

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
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~9
(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	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~42
(七)關係人交易	42~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49、52~60
2.轉投資事業相關資訊	49、61~64
3.大陸投資資訊	49、65~66
(十四)部門資訊	49~51



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為3,890,655千元及3,870,953千元，占合併資產總額分別為26%及22%；負債總額分別為402,529千元及1,107,413千元，分別占合併負債總額之6%及11%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(83,111)千元、41,865千元、(77,906)千元及(59,529)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之43%、16%、39%及9%。

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一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為40,694千元及56,015千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(2,504)千元、(7,047)千元、(8,352)千元及(16,810)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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，合勤投資控股股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

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
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.9.30		107.12.31		107.9.30			負債及權益	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	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))	\$ 2,202,757	15	1,500,532	9	2,228,010	13	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 787,274	5	1,950,119	11	1,595,066	9	
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(十二))	-	-	200,000	1	200,000	1	
- 流動(附註六(二))	1,992	-	1,854	-	4,261	-	2130 合約負債-流動(附註六(廿一))	112,217	1	259,836	2	144,387	1	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動							2170 應付票據及帳款	3,546,240	24	5,097,037	30	5,973,499	35	
(附註六(三)及八)	823	-	364,584	2	662,000	4	2180 應付帳款-關係人(附註七)	213	-	6,333	-	7,701	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	4,631,963	31	7,004,816	41	6,034,006	35	2201 應付薪資及獎金	527,007	4	532,102	3	412,722	3	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	23,330	-	3,304	-	3,013	-	2219 應付權利金	212,921	2	204,318	1	178,864	1	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	1,732	-	1,732	-	211,225	1	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	-	-	5,072	-	5,060	-	
130X 存貨(附註六(六))	3,933,834	27	4,735,982	28	4,979,958	29	2230 本期所得稅負債	53,537	-	36,617	-	41,349	-	
1476 其他金融資產-流動	77,119	1	65,584	-	51,221	-	2250 負債準備-流動(附註六(十三))	565,307	4	540,742	3	539,214	3	
1479 其他流動資產-其他(附註七)	791,427	5	626,162	4	497,785	3	2280 租賃負債-流動(附註六(十四))	43,256	-	-	-	-	-	
	<u>11,664,977</u>	<u>79</u>	<u>14,304,550</u>	<u>84</u>	<u>14,671,479</u>	<u>85</u>	2399 其他流動負債-其他	627,744	4	696,086	4	663,063	4	
非流動資產：								<u>6,475,716</u>	<u>44</u>	<u>9,528,262</u>	<u>55</u>	<u>9,760,925</u>	<u>57</u>	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金							2570 遞延所得稅負債	308,876	2	280,128	2	210,747	1	
融資產-非流動(附註六(四))	7,766	-	35,482	-	35,482	-	2580 租賃負債-非流動(附註六(十四))	455,043	3	-	-	-	-	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動							2640 淨確定福利負債	3,646	-	3,649	-	3,177	-	
(附註六(三)及八)	18,605	-	24,661	-	32,203	-	2645 存入保證金	541	-	899	-	898	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	40,694	-	45,585	-	56,015	-		<u>768,106</u>	<u>5</u>	<u>284,676</u>	<u>2</u>	<u>214,822</u>	<u>1</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,651,670	11	1,763,447	10	1,767,355	10		<u>7,243,822</u>	<u>49</u>	<u>9,812,938</u>	<u>57</u>	<u>9,975,747</u>	<u>58</u>	
1755 使用權資產(附註六(九))	480,744	3	-	-	-	-	負債總計							
1780 無形資產(附註六(十))	86,156	1	117,081	1	122,301	1	權益(附註六(十八))：							
1840 遞延所得稅資產	577,833	4	636,446	4	484,037	3	歸屬母公司業主之權益：							
1920 存出保證金(附註八)	80,649	1	76,799	-	32,857	-	股本	4,411,773	30	4,411,773	26	4,411,773	25	
1975 淨確定福利資產	81,660	1	87,879	1	68,388	1	3110 資本公積	3,747,332	26	3,725,204	22	3,721,738	22	
1985 長期預付租金	-	-	7,752	-	7,746	-	3200 累積虧損	(172,253)	(1)	(439,594)	(2)	(393,097)	(2)	
1990 其他非流動資產	18,098	-	19,590	-	17,593	-	3300 其他權益	(423,552)	(3)	(335,286)	(2)	(366,617)	(2)	
	<u>3,043,875</u>	<u>21</u>	<u>2,814,722</u>	<u>16</u>	<u>2,623,977</u>	<u>15</u>	3400 庫藏股票	(120,861)	(1)	(120,861)	(1)	(120,861)	(1)	
							3500 歸屬母公司業主權益小計	7,442,439	51	7,241,236	43	7,252,936	42	
							36XX 非控制權益	22,591	-	65,098	-	66,773	-	
資產總計	<u>\$ 14,708,852</u>	<u>100</u>	<u>17,119,272</u>	<u>100</u>	<u>17,295,456</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>7,465,030</u>	<u>51</u>	<u>7,306,334</u>	<u>43</u>	<u>7,319,709</u>	<u>42</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 14,708,852</u>	<u>100</u>	<u>17,119,272</u>	<u>100</u>	<u>17,295,456</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)及七)	\$ 5,294,323	100	6,296,750	100	18,992,062	100	15,062,999	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	<u>3,952,218</u>	<u>75</u>	<u>5,291,158</u>	<u>84</u>	<u>14,762,173</u>	<u>78</u>	<u>12,120,757</u>	<u>80</u>
營業毛利	<u>1,342,105</u>	<u>25</u>	<u>1,005,592</u>	<u>16</u>	<u>4,229,889</u>	<u>22</u>	<u>2,942,242</u>	<u>20</u>
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	512,842	9	537,800	9	1,577,786	9	1,636,415	11
6200 管理費用	201,312	4	193,534	3	612,840	3	581,380	4
6300 研究發展費用	516,774	10	452,216	7	1,483,554	8	1,254,825	8
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	<u>11,907</u>	<u>-</u>	<u>30,954</u>	<u>-</u>	<u>1,989</u>	<u>-</u>	<u>82,759</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>1,242,835</u>	<u>23</u>	<u>1,214,504</u>	<u>19</u>	<u>3,676,169</u>	<u>20</u>	<u>3,555,379</u>	<u>24</u>
營業淨利(損)	<u>99,270</u>	<u>2</u>	<u>(208,912)</u>	<u>(3)</u>	<u>553,720</u>	<u>2</u>	<u>(613,137)</u>	<u>(4)</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	2,662	-	83,668	1	20,348	-	174,287	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿二)及七)	3,211	-	14,371	-	(16,577)	-	37,365	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(2,504)	-	(7,047)	-	(8,352)	-	(16,810)	-
7510 利息費用(附註六(廿二))	(10,239)	-	(11,649)	-	(31,992)	-	(19,688)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(廿四))	<u>(215,276)</u>	<u>(4)</u>	<u>(28,647)</u>	<u>-</u>	<u>(182,922)</u>	<u>(1)</u>	<u>(95,389)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利(損)	<u>(122,876)</u>	<u>(2)</u>	<u>(158,216)</u>	<u>(2)</u>	<u>334,225</u>	<u>1</u>	<u>(533,372)</u>	<u>(4)</u>
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十七))	<u>(11,899)</u>	<u>-</u>	<u>4,728</u>	<u>-</u>	<u>36,560</u>	<u>-</u>	<u>5,329</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>(110,977)</u>	<u>(2)</u>	<u>(162,944)</u>	<u>(2)</u>	<u>297,665</u>	<u>1</u>	<u>(538,701)</u>	<u>(4)</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))	-	-	-	-	(6,830)	-	-	-
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(廿四))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(27,716)</u>	<u>-</u>	<u>(21,452)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(34,546)</u>	<u>-</u>	<u>(21,452)</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(101,093)	(2)	(115,725)	(2)	(78,310)	-	(129,665)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>19,245</u>	<u>-</u>	<u>23,364</u>	<u>-</u>	<u>15,138</u>	<u>-</u>	<u>26,160</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(81,848)</u>	<u>(2)</u>	<u>(92,361)</u>	<u>(2)</u>	<u>(63,172)</u>	<u>-</u>	<u>(103,505)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(81,848)</u>	<u>(2)</u>	<u>(92,361)</u>	<u>(2)</u>	<u>(97,718)</u>	<u>-</u>	<u>(124,957)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (192,825)</u>	<u>(4)</u>	<u>(255,305)</u>	<u>(4)</u>	<u>199,947</u>	<u>1</u>	<u>(663,658)</u>	<u>(4)</u>
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ (108,970)	(2)	(165,491)	(2)	300,578	1	(538,487)	(4)
非控制權益	<u>(2,007)</u>	<u>-</u>	<u>2,547</u>	<u>-</u>	<u>(2,913)</u>	<u>-</u>	<u>(214)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (110,977)</u>	<u>(2)</u>	<u>(162,944)</u>	<u>(2)</u>	<u>297,665</u>	<u>1</u>	<u>(538,701)</u>	<u>(4)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (185,948)	(4)	(258,944)	(4)	205,482	1	(664,577)	(4)
非控制權益	<u>(6,877)</u>	<u>-</u>	<u>3,639</u>	<u>-</u>	<u>(5,535)</u>	<u>-</u>	<u>919</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (192,825)</u>	<u>(4)</u>	<u>(255,305)</u>	<u>(4)</u>	<u>199,947</u>	<u>1</u>	<u>(663,658)</u>	<u>(4)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
基本每股盈餘	<u>\$ (0.25)</u>		<u>(0.38)</u>		<u>0.70</u>		<u>(1.25)</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.25)</u>		<u>(0.38)</u>		<u>0.69</u>		<u>(1.25)</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
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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

	累積虧損						其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	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 評價損益					
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
本期淨利(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所有權權益變動數	-	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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	(23,664)	(23,664)	-	-	-	-	(23,664)	-	(23,664)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	4,411,773	3,725,204	279,833	200,347	(943,438)	(463,258)	(294,693)	(40,593)	(335,286)	(120,861)	7,217,572	65,098	7,282,670
本期淨利(損)	-	-	-	-	300,578	300,578	-	-	-	-	300,578	(2,913)	297,665
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,830)	(6,830)	(60,550)	(27,716)	(88,266)	-	(95,096)	(2,622)	(97,718)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	293,748	293,748	(60,550)	(27,716)	(88,266)	-	205,482	(5,535)	199,947
員工認股權憑證酬勞成本	-	13,896	-	-	-	-	-	-	-	-	13,896	-	13,896
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	4,486	-	-	(2,459)	(2,459)	-	-	-	-	2,027	(2,027)	-
採用權益法認列之關聯企業所有權益變動數	-	3,746	-	-	(284)	(284)	-	-	-	-	3,462	-	3,462
非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,945)	(34,945)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 4,411,773	3,747,332	279,833	200,347	(652,433)	(172,253)	(355,243)	(68,309)	(423,552)	(120,861)	7,442,439	22,591	7,465,030

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 334,225	(533,372)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	219,508	192,309
攤銷費用	55,289	61,627
預期信用減損損失數	1,989	82,759
備抵銷貨折讓提列數	28,076	28,772
售後服務及保固準備提列數	96,990	342,568
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,807)	(35,384)
利息費用	31,992	19,688
利息收入	(8,135)	(13,086)
股份基礎給付酬勞成本	13,896	-
租賃合約修改損益	(86)	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	8,352	16,810
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	469	(87)
處分無形資產損失	353	-
清算子公司投資損失淨額	36,942	-
提列存貨跌價及呆滯損失	145,204	161,755
收益費損項目合計	628,032	857,731
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	2,669	32,777
應收票據及帳款(含關係人)	2,356,689	(1,423,066)
其他應收款-關係人	-	7,240
存貨	666,352	(1,893,770)
其他金融資產及其他流動資產	8,522	(172,976)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,034,232	(3,449,795)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	(1,556,917)	2,415,350
其他應付款項-關係人	(5,072)	5,060
合約負債、預收款項及其他流動負債	(326,902)	(239,367)
淨確定福利資產及負債	(614)	(2,361)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,889,505)	2,178,682
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,144,727	(1,271,113)
調整項目合計	1,772,759	(413,382)
營運產生之現金流入(出)	2,106,984	(946,754)
收取之利息	9,427	11,973
支付之利息	(32,463)	(19,181)
支付之所得稅	(126,426)	(65,359)
營業活動之淨現金流入(出)	1,957,522	(1,019,321)

(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)
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107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)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	370,582	-
取得不動產、廠房及設備	(87,595)	(59,071)
處分不動產、廠房及設備	1,133	2,011
存出保證金減少(增加)	(3,850)	9,626
取得無形資產	(2,576)	(25,087)
其他金融資產增加	-	(659,666)
其他非流動資產增加	(23,227)	(23,262)
投資活動之淨現金流出(入)	<u>254,445</u>	<u>(782,010)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,155,053)	1,019,399
應付短期票券減少	(200,000)	-
存入保證金增加(減少)	(352)	195
租賃負債本金償還	(38,346)	-
非控制權益變動	(34,945)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,428,696)</u>	<u>1,019,594</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(81,046)	(171,684)
本期現金及約當現金增加(減少)數	702,225	(953,421)
期初現金及約當現金餘額	1,500,532	3,181,431
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,202,757</u>	<u>2,228,010</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



~7-1~

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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，並提升整體經營績效，以民國一〇八年四月一日為分割基準日，將屬於合勤科技及其子公司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%之子公司兆勤科技股份有限公司(以下簡稱兆勤科技)及其子公司Zyxel Networks A/S(以下簡稱兆勤丹麥)，合勤科技分割讓與營業淨資產之帳面價值1,200,000千元，以每股16.56元作價換取兆勤科技每股票面10元之普通股一股，合勤投控共計取得兆勤科技新發行之普通股72,450千股，分割後合勤科技及兆勤科技均為合勤投控百分之百控制之子公司。

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十一月七日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員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16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第16號)取代現行國際會計準則第17號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第17號)、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第4號)、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」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第16號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第4號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第16號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(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)

過渡至國際財務報導準則第16號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第16號之規定。先前已依據國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第16號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第16號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租運輸設備及辦公室等適用短期租賃及低價值之認列豁免。

先前於國際會計準則第17號下分類為營業租賃之合約。過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- A. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式衡量使用權資產。
- B. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。
此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第16號：
 - A. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
 - B. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」有關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。
 - C. 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。
 - D. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
 - E. 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。

(3) 出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第16號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第16號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第16號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為519,293千元及535,205千元，差額認列於保留盈餘及長期預付租金分別減少23,664千元及7,752千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.18%。

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)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 289,408
認列豁免：	
短期租賃	(7,398)
低價值標的資產租賃	(15,101)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>334,913</u>
	<u>\$ 601,822</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 535,205
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 535,205</u>

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。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，惟對財務報告並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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>理事會發布 之生效日</u>
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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	109年1月1日

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

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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

(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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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	兆勤科技	通訊及網路產品之研發及銷售	100 %	-	-	註1
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 %	77 %	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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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	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	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	61 %	64 %	64 %	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 %	註1及2
合勤科技	Zyxel Singapore Private Ltd.(合勤 新加坡)	銷售及行銷業務	-	100 %	100 %	註1及2
合勤科技	VICTOR BLUE LIMITED (VICTOR)	投資業務	-	100 %	100 %	註1及2
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 %	註1
合勤科技	Zyxel Technology India Pvt Ltd. (合勤印度)	銷售及行銷業務	-	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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
合勤科技	Zyxel Online OÜ (合勤愛沙尼亞)	銷售及行銷業務	-	100 %	-	註1
合勤科技	Zyxel Korea Co., Ltd. (合勤韓國)	銷售及行銷業務	-	65 %	65 %	註1
合勤科技	Zyxel (Thailand) Company Ltd. (合勤泰國)	銷售及行銷業務	-	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	100 %	50 %	50 %	註1
兆勤科技	勤紘科技	通訊及網路產品之研 發及銷售	100 %	-	-	註1
兆勤科技	合勤印度	銷售及行銷業務	100 %	-	-	註1
兆勤科技	合勤愛沙尼亞	銷售及行銷業務	100 %	-	-	註1
兆勤科技	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 %	-	-	註1
兆勤科技	Zyxel Networks A/S(兆勤丹麥)	銷售及行銷業務	100 %	-	-	註1
兆勤科技	合勤泰國	銷售及行銷業務	100 %	-	-	註1及3
兆勤科技	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 %	-	-	註1
兆勤科技	合勤韓國	銷售及行銷業務	65 %	-	-	註1
VICTOR	Zyxel Malaysia Sdn Bhd(合勤馬 來西亞)	銷售及行銷業務	-	100 %	100 %	註1及2
VICTOR	眾勤上海	通訊及網路產品之銷 售及技術諮詢服務	-	100 %	100 %	註1
VICTOR	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 %	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 %	

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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 %	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 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 B.V.(合勤荷蘭)	銷售及行銷業務	-	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 %	註1
兆勤丹麥	合勤荷蘭	銷售及行銷業務	100 %	-	-	註1
兆勤丹麥	合勤俄羅斯	銷售及行銷業務	100 %	-	-	註1
合勤美國	Flatworld Networks, LLC(Flatworld)	銷售及行銷業務	-	-	-	註1及4

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，惟兆勤科技、上海蒙騰客及合勤巴西民國一〇八年第三季業經會計師核閱。

註2：合勤新加坡及合勤馬來西亞已於民國一〇八年一月完成清算完結程序；VICTOR已於民國一〇八年七月完成清算完結程序；益科已於民國一〇八年八月完成清算完結程序。

註3：合勤科技為拓展泰國通訊產品銷售及行銷業務，於民國一〇八年第三季向非控股權益股東購買49%持股，持股比例由51%上升至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)

註4：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。

合勤投控基於強化市場競爭力，並提昇經營績效，於民國一〇八年一月設立100%持股之公司兆勤科技，同時於民國一〇八年四月一日分割受讓合勤科技及合勤丹麥通路業務事業群下之各營運處相關資產及負債予兆勤科技及其子公司兆勤丹麥，配合此分割計劃，合勤科技將持有之通路業務事業群下各子公司包括VICTOR、勤絃科技、合勤印度、合勤韓國、合勤泰國、合勤愛沙尼亞、VICTOR之子公司眾勤上海及天津華勤分割讓與兆勤科技；合勤丹麥將持有之子公司合勤荷蘭及合勤俄羅斯分割讓與兆勤丹麥。

盟創科技因集團組織架構調整，於民國一〇八年五月以帳面價值向子公司Bluebell取得上海蒙騰客50%股權。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 合併公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 合併公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 合併公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對運輸設備及辦公室等租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(四) 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。

(五) 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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金、活期及支票存款	\$ 1,716,940	1,303,673	1,330,465
約當現金—定期存款	405,817	196,859	847,545
約當現金—附買回債券	<u>80,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 2,202,757</u>	<u>1,500,532</u>	<u>2,228,010</u>

上述民國一〇八年及一〇七年九月三十日附買回債券之利率分別為0.40%及0.36%，到期日分別為民國一〇八年十月三日及一〇七年十月四日。

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)

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(廿四)。

(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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
受益憑證－開放型基金	\$ <u>1,992</u>	<u>1,854</u>	<u>2,302</u>

合併公司受益憑證－開放型基金淨損益如下：

	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
評價利益(損失)	\$ <u>(133)</u>	<u>24</u>	<u>138</u>	<u>104</u>

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

報導日證券價格或淨值	<u>108年1月至9月</u>		<u>107年1月至9月</u>	
	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>199</u>	<u>-</u>	<u>230</u>
下跌10%	\$ <u>-</u>	<u>(199)</u>	<u>-</u>	<u>(230)</u>

3.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇八年及一〇七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。

合併公司截至民國一〇八年九月三十日及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。截至民國一〇七年九月三十日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<u>107.9.30</u>				
金融商品	名目本金 (歐元千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	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)

合併公司遠期外匯合約淨利益(損失)如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
未實現利益(損失)	\$ (101)	1,959	-	1,959
已實現利益(損失)	1,740	402	2,669	33,321
	<u>\$ 1,639</u>	<u>2,361</u>	<u>2,669</u>	<u>35,280</u>

上述合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
定期存款(三個月以上)	\$ 177	362,155	662,000
質押定期存款	19,251	27,090	32,203
	<u>\$ 19,428</u>	<u>389,245</u>	<u>694,203</u>
流動	<u>\$ 823</u>	<u>364,584</u>	<u>662,000</u>
非流動	<u>\$ 18,605</u>	<u>24,661</u>	<u>32,203</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收取本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有國內外定期存款，其民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之年利率分別為0.01%~1.015%、0.15%~1.065%及0.13%~1.13%，於民國一〇八年十月七日至民國一〇九年九月十三日、民國一〇八年一月三日至一〇八年十二月二十五日及民國一〇七年十月七日至一〇八年十二月十三日到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(廿四)。
- 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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 6,368	31,057	31,057
國外非上市(櫃)公司股票	1,398	4,425	4,425
	<u>\$ 7,766</u>	<u>35,482</u>	<u>35,482</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。

公允價值及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

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均未有提供質押擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

1.應收票據及帳款淨額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 13,968	87,940	59,624
應收信用狀款	-	8,712	6,515
應收帳款	<u>4,736,708</u>	<u>7,052,271</u>	<u>6,133,249</u>
	4,750,676	7,148,923	6,199,388
減：備抵損失	<u>(118,713)</u>	<u>(144,107)</u>	<u>(165,382)</u>
	<u><u>\$ 4,631,963</u></u>	<u><u>7,004,816</u></u>	<u><u>6,034,006</u></u>

合併公司針對所有應收票據及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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.9.30</u>		
	<u>應收票據及帳款 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	\$ 4,022,067	0.10%	4,084
逾期1~30天	365,092	-	-
逾期31~60天	140,167	-	-
逾期61~90天	37,687	5.51%	2,074
逾期91~180天	46,416	28.06%	13,025
逾期181~360天	38,621	79.23%	30,600
逾期361天以上	<u>100,626</u>	68.50%	<u>68,930</u>
合計	<u><u>\$ 4,750,676</u></u>		<u><u>118,713</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)

	107.12.31		
	<u>應收票據及帳款 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181~360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><u>\$ 7,148,923</u></u>		<u><u>144,107</u></u>

	107.9.30		
	<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181~360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><u>\$ 6,199,388</u></u>		<u><u>165,382</u></u>

2. 合併公司之應收票據及帳款備抵損失之變動如下：

	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
期初餘額	\$ 144,107	88,624
認列之減損損失	1,989	82,759
本期因無法收回而沖銷之金額	(26,614)	(5,115)
匯率變動之影響	<u>(769)</u>	<u>(886)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 118,713</u></u>	<u><u>165,382</u></u>

3. 金融資產質押情形

上述合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存貨

1.存貨明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原料	\$ 855,358	1,133,439	2,181,235
在製品及半成品	419,402	403,536	522,776
製成品及商品	<u>2,659,074</u>	<u>3,199,007</u>	<u>2,275,947</u>
	<u>\$ 3,933,834</u>	<u>4,735,982</u>	<u>4,979,958</u>

2.銷貨成本明細如下：

	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
認列銷貨成本之存貨成本	\$ 3,908,488	4,927,027	14,519,979	11,616,434
提列存貨跌價及呆滯損失	(9,929)	26,384	145,204	161,755
提列售後服務及保固負債準備	<u>53,659</u>	<u>337,747</u>	<u>96,990</u>	<u>342,568</u>
	<u>\$ 3,952,218</u>	<u>5,291,158</u>	<u>14,762,173</u>	<u>12,120,757</u>

有關提列售後服務及保固準備負債之說明，請詳附註六(十三)。

3.上述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：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 40,694</u>	<u>45,585</u>	<u>56,015</u>
	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
關聯企業本期利益(損失)歸屬於合併公司之份額	<u>\$ (2,504)</u>	<u>(7,047)</u>	<u>(8,352)</u>
	<u>107年 1月至9月</u>		<u>(16,810)</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.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。

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)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之帳面價值明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>研 發 設 備</u>	<u>辦 公 設 備 及 其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：							
民國108年1月1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108年9月30日餘額	\$ <u>35,398</u>	<u>1,203,547</u>	<u>142,396</u>	<u>122,973</u>	<u>143,005</u>	<u>4,351</u>	<u>1,651,670</u>
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>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七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，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

民國一〇八年九月三十日及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，民國一〇七年九月三十日合併公司不動產、廠房及設備已做為訴訟抵押之擔保，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之帳面價值，其明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日餘額	\$ <u>404,433</u>	<u>106,746</u>	<u>2,010</u>	<u>6,104</u>	<u>519,293</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>391,616</u>	<u>81,766</u>	<u>2,459</u>	<u>4,903</u>	<u>480,744</u>

合併公司因承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備而產生之折舊費用如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>總 計</u>
民國108年7月至9月	\$ <u>4,203</u>	<u>8,123</u>	<u>436</u>	<u>400</u>	<u>13,162</u>
民國108年1月至9月	\$ <u>12,612</u>	<u>24,581</u>	<u>1,219</u>	<u>1,200</u>	<u>39,612</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)

(十)無形資產

合併公司無形資產係取得技術權利金、營業權及電腦軟體，其帳面價值明細如下：

	技術權利金	營業權	電腦軟體	總計
帳面價值：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	67,041	50,040	117,081
民國108年9月30日餘額	\$ 483	48,694	36,979	86,156
民國107年1月1日餘額	\$ -	71,173	63,998	135,171
民國107年9月30日餘額	\$ -	70,607	51,694	122,301

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

上述合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
信用借款	\$ 787,274	1,950,119	1,595,066
期末借款利率(註)	1.15%~4.79%	1.04%~4.79%	1.05%~39.35%

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為8,998,400千元及6,691,191千元，利率分別為1.02%~4.70%及1.04%~39.35%，到期日分別為民國一〇八年二月至一〇九年七月及一〇七年三月至一〇八年九月；償還金額分別為10,153,453千元及5,671,792千元。

民國一〇八年九月三十日借款係合勤科技、盟創科技及無錫盟創之借款，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，民國一〇七年九月三十日借款係盟創科技、無錫盟創及合勤土耳其之借款，上述盟創科技之借款由合勤投控提供背書保證、合勤土耳其之借款由合勤科技提供背書保證。

(十二)應付短期票券

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付商業本票	\$ -	200,000	200,000
期末利率	-	1.18%	1.01%

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)

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額為800,000千元及1,113,000千元，利率為1.16%~1.18%及1.00%~1.01%，到期日分別為民國一〇八年三月至七月及一〇七年三月至十月；償還金額為1,000,000千元及1,113,000千元。

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。

(十三)負債準備－流動

售後服務及保固負債準備

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
1月1日餘額	\$ 540,742	214,791
本期提列(註)	96,990	342,568
本期沖銷	(70,288)	(15,903)
匯率變動之影響	<u>(2,137)</u>	<u>(2,242)</u>
9月30日餘額	<u>\$ 565,307</u>	<u>539,214</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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.9.30
流動	<u>\$ 43,256</u>
非流動	<u>\$ 455,043</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,453</u>	<u>4,442</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 14,433</u>	<u>25,545</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 2,167</u>	<u>11,197</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>34,145</u>	<u>77,143</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房之租賃期間為二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

2. 其他租賃

另，合併公司承租運輸設備及辦公室等之租賃期間為一至五年間，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五) 營業租賃

合併公司於民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六) 員工福利

1. 確定福利計畫

合勤科技配合分割計畫，以民國一〇八年三月三十一日為衡量日精算分割讓與兆勤科技及分割後合勤科技之淨確定福利負債(資產)，因而認列其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數6,830千元，民國一〇七年一月一日至九月三十日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，故合併公司分別採用民國一〇八年三月三十一日及一〇六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(利益)之明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>(38)</u>	<u>33</u>	<u>(149)</u>	<u>100</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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>19,461</u>	<u>20,159</u>	<u>59,230</u>	<u>60,611</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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
退休金費用	\$ <u>15,137</u>	<u>16,360</u>	<u>53,894</u>	<u>52,380</u>

(十七)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利(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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)	\$ (16,067)	5,955	46,557	13,802
前期所得稅高低估	4,168	(1,227)	(9,997)	(8,473)
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>(11,899)</u>	<u>4,728</u>	<u>36,560</u>	<u>5,329</u>

4.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>19,245</u>	<u>23,364</u>	<u>15,138</u>	<u>26,160</u>

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一〇五年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

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。

合勤投控於民國一〇八年六月十二日及一〇七年六月十三日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度之虧損撥補案及盈虧撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

2.庫藏股

截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日止，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，市價分別為197,211千元及105,649千元。

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

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ (294,693)	(221,386)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(60,550)	(104,638)
期末餘額	<u>\$ (355,243)</u>	<u>(326,024)</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評價損益

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ (40,593)	-
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)	(27,716)	(21,452)
期末餘額	<u>\$ (68,309)</u>	<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。截至民國一〇八年九月三十日止，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，合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為13,896千元，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	108年1月至9月	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	18,678	\$ 12.2
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	<u>(729)</u>	-
期末流通在外	<u>17,949</u>	12.2
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	

民國一〇八年九月三十日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間為4.08年。

(二十)每股盈餘

基本每股盈餘

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於合勤投控普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>(108,970)</u>	<u>(165,491)</u>	<u>300,578</u>	<u>(538,487)</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>(0.25)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>0.70</u>	<u>(1.25)</u>

稀釋每股盈餘

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於合勤投控普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>(108,970)</u>	<u>(165,491)</u>	<u>300,578</u>	<u>(538,487)</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	431,786	431,786	431,786	431,786
具稀釋作用潛在普通股之影 響(千股)	-	-	5,450	-
	<u>431,786</u>	<u>431,786</u>	<u>437,236</u>	<u>431,786</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.25)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>0.69</u>	<u>(1.25)</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)客戶合約之收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	108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	\$ 697,080	490,784	-	1,187,864
法國	77,417	626,985	-	704,402
中國	7,405	463,869	-	471,274
其他國家	<u>2,021,262</u>	<u>907,871</u>	<u>1,650</u>	<u>2,930,783</u>
	<u>\$ 2,803,164</u>	<u>2,489,509</u>	<u>1,650</u>	<u>5,294,323</u>
主要產品別：				
寬頻設備	\$ 1,720,642	2,264,244	-	3,984,886
企業用戶設備	678,694	4,580	-	683,274
其他	<u>403,828</u>	<u>220,685</u>	<u>1,650</u>	<u>626,163</u>
	<u>\$ 2,803,164</u>	<u>2,489,509</u>	<u>1,650</u>	<u>5,294,323</u>
	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
中國	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>

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)

	108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	\$ 2,282,516	1,213,729	-	3,496,245
中國	32,865	2,876,920	-	2,909,785
法國	234,401	2,244,978	-	2,479,379
其他國家	<u>6,169,803</u>	<u>3,931,900</u>	<u>4,950</u>	<u>10,106,653</u>
	<u>\$ 8,719,585</u>	<u>10,267,527</u>	<u>4,950</u>	<u>18,992,062</u>
主要產品別：				
寬頻設備	\$ 5,656,036	9,221,501	-	14,877,537
企業用戶設備	2,079,937	92,214	-	2,172,151
其他	<u>983,612</u>	<u>953,812</u>	<u>4,950</u>	<u>1,942,374</u>
	<u>\$ 8,719,585</u>	<u>10,267,527</u>	<u>4,950</u>	<u>18,992,062</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
中國	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>

2.合約負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
合約負債	<u>\$ 112,217</u>	<u>259,836</u>	<u>144,387</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，民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為255,597千元及50,366千元。

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)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>
賠償款收入	\$ -	-	9,048	79,024
利息收入	1,754	3,497	8,135	13,086
租金收入	908	966	3,165	2,972
收回已沖銷之應收帳款	-	79,205	-	79,205
	<u>\$ 2,662</u>	<u>83,668</u>	<u>20,348</u>	<u>174,287</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>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失) (附註六(二))	\$ 1,506	2,385	2,807	35,384
報廢及處分不動產、廠房及 設備淨利益(損失)	(22)	54	(469)	87
清算子公司投資損失淨額	-	-	(36,942)	-
其他	1,727	11,932	18,027	1,894
	<u>\$ 3,211</u>	<u>14,371</u>	<u>(16,577)</u>	<u>37,365</u>

3.利息費用

合併公司利息費用明細如下：

	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>
銀行借款之利息	\$ 8,786	11,649	27,550	19,688
租賃負債之利息	1,453	-	4,442	-
	<u>\$ 10,239</u>	<u>11,649</u>	<u>31,992</u>	<u>19,688</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)

(廿三)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，包括符合董事會所訂一定條件之控制或從屬公司員工。

合勤投控因截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日均為累積虧損，故均未估列員工及董事、監察人酬勞。

(廿四)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。民國一〇八年九月三十日、一〇七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7,036,978千元、9,042,012千元及9,254,535千元。

(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

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

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，相關投資明細請詳附註六(三)。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
108年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 787,274	(793,403)	(671,263)	(122,140)	-	-	-
應付票據及帳款	3,546,240	(3,546,240)	(3,546,240)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	213	(213)	(213)	-	-	-	-
應付權利金	212,921	(212,921)	(212,921)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	498,299	(564,564)	(25,580)	(23,115)	(57,431)	(77,108)	(381,330)
存入保證金	541	(541)	-	-	(541)	-	-
	<u>\$ 5,045,488</u>	<u>(5,117,882)</u>	<u>(4,456,217)</u>	<u>(145,255)</u>	<u>(57,972)</u>	<u>(77,108)</u>	<u>(381,330)</u>
107年12月31日							
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>
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>

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$ 50,393	31.04	1,564,199	76,412	30.72	2,347,377	86,114	30.53	2,629,060
人 民 幣	7,579	4.35	32,969	6,188	4.47	27,660	9	4.44	40

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)

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>非貨幣性項目</u>									
歐 元	-	-	-	-	-	-	5,000	35.48	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	100,896	31.04	3,131,812	129,360	30.72	3,973,939	163,130	30.53	4,980,359

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。於民國一〇八年及一〇七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：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
貶值	\$ <u>(76,732)</u>	\$ <u>(117,563)</u>
升值	\$ <u>76,732</u>	\$ <u>117,563</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：

108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
\$ <u>(215,276)</u>	\$ <u>(28,647)</u>	\$ <u>(182,922)</u>	\$ <u>(95,389)</u>

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少1,743千元及減少或增加496千元，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)

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.9.30				
	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	\$ 2,202,757	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	823	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	4,631,963	-	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	23,330	-	-	-	-
其他應收款—關係人	1,732	-	-	-	-
其他金融資產—流動	77,119	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	18,605	-	-	-	-
存出保證金	80,649	-	-	-	-
	<u>7,036,978</u>	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>1,992</u>	<u>1,992</u>	-	-	<u>1,992</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>7,766</u>	-	-	<u>7,766</u>	<u>7,766</u>
	<u>\$ 7,046,736</u>	<u>1,992</u>	<u>-</u>	<u>7,766</u>	<u>9,758</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 787,274	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,546,240	-	-	-	-
應付帳款—關係人	213	-	-	-	-
應付權利金	212,921	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	498,299	-	-	-	-
存入保證金	541	-	-	-	-
	<u>\$ 5,045,488</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)

	107.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
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>	<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>1,854</u>	<u>1,854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,854</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>\$ 9,079,348</u>	<u>1,854</u>	<u>-</u>	<u>35,482</u>	<u>37,336</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
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>\$ 7,463,778</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)

	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	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	662,000	-	-	-	-
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	51,221	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	32,203	-	-	-	-
存出保證金	32,857	-	-	-	-
	<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>
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	-	-	-	-
	<u>\$ 7,961,088</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)民國一〇八年及一〇七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

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
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	\$ 35,482	-
初次適用IFRS 9之調整	-	30,373
認列於其他綜合損益	(27,716)	(21,452)
本期取得	-	26,561
期末餘額	<u>\$ 7,766</u>	<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：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與 公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 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(108.9.30為1.49~3.95、107.12.31為0.70~1.44及107.9.30為0.70~2.40) • 本益比乘數(107.9.30為14.60) • 流通性折價(108.9.30、107.12.31及107.9.30均為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

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

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)

(廿七)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	租賃負債	來自籌資 活動之負 債 總 額
民國108年1月1日餘額	\$ 1,950,119	200,000	899	535,205	2,686,223
現金流量					
借款取得現金	8,998,400	800,000	-	-	9,798,400
償還借款	(10,153,453)	(1,000,000)	-	-	(11,153,453)
存入保證金減少	-	-	(352)	-	(352)
租賃負債本金償還	-	-	-	(38,346)	(38,346)
支付租金利息	-	-	-	(4,442)	註
非現金之變動					
租賃負債本金淨變動 數	-	-	-	3,150	-
利息費用	-	-	-	4,442	註
匯率變動之影響數	<u>(7,792)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,710)</u>	<u>-</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 787,274</u>	<u>-</u>	<u>541</u>	<u>498,299</u>	<u>1,292,472</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	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					
匯率變動之影響數	<u>(45,800)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(45,806)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,595,066</u>	<u>200,000</u>	<u>898</u>	<u>-</u>	<u>1,795,964</u>

註：列於營業活動項下。

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)	民國一〇八年六月二十一日以前 其董事係合勤投控之董事長

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
智勤科技股份有限公司(智勤科技)	合勤基金會之子公司
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金額如下：

關係人類別	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
關聯企業	\$ 4,533	286	32,828	489
其他關係人	6,612	2,752	12,923	5,364
	<u>\$ 11,145</u>	<u>3,038</u>	<u>45,751</u>	<u>5,853</u>

(2)合併公司應收關係人款項明細如下：

關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業	\$ 16,511	461	316
其他關係人	6,819	2,843	2,697
	<u>\$ 23,330</u>	<u>3,304</u>	<u>3,013</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：

關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業—北京華勤天地	\$ -	-	248,973
減：備抵損失	-	-	(39,480)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>209,493</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、扣押及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，有關個別評估之減損損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ -	40,629
匯率變動之影響	-	(1,149)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,480</u>

有關上述應收帳款之代位訴訟案件，民國一〇八年五月二十日廣州市荔灣區人民法院判決合併公司勝訴，債務人並未提起不服之上訴，惟被告尚未依判決支付款項。

2. 進貨

(1) 合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人	\$ 18,120	2,400	31,264	7,763
關聯企業	2,725	-	9,861	-
	<u>\$ 20,845</u>	<u>2,400</u>	<u>41,125</u>	<u>7,763</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)合併公司應付帳款明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他關係人	\$ -	6,333	7,701
關聯企業	213	-	-
	<u>\$ 213</u>	<u>6,333</u>	<u>7,701</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(帳列營業收入淨額、其他利益及損失)：

<u>關係人類別</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
其他關係人	\$ 2,109	1,650	5,409	4,959
關聯企業	38	14	154	14
	<u>\$ 2,147</u>	<u>1,664</u>	<u>5,563</u>	<u>4,973</u>

(2)合併公司其他應收帳款明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
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：

<u>關係人類別</u>	<u>承租標的</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
關聯企業	辦公室	<u>\$ 298</u>	<u>204</u>	<u>753</u>	<u>612</u>

截至民國一〇八年及一〇七年及九月三十日止，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：

<u>關係人類別</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
其他關係人	\$ -	-	9,010	-
關聯企業	-	292	542	878
	<u>\$ -</u>	<u>292</u>	<u>9,552</u>	<u>878</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)合併公司其他應付款項明細如下：

關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人	\$ -	5,072	4,689
關聯企業	-	-	371
	<u>\$ -</u>	<u>5,072</u>	<u>5,060</u>

(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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人	\$ -	9,000	9,000

(三)主要管理階層

主要管理階層薪酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 9,241	7,132	25,441	23,823
退職後福利	167	112	474	471
股份基礎給付	622	-	1,882	-
	<u>\$ 10,030</u>	<u>7,244</u>	<u>27,797</u>	<u>24,294</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：

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	訴訟抵押之擔保	\$ -	-	372,624
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動	履約保證及保固保證	19,251	27,090	32,203
存出保證金	品質保證之擔保	43,935	40,248	-
		<u>\$ 63,186</u>	<u>67,338</u>	<u>404,827</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、盟創科技及兆勤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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	<u>\$ 4,238,000</u>	<u>3,717,875</u>	<u>3,713,125</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.合勤科技為取得客戶之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

單位：美金千元

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
USD	\$ <u>795</u>	<u>624</u>	<u>-</u>
NTD	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,745</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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
	\$ <u>-</u>	<u>850</u>	<u>2,010</u>

5.勤絃科技標案履約承諾開立之保證函金額如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
	\$ <u>6,973</u>	<u>9,007</u>	<u>9,258</u>

6.合勤土耳其為取得客戶之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

單位：美金千元

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
	\$ <u>4,738</u>	<u>3,952</u>	<u>3,754</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。

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.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，雙方均不服判決結果已提起上訴，惟二審法院均已駁回，針對法院判決合勤科技有侵權之專利部分，民國一〇八年七月二審法院判決TQ Delta, LLC所主張的「權利金計算訴訟」不應進行，惟TQ Delta, LLC不服判決結果已提起上訴，另提兩項侵害該公司專利案件。民國一〇八年七月有關前述權利金計算訴訟法院判決合勤科技勝訴，該案已告終結，另兩項侵害該公司專利案，合勤科技評估前述訴訟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：無。

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	108年7月至9月			107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	84,222	661,129	745,351	65,400	619,198	684,598
勞健保費用	7,602	64,854	72,456	6,849	56,385	63,234
退休金費用	6,261	28,299	34,560	6,778	29,774	36,552
其他員工福利費用	3,438	19,338	22,776	3,350	21,862	25,212
折舊費用	24,505	47,472	71,977	25,987	36,451	62,438
攤銷費用	680	17,374	18,054	735	21,094	21,829

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	252,762	1,981,948	2,234,710	195,655	1,824,432	2,020,087
勞健保費用	23,600	188,172	211,772	22,376	176,213	198,589
退休金費用	22,161	90,814	112,975	22,003	91,088	113,091
其他員工福利費用	12,050	67,207	79,257	10,562	72,909	83,471
折舊費用	74,901	144,607	219,508	81,185	111,124	192,309
攤銷費用	2,110	53,179	55,289	2,061	59,566	61,627

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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。
- 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八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

合併公司基於強化市場競爭力，並提升整體經營績效，以民國一〇八年四月一日為分割基準日，將品牌事業群部門分割出通路事業群部門，惟截至目前，通路事業群部門仍在進行營運及業務整合中，故營運決策者使用之資訊仍將通路事業群部門與品牌事業群部門合併檢視，故合併公司營運部門資訊仍維持三個應報導部門。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108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	\$ 2,803,164	2,489,509	1,650	-	5,294,323
部門間收入	1,048,811	538,633	39,143	(1,626,587)	-
收入合計	<u>\$ 3,851,975</u>	<u>3,028,142</u>	<u>40,793</u>	<u>(1,626,587)</u>	<u>5,294,323</u>
部門(損)益	\$ (51,670)	242,040	13,734	(104,834)	99,270
營業外收入及支出淨額	(207,758)	(6,121)	(3,393)	(4,874)	(222,146)
稅前淨利(損)	<u>\$ (259,428)</u>	<u>235,919</u>	<u>10,341</u>	<u>(109,708)</u>	<u>(122,876)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 38,587</u>	<u>51,337</u>	<u>107</u>	<u>-</u>	<u>90,031</u>
部門總資產	<u>\$ 11,769,489</u>	<u>6,799,813</u>	<u>153,268</u>	<u>(4,054,412)</u>	14,668,158
採用權益法之投資					40,694
資產合計					<u>\$ 14,708,852</u>
	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>-</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>
	108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	\$ 8,719,585	10,267,527	4,950	-	18,992,062
部門間收入	1,747,801	1,894,671	112,554	(3,755,026)	-
收入合計	<u>\$ 10,467,386</u>	<u>12,162,198</u>	<u>117,504</u>	<u>(3,755,026)</u>	<u>18,992,062</u>
部門(損)益	\$ (321,777)	917,284	31,464	(73,251)	553,720
營業外收入及支出淨額	(185,065)	(17,040)	(12,502)	(4,888)	(219,495)
稅前淨利(損)	<u>\$ (506,842)</u>	<u>900,244</u>	<u>18,962</u>	<u>(78,139)</u>	<u>334,225</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 115,848</u>	<u>158,628</u>	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>274,797</u>
部門總資產	<u>\$ 11,769,489</u>	<u>6,799,813</u>	<u>153,268</u>	<u>(4,054,412)</u>	\$ 14,668,158
採用權益法之投資					40,694
資產合計					<u>\$ 14,708,852</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1月至9月				合 計
	品牌事業群	產品事業群	投資部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 8,172,729	6,885,320	4,950	-	15,062,999
部門間收入	5,560	2,512,111	109,695	(2,627,366)	-
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	99,981	(2,416)	(17,800)	-	79,765
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>

合勤投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇八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 抵損失 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	-	1%	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
1	合勤科技	合勤巴西	同上	是	394,244	294,170	294,170	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
1	合勤科技	合勤義大利	同上	是	122,796	122,796	122,796	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
1	合勤科技	合勤土耳其	同上	是	20,232	18,715	18,715	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
1	合勤科技	其他(註5)	同上	是	85,308	3,208	3,208	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
						888,889	438,889										
2	盟創科技	上海蒙騰客	同上	是	451,774	301,887	301,887	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
3	無錫研勤	無錫盟創	同上	是	119,678	113,100	-	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
3	無錫研勤	上海蒙騰客	同上	是	118,560	113,100	-	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
						226,200	-										
4	兆勤科技	眾勤上海	同上	是	14,266	14,144	14,144	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
4	兆勤科技	合勤印度	同上	是	68,345	46,754	46,754	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
4	兆勤科技	其他(註5)	同上	是	42,758	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,244	2,976,976	註6
						60,898	60,898										

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。

無錫研勤：3。

兆勤科技：4。

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子公司

為他人背書保證

民國一〇八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 限額	本期最高 背書保證 餘額 (註3)	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 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	合勤投控	盟創科技	2	3,721,220	2,272,400	2,031,760	56,072	-	27.30%	3,721,220	Y	N	N
0	合勤投控	兆勤科技	2	3,721,220	150,000	150,000	-	-	2.02%	3,721,220	Y	N	N
						2,181,760	56,072						
1	無錫盟創	上海蒙騰客	4	3,721,220	23,015	21,750	21,750	-	0.29%	3,721,220	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

無錫盟創：1。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係說明如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)
 民國一〇八年九月三十日

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—非流動	956	5,115	11%	5,115	
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	同上	同上	600	1,398	9%	1,398	
合勤科技	智威科技(股)公司股票	同上	同上	19	149	-	149	
合勤科技	鴻璟科技(股)公司股票	同上	同上	500	-	6%	-	
合勤科技	Aetas Technology Inc.股票	同上	同上	296	-	1%	-	
					6,662			
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—非流動	169	1,104	11%	1,104	
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	同上	同上	91	-	3%	-	
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	同上	同上	296	-	3%	-	
合冠投資	勁取科技(股)公司股票	同上	同上	136	-	5%	-	
合冠投資	利基網路(股)公司股票	同上	同上	1	-	1%	-	
					1,104			
勤絃科技	天達環球能源基金 C 收益	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動		1,992		1,992	

合勤投資控股股份有限公司及子公司
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
民國一〇八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3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤科技	合勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	2,575,004	35%	出貨後150天	註1		1,546,747	35%	註4
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	1,779,315	24%	出貨後135天	註1		556,948	13%	註4
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	銷貨	1,287,039	17%	出貨後150天	註1		1,108,728	25%	註4
合勤科技	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	414,095	6%	出貨後165天	註1		154,306	4%	註4
合勤科技	兆勤科技	子公司對子公司	銷貨	300,860	4%	出貨後90天	註1		-	-	註4
合勤科技	合勤巴西	子公司對子公司	銷貨	269,866	4%	出貨後90~180天	註1		746,705	17%	註4
兆勤科技	合勤科技	子公司對子公司	銷貨	593,860	62%	出貨後90天	註1		203,764	23%	註4
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	251,680	26%	出貨後150天	註1		249,815	28%	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	銷貨	1,873,100	17%	出貨後90天	註1		599,813	22%	註4
盟創科技	上海蒙騰客	子公司對子公司	銷貨	1,019,930	9%	出貨後60~90天	註1		676,392	25%	註4
盟創科技	無錫盟創	子公司對子公司	加工及代採購	(6,243,891)	(60%)	進貨後90天	註2		(1,086,076)	(48%)	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	代採購	(808,029)	(8%)	進貨後90天	註2		-	-	註4
合勤丹麥	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	465,250	21%	進貨後90天	註1		1,698,311	87%	註4
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	銷貨	421,035	19%	進貨後90天	註1		40,697	2%	註4

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3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤丹麥	合勤義大利	子公司對子公司	銷貨	245,271	11%	進貨後90天	註1		178,478	9%	註4
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	銷貨	203,053	9%	進貨後90天	註1		79,169	4%	註4
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	銷貨	179,352	8%	進貨後90天	註1		48,443	2%	註4
合勤丹麥	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	121,767	5%	進貨後90天	註1		116,747	6%	註4

註1：合勤科技與兆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，委託無錫盟創加工及委託合勤科技代採購係雙方議定價格辦理。

註3：上述金額含轉列資金貸予之其他應收關係人款。

註4：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
 民國一〇八年九月三十日

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	合勤丹麥	子公司對子公司	1,546,747	2	4	加強催收	302,363	-	註4
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	1,108,728	2	122,796	加強催收	107,610	-	註4
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	556,948	3	-	-	218,950	-	註4
合勤科技	合勤巴西	子公司對子公司	567,172	1	294,170	加強催收	-	-	註3及4
合勤科技	合勤土耳其	子公司對子公司	154,306	6	18,715	加強催收	-	-	註4
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	249,815	4	-	-	-	-	註4
兆勤科技	合勤科技	子公司對子公司	203,764	12	-	-	263,421	-	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	599,813	3	-	-	321,856	-	註4
盟創科技	上海蒙騰客	子公司對子公司	676,392	2	301,877	加強催收	105,261	-	註4
無錫盟創	盟創科技	子公司對子公司	1,086,076	9	-	-	910,847	-	註4
合勤丹麥	兆勤丹麥	子公司對子公司	1,698,311	1	-	-	108,640	-	註4
合勤丹麥	合勤義大利	子公司對子公司	178,478	1	-	-	37,863	-	註4
合勤丹麥	合勤土耳其	子公司對子公司	116,747	1	-	-	40	-	註4

註1：係截至民國一〇八年十月三十一日止之資訊。

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：應收關係人款項餘額含認列至長期投資貸餘179,533千元。

註4：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	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	3	營業收入淨額	2,575,004	出貨後150天	14%
1	合勤科技	合勤美國	3	營業收入淨額	1,779,315	出貨後135天	9%
1	合勤科技	合勤義大利	3	營業收入淨額	1,287,039	出貨後150天	7%
1	合勤科技	合勤土耳其	3	營業收入淨額	414,095	出貨後165天	2%
1	合勤科技	兆勤科技	3	營業收入淨額	300,860	出貨後90天	2%
1	合勤科技	合勤巴西	3	營業收入淨額	269,866	出貨後90~180天	1%
1	合勤科技	其他(註3)	2及3	營業收入淨額	223,344	出貨後30~125天	1%
1	合勤科技	合勤丹麥	3	應收帳款—關係人淨額	1,546,743		11%
1	合勤科技	合勤義大利	3	應收帳款—關係人淨額	985,932		7%
1	合勤科技	合勤美國	3	應收帳款—關係人淨額	556,948		4%
1	合勤科技	合勤巴西	3	應收帳款—關係人淨額	273,002		2%
1	合勤科技	其他(註3)	3	應收帳款—關係人淨額	152,926		1%
1	合勤科技	合勤巴西	3	其他應收款—關係人	294,170		2%
2	兆勤科技	合勤科技	3	營業收入淨額	593,860	出貨後90天	3%
2	兆勤科技	兆勤丹麥	3	營業收入淨額	251,680	出貨後150天	1%
2	兆勤科技	兆勤丹麥	3	應收帳款—關係人淨額	249,815		2%
2	兆勤科技	合勤科技	3	應收帳款—關係人淨額	203,764		1%
3	盟創科技	合勤科技	3	營業收入淨額	1,873,100	出貨後90天	10%
3	盟創科技	上海蒙騰客	3	營業收入淨額	1,019,930	出貨後60~90天	5%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來 對 象	與交易人之關係 (註2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率
3	盟創科技	無錫盟創	3	營業成本	6,243,891	進貨後90天	33%
3	盟創科技	合勤科技	3	營業成本	808,029	進貨後90天	4%
3	盟創科技	合勤科技	3	應收帳款－關係人淨額	599,813		4%
3	盟創科技	上海蒙騰客	3	應收帳款－關係人淨額	374,505		3%
3	盟創科技	上海蒙騰客	3	其他應收款－關係人	301,887		2%
4	合勤丹麥	合勤德國	3	營業收入淨額	421,035	出貨後90天	2%
4	合勤丹麥	合勤義大利	3	營業收入淨額	245,271	出貨後90天	1%
4	合勤丹麥	合勤英國	3	營業收入淨額	203,053	出貨後90天	1%
4	合勤丹麥	兆勤丹麥	3	營業收入淨額	465,250	出貨後90天	2%
4	合勤丹麥	其他(註3)	3	營業收入淨額	478,123	出貨後90天	3%
4	合勤丹麥	兆勤丹麥	3	應收帳款－關係人淨額	1,532,024		10%
4	合勤丹麥	合勤義大利	3	應收帳款－關係人淨額	178,478		1%
4	合勤丹麥	其他(註3)	3	應收帳款－關係人淨額	314,043		2%
4	合勤丹麥	兆勤丹麥	3	其他應收款－關係人	166,287		1%

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤科技：1。

兆勤科技：2。

盟創科技：3。

合勤丹麥：4。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：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)

民國一〇八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	3,431,516	4,631,516	72,450	100	3,283,278	(360,328)	(376,253)	子公司、 註1及9
合勤投控	盟創科技	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	3,337,920	3,337,920	316,800	100	2,903,886	751,928	797,975	子公司、 註1及9
合勤投控	兆勤科技	台灣	通訊及網路產品之研發及銷售	1,200,100	-	72,460	100	1,095,040	(23,521)	(131,777)	子公司、 註1及9
合勤投控	翌勤通訊	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	101,450	101,450	9,050	44	25,128	(17,544)	(12,454)	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	7,457	(1,577)	(1,212)	子公司 及註9
								7,314,789		276,279	
合勤科技	合勤丹麥	丹麥	銷售及行銷業務	501,390 (EUR 11,980)	629,088 (EUR 14,694)	20,712	100	312,894	(146,970)	註3	子公司 及註9
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	303,425	12,007	註3	子公司 及註9
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	260,017	(23,428)	註3	子公司 及註9
合勤科技	合冠投資	台灣	投資業務	540,000	540,000	8,902	100	195,880	-	註3	子公司 及註9

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤科技	Sphairon	德國	通訊及網路產品之研發	154,320 (EUR 4,000)	154,320 (EUR 4,000)	-	100	111,154	(16,065)	註3	子公司及註9
合勤科技	眾至資訊	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	10,950	10,950	730	38	15,566	11,070	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	48,411	32,060	4,841	61	12,260	(17,224)	註3	子公司及註9
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	1,246	23,963	註3	子公司及註9
合勤科技	益科	台灣	華文書籍資料庫、跨平台行動應用及全球化網路建置營運等服務	-	29,920	-	-	-	(3,142)	註3	子公司、註7及9
合勤科技	合勤新加坡	新加坡	銷售及行銷業務	-	69,090 (USD 2,284)	-	-	-	-	-	子公司及註5
合勤科技	VICTOR	英屬維京群島	投資業務	註4	102,480 (USD 3,719)	-	-	-	(1,492)	註3	子公司及註9
合勤科技	合勤印度	印度	銷售及行銷業務	註4	62,768 (USD 1,939)	-	-	-	(30,820)	註3	子公司及註9
合勤科技	勤絃科技	台灣	通訊及網路產品之研發及銷售	註4及6	註6	-	-	-	(5,340)	註3	子公司及註9
合勤科技	合勤泰國	泰國	銷售及行銷業務	註4	36,454 (USD 1,142)	-	-	-	12,982	註3	子公司及註9
合勤科技	合勤韓國	南韓	銷售及行銷業務	註4	11,127 (USD 390)	-	-	-	2,417	註3	子公司及註9
合勤科技	合勤愛沙尼亞	愛沙尼亞	銷售及行銷業務	註4	88 (EUR 3)	-	-	-	-	註3	子公司及註9
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	(179,533)	(112,569)	註3	子公司及註9
								1,032,909			

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			
VICTOR	合勤馬來西亞	馬來西亞	銷售及行銷業務	-	43,738 (USD 1,337)	-	-	-	-	-	子公司 及註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	128,846	(927)	註3	子公司 及註9
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	49,013	(8,389)	註3	子公司 及註9
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	15,659	(5,833)	註3	子公司 及註9
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	11,570	(3,930)	註3	子公司 及註9
合勤丹麥	合勤俄羅斯	俄羅斯	銷售及行銷業務	註4	28 (EUR 1)	-	-	-	534	註3	子公司 及註9
合勤丹麥	合勤荷蘭	荷蘭	銷售及行銷業務	註4	54,089 (EUR 1,350)	-	-	-	(5,941)	註3	子公司 及註9
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	(2,060)	(6,816)	註3	子公司 及註9
								203,028			
盟創科技	Bluebell	英屬維京群島	投資業務	1,519,277 (USD 45,150)	1,659,652 (USD 49,500)	32,856	100	1,681,383	320,297	註3	子公司 及註9
兆勤科技	兆勤丹麥	丹麥	銷售及行銷業務	415,320 (EUR 12,000)	-	20,712	100	174,595	(7,694)	註3	子公司 及註9
兆勤科技	合勤泰國	泰國	銷售及行銷業務	74,969 (USD2,389)	-	8,000	100	88,767	12,982	註3	子公司 及註9
兆勤科技	勤紘科技	台灣	通訊及網路產品之研發 及銷售	註6	-	6,000	100	78,763	(5,340)	註3	子公司 及註9
兆勤科技	合勤韓國	南韓	銷售及行銷業務	11,127 (USD 390)	-	72	100	20,935	2,417	註3	子公司 及註9

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
兆勤科技	合勤愛沙尼亞	愛沙尼亞	銷售及行銷業務	88 (EUR 3)	-	3	100	85	-	註3	子公司及註9
兆勤科技	合勤印度	印度	銷售及行銷業務	62,768 (USD 1,939)	-	8,470	100	(273,892)	(30,820)	註3	子公司及註9
兆勤科技	VICTOR	英屬維京群島	投資業務	註8	-	-	-	-	(1,492)	註3	子公司及註9
								89,253			
兆勤丹麥	合勤俄羅斯	俄羅斯	銷售及行銷業務	28 (EUR 1)	-	-	100	1,478	534	註3	子公司及註9
兆勤丹麥	合勤荷蘭	荷蘭	銷售及行銷業務	54,089 (EUR 1,350)	-	14	100	41,511	(5,941)	註3	子公司及註9
								42,989			

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：含認列翌勤通訊之投資損失7,884千元及無形資產攤銷4,570千元。

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：自民國一〇八年四月企業分割至兆勤科技或兆勤丹麥。

註5：合勤新加坡及合勤馬來西亞已於民國一〇八年一月完成清算完結程序。

註6：勤絃股本係以前年度現金增資50,000千元及盈餘轉增資60,000千元，惟已於民國108年3月減資退回股款50,000千元。

註7：益科已於民國一〇八年八月完成清算完結程序。

註8：VICTOR已於民國一〇八年七月完成清算完結程序。

註9：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股股份有限公司及子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇八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	282	兆勤科技直 接持股95%	268 (註7)	5,794	-
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	(10,089)	兆勤科技直 接持股100%	(8,495) (註7及8)	(1,779)	-
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	273,951	盟創科技間 接持股100%	273,951	1,739,593	-
無錫研勤	通訊及網路產品之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	14,362	盟創科技直 接持股100%	14,362	229,883	-
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3及4	72,193	-	-	72,193	38,675	盟創科技直 接持股100%	38,675	42,135	-
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9)
兆勤科技	308,415	308,415	729,398
盟創科技	1,295,952	1,374,207	1,746,822

註1：由兆勤科技直接赴大陸地區從事投資。

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：原上海蒙騰客實收資本額其78,255千元係透過Bluebell之自有資金投資，惟盟創科技因集團組織架構調整，於民國一〇八年五月以帳面價值將Bluebell之上海蒙騰客50%股權移轉至盟創科技。

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：除無錫盟創及上海蒙騰客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：上列金額含民國一〇八年一月至三月由VICTOR持有認列之投資損益。

註8：含認列眾勤上海之投資損失10,089千元與其聯屬公司間未實現銷貨毛利沖銷。

註9：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。