,023,033	2.21	-	-	87,286	-	註5
盟創科技	合勤科技	註3	861,102	3.51	-	-	831,152	-	註5
盟創科技	上海蒙騰客	母子公司	1,055,904	0.81	450,337	加強催收	299,318	-	註5
無錫盟創	盟創科技	註3	789,735	8.00	-	-	789,735	-	註5
合勤丹麥	合勤義大利	母子公司	467,723	1.26	-	-	38,720	-	註5
合勤丹麥	合勤土耳其	母子公司	116,091	11.27	-	-	9,560	-	註5
合勤丹麥	合勤德國	母子公司	122,344	5.42	-	-	59,843	-	註5

註1：係截至民國一〇八年二月二十八日止之資訊。

註2：應收關係人款項餘額含轉列資金貸與之其他應收關係人款。

註3：均為合勤投控100%持有之子公司或孫公司。

註4：係資金融通產生之應收關係人款。

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十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	合勤科技	合勤丹麥	母公司對子公司	營業收入淨額	4,171,260	出貨後150天	18.77%
1	合勤科技	合勤美國	母公司對子公司	營業收入淨額	3,198,567	出貨後135天	14.39%
1	合勤科技	合勤義大利	註2	營業收入淨額	1,132,471	出貨後150天	5.10%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	營業收入淨額	292,876	出貨後90~180天	1.32%
1	合勤科技	其他(註3)	註2	營業收入淨額	412,437	出貨後30~180天	1.86%
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	1,631,421		9.53%
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	957,286		5.59%
1	合勤科技	合勤義大利	註2	應收帳款－關係人淨額	1,023,033		5.98%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	237,013		1.38%
1	合勤科技	盟創科技	註2	其他應收款－關係人	450,000		2.63%
1	合勤科技	合勤巴西	母公司對子公司	其他應收款－關係人	394,244		2.30%
2	盟創科技	合勤科技	註2	營業收入淨額	3,471,420	出貨後90天	15.62%
2	盟創科技	上海蒙騰客	母公司對子公司	營業收入淨額	604,837	出貨後300天	2.72%
2	盟創科技	無錫盟創	母公司對孫公司	營業成本淨額	4,460,115	進貨後90天	20.07%
2	盟創科技	合勤科技	註2	應收帳款－關係人淨額	861,102		5.03%

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	上海蒙騰客	母公司對子公司	應收帳款－關係人淨額	605,567		3.54%
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	450,337		2.63%
2	盟創科技	無錫研勤	母公司對子公司	研究發展費用	238,123		1.07%
3	合勤丹麥	合勤德國	母公司對子公司	營業收入淨額	848,918	出貨後90天	3.82%
3	合勤丹麥	合勤土耳其	註2	營業收入淨額	654,500	出貨後90天	2.95%
3	合勤丹麥	合勤義大利	母公司對子公司	營業收入淨額	451,396	出貨後90天	2.03%
3	合勤丹麥	合勤英國	母公司對子公司	營業收入淨額	396,421	出貨後90天	1.78%
3	合勤丹麥	合勤捷克	母公司對子公司	營業收入淨額	344,630	出貨後90天	1.55%
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	467,723		2.73%
3	合勤丹麥	其他(註3)	註2	應收帳款－關係人淨額	459,439		2.68%

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十二月三十一日

附表七

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比例	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	4,931,216	100	(115,962)	(115,962)	子公司 及註5
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	2,164,895	100	(474,540)	(489,233)	子公司、 註1及5
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	33,837	45	(48,053)	(26,749)	關聯企業 及註2
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	77	8,670	77	(1,638)	(1,462)	子公司 及註5
								<b><u>7,138,618</u></b>			<b><u>(633,406)</u></b>	
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	650,384	100	27,839	註3	子公司 及註5
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	315,334	100	119,381	註3	子公司 及註5
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	264,429	100	16,985	註3	子公司 及註5
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	170,817	100	23,585	註3	子公司 及註5
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	131,549	100	3,608	註3	子公司 及註5



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 持股比例	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	124,387	100	(38)	註3	子公司 及註5
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	27,595	51	(2,401)	註3	子公司 及註5
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	21,138	65	8,440	註3	子公司 及註5
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	18,780	100	(13,741)	註3	子公司 及註5
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	14,878	60	4,084	註3	子公司 及註5
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	11,748	40	3,479	註3	關聯企業
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	4,800	64	(22,686)	註3	子公司 及註5
合勤科技	合勤愛沙尼亞	愛沙尼亞	銷售及行銷業務	88 (EUR 3)	-	3	100	88	100	-	-	子公司 及註5
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	-	100	(1,221)	註3	子公司、 註4及5
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	(22,483)	100	508	註3	子公司 及註5
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	(77,791)	100	(68,020)	註3	子公司 及註5
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	(249,876)	100	(38,712)	註3	子公司 及註5
								<u>1,405,777</u>				

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	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				
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	-	100	-	-	子公司、 註4及5
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	134,638	100	2,995	註3	子公司 及註5
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	59,565	100	3,600	註3	子公司 及註5
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	49,304	100	708	註3	子公司 及註5
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	23,719	100	5,396	註3	子公司 及註5
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	22,297	100	1,460	註3	子公司 及註5
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	4,753	100	72	註3	子公司 及註5
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	894	100	1,591	註3	子公司 及註5
								<u>295,170</u>				
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>1,525,582</u>	100	(135,230)	註3	子公司 及註5

註1：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2：含認列盟勤通訊之投資損失20,655千元及無形資產攤銷6,094千元。

註3：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註4：合勤新加坡及合勤馬來西亞已於民國一〇八年一月辦理清算完結程序。

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  
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十二月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸 被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 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	(43)	合勤科技間 接持股95%	合勤科技間 接持股95%	(41)	5,999	-
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	(13,770)	合勤科技間 接持股100%	合勤科技間 接持股 100%	(13,770)	12,692	-
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	(111,855)	盟創科技間 接持股100%	盟創科技間 接持股 100%	(111,855)	1,519,844	-
無錫研勤	通訊及網路產品 之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	17,168	盟創科技直 接持股100%	盟創科技直 接持股 100%	17,168	222,081	-
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	(51,821)	盟創科技直 接及間接持 股100%	盟創科技直 接及間接持 股100%	(51,821)	6,482	-
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%	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6)
合勤科技	308,415	308,415	3,066,944
盟創科技	1,295,952	1,374,207	1,331,055

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

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1080345

號

會員姓名：(1) 鄭安志

(2) 張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第四五五五號



委託人統一編號：28999503

(2) 台省會證字第二一六七號

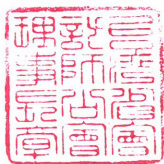
印鑑證明書用途：辦理合勤投資控股股份有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至

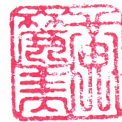
一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

月

23

日

