

合勤科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市新店區北新路3段223號11樓



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

合勤科技股份有限公司董事會 公鑒：

合勤科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇四年度及一〇三年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達合勤科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇四年度及一〇三年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

魏奕海



民國一〇五年三月十七日

合勤科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31			104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,478,100	28	2,428,198	25	短期借款(附註四(七))	\$ 205,243	2	174,102	2
公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二)及(十三))	5,260	-	24,717	-	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(十三))	2,101	-	552	-
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	2,912,478	33	3,556,787	37	應付票據及帳款	788,113	9	999,254	10
應收關係人帳款(附註五)	4,649	-	-	-	應付關係人帳款(附註五)	1,120,583	13	1,080,804	11
其他應收款—關係人(附註五)	251,024	3	275,798	3	其他應付款—關係人(附註五)	19,092	-	22,224	-
其他金融資產—流動	20,395	-	41,622	-	預收貨款	70,235	1	48,946	1
存貨(附註四(四))	1,848,579	21	2,080,063	21	售後服務及保固準備	135,925	2	115,165	1
其他流動資產(附註五)	224,567	3	132,337	1	應付費用及其他流動負債	863,113	10	903,840	9
遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	118,556	1	127,604	1		<u>3,204,405</u>	<u>37</u>	<u>3,344,887</u>	<u>34</u>
	<u>7,863,608</u>	<u>89</u>	<u>8,667,126</u>	<u>88</u>	其他負債：				
投資：					存入保證金	800	-	3,086	-
備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	124,904	2	167,164	3	遞延所得稅負債—非流動(附註四(十一))	9,515	-	3,563	-
以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	30,373	-	90,252	1		<u>10,315</u>	<u>-</u>	<u>6,649</u>	<u>-</u>
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	33,105	-	24,360	-	負債合計	<u>3,214,720</u>	<u>37</u>	<u>3,351,536</u>	<u>34</u>
	<u>188,382</u>	<u>2</u>	<u>281,776</u>	<u>4</u>	母公司股東權益(附註四(九))				
固定資產(附註六)：					普通股股本	1,449,000	17	1,809,669	19
成 本：					資本公積：				
土地	37,434	-	36,094	-	股票溢價	1,173,093	13	1,173,093	12
房屋及建築	407,527	5	418,663	4	員工認股權	8,929	-	8,929	-
機器設備	3,896	-	82,373	1		<u>1,182,022</u>	<u>13</u>	<u>1,182,022</u>	<u>12</u>
研發設備	46,534	1	93,469	1	保留盈餘：				
辦公及其他設備	224,602	3	187,225	2	法定盈餘公積	1,515,430	17	1,515,430	16
	719,993	9	817,824	8	未分配盈餘	1,500,415	17	1,745,916	18
減：累計折舊	(282,098)	(3)	(386,540)	(4)		<u>3,015,845</u>	<u>34</u>	<u>3,261,346</u>	<u>34</u>
預付設備款	14,883	-	6,240	-	股東權益其他項目：				
	<u>452,778</u>	<u>6</u>	<u>437,524</u>	<u>4</u>	累積換算調整數	(110,716)	(1)	(50,270)	(1)
無形資產(附註四(六))	<u>83,229</u>	<u>1</u>	<u>54,822</u>	<u>1</u>	金融商品之未實現利益	4,043	-	46,303	1
其他資產：						<u>(106,673)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,967)</u>	<u>-</u>
存出保證金	28,368	-	40,994	-	母公司股東權益小計	5,540,194	63	6,249,070	65
遞延費用	28,061	-	22,301	-	少數股權	36,777	-	60,536	1
受限制存款(附註六)	57,189	1	65,737	2	股東權益合計	5,576,971	63	6,309,606	66
預付退休金(附註四(八))	90,076	1	90,862	1					
	203,694	2	219,894	3	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
資產總計	<u>\$ 8,791,691</u>	<u>100</u>	<u>9,661,142</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 8,791,691</u>	<u>100</u>	<u>9,661,142</u>	<u>100</u>

負責人：



經理人：



主辦會計：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

合勤科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)：				
銷貨收入	\$ 13,622,064	105	15,502,892	105
減：銷貨退回及折讓	664,522	5	674,453	5
	12,957,542	100	14,828,439	100
營業成本(附註四(四)及五)	9,889,037	76	11,610,584	78
營業毛利	3,068,505	24	3,217,855	22
營業費用(附註五)：				
推銷費用	1,621,909	13	1,807,061	12
管理費用	659,267	5	524,258	4
研究發展費用	699,761	5	664,223	4
	2,980,937	23	2,995,542	20
營業淨利	87,568	1	222,313	2
營業外收入及利益：				
利息收入(附註五)	15,343	-	14,180	-
股利收入	1,455	-	2,817	-
處分固定資產利益	203	-	3	-
處分投資利益淨額(附註四(二))	1,100	-	-	-
租金收入	5,139	-	6,737	-
金融資產評價利益(附註四(二)及(十三))	6,783	-	29,802	-
補助款收入	-	-	5,236	-
什項收入(附註四(二))	41,016	-	36,432	-
	71,039	-	95,207	-
營業外費用及損失：				
利息費用	9,032	-	6,747	-
處分固定資產損失	124	-	83	-
權益法認列之投資損失(附註四(五))	5,214	-	640	-
處分投資損失淨額	-	-	6,153	-
兌換損失淨額	205,275	2	185,533	1
金融負債評價損失(附註四(二)及(十三))	2,358	-	552	-
金融資產減損損失(附註四(二))	31,604	-	3,053	-
什項支出	13,516	-	17,526	-
	267,123	2	220,287	1
稅前淨利(損)	(108,516)	(1)	97,233	1
所得稅費用(附註四(十一))	157,946	1	104,070	1
合併總淨損	\$ (266,462)	(2)	(6,837)	-
歸屬予：				
母公司股東	\$ (245,501)	(2)	(10,715)	-
少數股權	(20,961)	-	3,878	-
	\$ (266,462)	(2)	(6,837)	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註四(十二))(單位：新台幣元)				
基本每股盈餘	\$ (1.27)	(1.56)	0.08	(0.06)

負責人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



合勤科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目			少數股權	合 計
			法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 之未實現 利 益		
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 1,809,669	1,181,634	1,494,092	1,922,743	(28,689)	(2,338)	54,755	53,884	6,485,750
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	21,338	(21,338)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(144,774)	-	-	-	-	(144,774)
按權益法調整子公司金融商品未實現 損失	-	-	-	-	-	-	(8,452)	-	(8,452)
按權益法調整子公司未認列為退休金 成本之淨利益	-	-	-	-	-	2,338	-	-	2,338
母公司給予員工認股權認列酬勞成本	-	388	-	-	-	-	-	-	388
外幣報表換算調整數	-	-	-	-	(21,581)	-	-	2,774	(18,807)
民國一〇三年度淨損	-	-	-	(10,715)	-	-	-	3,878	(6,837)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	1,809,669	1,182,022	1,515,430	1,745,916	(50,270)	-	46,303	60,536	6,309,606
減資退還股款	(360,669)	-	-	-	-	-	-	-	(360,669)
按權益法調整子公司金融商品未實現 損失	-	-	-	-	-	-	(42,260)	-	(42,260)
外幣報表換算調整數	-	-	-	-	(60,446)	-	-	(2,798)	(63,244)
民國一〇四年度淨損	-	-	-	(245,501)	-	-	-	(20,961)	(266,462)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,449,000	1,182,022	1,515,430	1,500,415	(110,716)	-	4,043	36,777	5,576,971

負責人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



合勤科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨損	\$ (266,462)	(6,837)
調整項目：		
折舊費用	57,072	57,778
攤銷費用	27,353	27,425
提列呆帳費用	9,562	118,809
母公司給予員工認股權認列酬勞成本	-	388
提列存貨跌價及呆滯損失	102,851	72,295
處分固定資產損失(利益)淨額	(79)	80
採權益法認列之投資損失	5,214	640
金融資產及負債評價淨損失(利益)	6,295	(34,250)
金融資產減損損失	31,604	3,053
處分投資利益淨額	(1,100)	-
捐贈子公司淨資產帳面值	98,596	-
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	14,711	(4,451)
應收票據及帳款	635,060	(1,150,596)
應收關係人帳款	(4,649)	-
其他應收款－關係人	24,774	17,168
存貨	79,251	(930,471)
其他金融資產	21,218	(20,260)
其他流動資產	(93,813)	79,780
遞延所得稅資產	27,381	22,371
應付票據及帳款(含關係人)	(169,841)	860,394
其他應付款項－關係人	(956)	22,224
預收貨款、應付費用及其他流動負債	36,343	230,829
預付退休金	786	(1,298)
營業活動之淨現金流入(出)	641,171	(634,929)
投資活動之現金流量：		
出售備供出售金融資產價款	-	40,821
取得以成本衡量之金融資產	(3,108)	(15,145)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	29,522	5,478
採權益法之長期股權投資增加	(11,000)	(25,000)
捐贈子公司淨現金流出數	(37,705)	-
購置固定資產	(92,885)	(65,584)
處分固定資產價款	1,494	16
存出保證金減少(增加)	11,531	(7,644)
遞延費用增加	(14,010)	(6,062)
受限制資產減少(增加)	(17,501)	289,509
取得無形資產	(50,888)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(184,550)	216,389

(續下頁)

負責人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



合勤科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	31,141	144,160
存入保證金增加(減少)	(2,286)	35
減資退回股款	(360,669)	-
發放現金股利	-	(144,774)
融資活動之淨現金流出	(331,814)	(579)
匯率影響數	(74,905)	(18,339)
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,902	(437,458)
期初現金及約當現金餘額	2,428,198	2,865,656
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,478,100</u>	<u>2,428,198</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 9,032</u>	<u>6,747</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 113,856</u>	<u>59,592</u>
出售備供出售金融資產收取現金數：		
應收出售備供出售金融資產款項減少	\$ -	40,821
收取現金	\$ -	40,821
因合併主體變動影響現金流量表達，其資產負債明細如下：		
存貨	\$ 53,650	-
不動產、廠房及設備	15,245	-
其他流動資產	32,546	-
負債	(40,550)	-
非現金之淨資產帳面價值	60,891	-
捐贈費用	(98,596)	-
捐贈子公司淨現金流出數	<u>\$ (37,705)</u>	<u>-</u>

負責人：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



合勤科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

合勤科技股份有限公司(以下稱合勤科技)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。

合勤科技為執行產業控股及獨立發展政策，並提升整體經營績效，以強化市場競爭力，經民國九十九年三月二十三日董事會決議，並於民國九十九年六月十七日股東常會通過，以股份轉換方式成立新設公司「合勤投資控股股份有限公司」(以下簡稱合勤投控)，並成為其百分之百持股之子公司。該公司依企業併購法有關股份轉換之規定，以1:1之換股比例發行新股予合勤科技原股東，並取代合勤科技成為上市公司。民國九十九年七月二十一日經台灣證券交易所及行政院金融監督管理委員會准予備查，以民國九十九年八月十六日為股份轉換基準日。合勤科技有價證券於民國九十九年九月二日經行政院金融監督管理委員會核准不繼續公開發行。

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(OEM/ODM)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)。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)分割

合勤投控將合勤科技產品事業部門相關營業分割設立盟創科技並取得盟創科技所發行之所有股份，其會計處理係以所讓予合勤科技產品事業部門之資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨值作為取得盟創科技之成本，不認列交換利益。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
合勤科技	合冠投資股份有限公司 (合冠投資)	投資業務	100%	100%
合勤科技	ZyXEL Communications Inc. (合勤美國)	網路產品之加工組 裝、研發及行銷	100%	100%
合勤科技	ZyXEL Communications A/S (合勤丹麥)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤科技	ZyXEL Singapore Private Limited (合勤新加坡)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤科技	智勤科技股份有限公司 (智勤科技)	通訊及網路產品之 研發、製造及銷售	-	100%
合勤科技	Victor Blue Ltd.(Victor)	投資業務	100%	100%
合勤科技	勤紘科技股份有限公司 (勤紘科技)	通訊及網路產品之 研發及銷售	100%	100%
合勤科技	ZyXEL Korea Co., Ltd. (合勤韓國)	銷售及行銷業務	65%	65%
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%	-
Victor	天津華勤通信設備有限公司 (天津華勤)	通訊及網路產品之生 產、銷售及技術諮詢 服務	95%	95%
Victor	ZyXEL Malaysia SDN BHD (合勤馬來西亞)	銷售及行銷業務	100%	100%
Victor	ZyXEL Thailand Co., Ltd. (合勤泰國)	銷售及行銷業務	51%	51%
Victor	眾勤通信設備貿易(上海)有限公 司(眾勤上海)	通訊及網路產品之銷 售及技術諮詢服務	100%	100%
Victor	ZyXEL Technology India Pvt Ltd. (合勤印度)	銷售及行銷業務	100%	100%
Victor	ZyXEL Middle East FZE (合勤杜拜)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤丹麥	ZyXEL Deutschland GmbH (合勤德國)	銷售及行銷業務	100%	100%

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
合勤丹麥	ZyXEL Communications UK Ltd. (合勤英國)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤丹麥	ZyXEL Communications Czech s.r.o. (合勤捷克)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤丹麥	ZyXEL Communications B.V. (合勤荷蘭)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤丹麥	ZyXEL Communications Iberia S.L (合勤西班牙)	銷售及行銷業務	100%	100%
合勤丹麥	ZyXEL Communications Italy S.r.l (合勤義大利)	銷售及行銷業務	100%	-

合勤科技及以上子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之員工人數合計分別為1,309人及1,151人。

2. 合併子公司增減情形：

合勤科技為拓展歐洲市場，將原屬合勤丹麥之西班牙分公司，於民國一〇三年一月轉為100%持股之孫公司合勤西班牙，自投資日起將其編入合併報表。

因集團投資架構調整，合勤科技於民國一〇三年十一月以帳面價值向子公司Victor取得合勤土耳其100%股權，該投資架構調整，不影響合併報表編製。

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

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

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

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

(三) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括合勤科技及由合勤科技直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司(以下合併簡稱合併公司)。合併公司間之重大交易及因此等交易所含之未實現內部損益均予沖銷。

(四) 會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司有關非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。惟合併公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之累積換算調整數。

合併財務報表內各子公司係以當地貨幣為記帳貨幣，惟若當地貨幣非為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差異，列入當期之兌換損益。其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，因財務報表轉換所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(七)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(八)金融資產或負債

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債：合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.備供出售金融資產：合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

4.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法評價之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用；處分固定資產之損益列為營業外收支。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，其變動均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：30~40年
- 2.建築物改良：5~10年
- 3.機器設備及研發設備：3~7年
- 4.辦公及其他設備：3~10年

(十二)無形資產

合併公司研究階段之支出除於企業合併認為商譽或無形資產者外，於發生時即認為費用。發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認為無形資產；未同時符合者，於發生時即認為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，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，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

原始認列由內部產生以外之無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司無形資產自達可供使用狀態起，依估計5年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十三)遞延費用

電腦軟體等列為遞延費用，分別依其估計效益期間約五至十年直線法攤銷。

(十四)退休金

合勤科技及其國內子公司原訂之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算，最高總數以四十五個基數為限。合勤科技及其國內子公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存，惟合勤科技經新北市政府勞工局核備，自民國一〇四年九月至民國一〇五年八月暫停提撥退休準備金。實際支付退休金時，先自準備金先付，如有不足，再由合勤科技及其國內之子公司支付。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述採確定給付退休辦法部份，合勤科技及其國內之子公司以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合勤科技及其國內子公司按月依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。其餘國外子公司依當地法令規定以當地提撥數列為退休金費用。

(十五)員工紅利或酬勞及董事監察人酬勞

合併公司民國九十七年一月一日以後之員工紅利或酬勞及董事監察人酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計，並依其性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十六)股份基礎給付交易

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本(股票未上市(櫃)前無法於給與日可靠估計所給與權益商品之公平價值時，依內含價值認列酬勞成本)，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

母公司給予子公司之股份基礎給付協議其給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號之規定及(96)基秘字第267號函之規定，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列薪資費用。

(十七)庫藏股票

合勤科技收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。若轉讓庫藏股票之價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；若轉讓價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值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，其帳面價值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；其帳面價值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。

合勤科技自民國九十七年一月一日起將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係認股基準日，若認股基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。另，去料加工因加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料不作銷貨處理。

(十九)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因研究發展等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

合勤科技之母公司合勤投控依企業併購法第四十條規定，自民國一〇〇年度起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其子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

合勤投控及其國內各子公司係先按個別申報之狀況，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

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

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算。若有因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則採追溯調整計算。

合勤科技尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故須調整其稀釋影響股數。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	104.12.31	103.12.31
現金、活期及支票存款	\$ 1,113,712	1,880,111
定期存款	1,229,388	548,087
約當現金－附買回債券	135,000	-
	\$ 2,478,100	2,428,198

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

(二)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	104.12.31	103.12.31
交易目的之金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ 4,311	19,022

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度依公平價值評價產生之金融資產評價利益(損失)分別為(722)千元及79千元。

2. 備供出售金融資產－非流動：

	104.12.31	103.12.31
合勤投控股票	\$ 124,904	167,164

合勤科技之子公司合冠投資於民國九十年十一月十二日公司法修法前取得合勤科技之股票4,630千股，取得成本為120,861千元，合勤科技於民國九十九年八月十六日以股份轉讓方式成立合勤投控，原持有合勤科技股票為9,391千股計120,861千元，其增加之股數均為盈餘配股，配合上述股份轉換，均改為持有該合勤投控股票，以轉換日持有該合勤投控之股票市價列為備供出售金融資產－非流動，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，依期末市價評價分別為124,904千元及167,164千元。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.以成本衡量之金融資產－非流動：

	104.12.31		103.12.31	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
股票投資：				
Global Channel Resource Pte.Ltd	\$ 15,293	15	15,145	19
泓彥資訊公司	11,985	17	11,985	17
瀚霖科技公司	2,035	3	2,035	4
倍捷科技公司	911	3	911	3
智威科技公司	149	-	772	-
弘邦創業投資公司	-	-	30,830	10
建邦創業投資公司	-	-	28,426	10
利基網路公司	-	1	148	1
勁取科技公司	-	5	-	5
Aetas Technology Inc.	-	1	-	1
	\$ 30,373		90,252	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。

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

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

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

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

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

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

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

(三)應收票據及帳款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據	\$ 2,001	626
應收帳款	3,131,261	2,803,568
應收信用狀款	<u>41,094</u>	<u>1,009,377</u>
	3,174,356	3,813,571
減：備抵呆帳(註)	(189,148)	(181,038)
備抵銷貨折讓	<u>(72,730)</u>	<u>(75,746)</u>
	<u>\$ 2,912,478</u>	<u>3,556,787</u>

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

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
製成品及商品	\$ 2,069,823	2,214,906
減：備抵損失	<u>(308,409)</u>	<u>(243,451)</u>
小計	<u>1,761,414</u>	<u>1,971,455</u>
在製品及半成品	42,963	38,187
減：備抵損失	<u>(2,656)</u>	<u>(4,155)</u>
小計	<u>40,307</u>	<u>34,032</u>
原料	93,991	121,005
減：備抵損失	<u>(47,133)</u>	<u>(46,429)</u>
小計	<u>46,858</u>	<u>74,576</u>
	<u>\$ 1,848,579</u>	<u>2,080,063</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列營業成本分別為102,851千元及72,295千元。

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>	
	金額	持股 比例%	金額	持股 比例%
益科股份有限公司	\$ 22,105	40	24,360	40
眾至資訊股份有限公司	<u>11,000</u>	40	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,105</u>		<u>24,360</u>	

合併公司為拓展雲端應用、應用軟件、資料庫及伺服器虛擬化的設計與開發，於民國一〇三年五月以25,000千元投資並取得益科股份有限公司40%之股權。

合併公司為拓展網路安全防護及網路周邊設備，於民國一〇四年十二月以11,000千元投資並取得眾至資訊股份有限公司40%之股權。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度對採權益法之長期股權投資認列投資損失分別為5,214千元及640千元。

(六)無形資產

合併公司無形資產係取得營業權，其成本及攤銷明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
成本：		
期初餘額	\$ 73,353	80,834
本期取得	50,888	-
匯率變動影響數	<u>(4,056)</u>	<u>(7,481)</u>
期末餘額	<u>120,185</u>	<u>73,353</u>

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
攤銷及減損損失：		
期初餘額	18,531	2,485
本期攤銷	19,336	19,403
匯率變動影響數	(911)	(3,357)
期末餘額	<u>36,956</u>	<u>18,531</u>
期末帳面價值	<u>\$ 83,229</u>	<u>54,822</u>

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

(七)短期借款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
信用借款	\$ 205,243	75,417
擔保借款	-	98,685
合計	<u>\$ 205,243</u>	<u>174,102</u>
期末借款利率	<u>2.75%~3.50%</u>	<u>2.65%~2.85%</u>

上述短期借款之相關抵質押情形，請詳附註六說明。

(八)退休金

合併公司以年度結束日為衡量日完成精算，有關基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 13,555	12,421
非既得給付義務	<u>33,994</u>	<u>32,753</u>
累積給付義務	47,549	45,174
未來薪資增加之影響數	<u>23,467</u>	<u>23,613</u>
預計給付義務	71,016	68,787
退休基金資產公平價值	<u>(137,756)</u>	<u>(139,389)</u>
提撥狀況	(66,740)	(70,602)
未認列過渡性淨給付義務	-	26
退休金損失之未攤銷餘額	<u>(23,336)</u>	<u>(20,286)</u>
預付退休金	<u>\$ (90,076)</u>	<u>(90,862)</u>

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
確定給付辦法部份：		
服務成本	\$ 521	420
利息成本	1,224	1,249
退休基金資產預期報酬	(3,635)	(3,313)
攤銷與遞延數	<u>1,140</u>	<u>691</u>
淨退休金成本	<u>\$ (750)</u>	<u>(953)</u>
確定提撥制之退休金成本	<u>\$ 58,363</u>	<u>56,176</u>

精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.875%	2%
未來薪資水準增加率	3.000%	2.50%~3.00%
退休基金資產之預期長期投資報酬率	1.875%	2%

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司符合退休要件之員工
既得給付分別為14,539千元及13,763千元。

(九)股東權益

1.股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合勤科技之額定股本均為6,000,000千元，其中260,000千元係保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，實收股本分別為1,449,000千元及1,809,669千元，每股面額均為10元。

合勤科技於民國一〇四年四月二十八日經董事會決議，以民國一〇四年五月四日為減資基準日，消除已發行股份36,067千股，減資金額為360,669千元，此減資案業已辦妥法定變更登記。

2.員工認股權證

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

種 類	申報生效日期	發行日期	發行單位數 (千單位)	既得期間	每股認購價格(元)	調整後履約價格(元)
99年第一次 員工認股權	99.11.26	99.12.9	15,000	2~4年 之服務	29	25.9

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合勤投控酬勞性員工認股權計畫，依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權1.3元~2.0元，合勤投控給予合勤科技員工之員工認股權憑證為5,102千單位，合勤科技民國一〇四年度及一〇三年度認列之酬勞成本分別為0千元及388千元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

合勤投控給予合勤科技員工酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	104年度		103年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	5,102	\$ 25.90	5,102	25.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(5,102)	25.90	-	-
期末流通在外	-	\$ -	<u>5,102</u>	25.90
期末可行使之員工認股權	-	-	<u>5,102</u>	-

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

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。所謂已實現資本公積，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。但採權益法之長期投資認列之資本公積，不得轉增資或彌補虧損。

4. 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。

5. 盈餘分派及股利政策

依合勤科技章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損，提繳稅額，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘額於撥付不高於百分之二董事監察人酬勞後，剩餘數併同以前年度保留盈餘為可分配盈餘數應依股東會決議部份或全數保留後，按下列比例分配之：

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)不低於萬分之一為員工紅利，其中員工股票股利分配對象包括合勤科技之從屬公司員工；員工紅利得以現金及股票方式發給。

(2)其餘為股東紅利。

合勤科技民國一〇三年度為淨損，故毋需估列員工紅利及董監酬勞。

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

合勤科技分別於民國一〇四年三月十七日及一〇三年三月十一日經董事會決議民國一〇三年度虧損撥補案及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ -	0.80
員工紅利－現金	-	21
董監酬勞	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>21</u>

上述民國一〇二年度盈餘分配情形與董事會決議並無差異。

合勤科技民國一〇五年三月十七日經董事會決議民國一〇四年度虧損撥補案。

(十)員工及董監事酬勞

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

合勤科技民國一〇四年度為淨損，故毋需估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

(十一)所得稅

合勤科技及其國內子公司民國一〇四年度及一〇三年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合勤科技之母公司合勤投控依企業併購法第四十條之規定，自民國一〇〇年度起選擇以合勤投控為納稅義務人，依所得稅法規定採用連結稅制合併辦理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。合併主體內之海外公司則依其所在國現行稅率核計應納所得稅，合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用	\$ 130,565	80,682
遞延所得稅費用	27,381	22,371
未分配盈餘加徵百分之十稅額	-	1,017
	<u>\$ 157,946</u>	<u>104,070</u>

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	104年度	103年度
稅前淨利(損)依17%稅率估計所得稅	\$ (18,448)	16,530
因子公司適用稅率不同之差異	31,084	21,798
認列國外子公司長期股權投資利益	4,074	42,227
遞延所得稅資產備抵評價變動數	98,266	4,158
核定補繳稅額、以前年度所得稅估計差異及其他	42,970	20,841
連結稅制影響數	-	(2,501)
未分配盈餘加徵百分之十稅額	-	1,017
所得稅費用	\$ 157,946	104,070

合併公司遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異、虧損扣除及投資抵減之所得稅影響數組成：

	104.12.31	103.12.31
流動：		
虧損扣除	\$ 19,025	19,064
未實現聯屬公司間銷貨毛利	16,529	20,891
呆帳費用超限數	21,421	24,478
售後服務準備	8,202	7,445
未實現存貨跌價損失	51,490	54,125
未實現兌換利益淨額	(9,338)	(2,377)
備抵銷貨折讓及退回	11,222	9,863
其他	19,030	13,179
	137,581	146,668
減：備抵評價	(19,025)	(19,064)
	\$ 118,556	127,604

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
非流動：		
虧損扣除	\$ 114,642	85,414
國外長期股權投資損失	11,343	15,418
預付退休金	(15,313)	(15,185)
累積換算調整數	22,677	10,296
其他	<u>(1,559)</u>	<u>3,634</u>
	131,790	99,577
減：備抵評價	<u>(141,305)</u>	<u>(103,140)</u>
	<u>\$ (9,515)</u>	<u>(3,563)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 295,581</u>	<u>264,681</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 26,210</u>	<u>18,436</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 160,330</u>	<u>122,204</u>

合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅費用、遞延所得稅資產淨額、應退所得稅及應收聯屬公司款，與納入合勤投控合併申報營利事業所得稅後科目差異調節如下：

	<u>104年度</u>				
	<u>當期所 得稅費用</u>	<u>遞延所 得稅費用</u>	<u>遞延所 得稅資 產淨額</u>	<u>應退 所得稅</u>	<u>應收聯屬 公司款</u>
依第二十二號公報計算數	\$ 130,565	27,381	109,041	391	-
差異調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(391)</u>	<u>391</u>
預計採合併申報數	<u>\$ 130,565</u>	<u>27,381</u>	<u>109,041</u>	<u>-</u>	<u>391</u>

合勤科技民國一〇四年度估列之應退營利事業所得稅391千元，因與採連結稅制其他公司合併申報，產生應收聯屬公司款391千元。

	<u>103年度</u>				
	<u>當期所 得稅費用</u>	<u>遞延所 得稅費用</u>	<u>遞延所 得稅資 產淨額</u>	<u>應退 所得稅</u>	<u>應收聯屬 公司款</u>
依第二十二號公報計算數	\$ 84,200	22,371	145,481	1,133	-
差異調整數	<u>(2,501)</u>	<u>-</u>	<u>(21,440)</u>	<u>(1,133)</u>	<u>25,074</u>
預計採合併申報數	<u>\$ 81,699</u>	<u>22,371</u>	<u>124,041</u>	<u>-</u>	<u>25,074</u>

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合勤科技於民國一〇三年度估計產業創新條例投資抵減，將供採行連結稅制其他公司使用，因而產生所得稅利益為2,501千元；另，民國一〇三年度估計部分虧損扣抵126,119千元及利息扣繳稅款1,133千元，將供採行連結稅制其他公司營利事業所得稅合併申報扣抵，故使用遞延所得稅資產21,440千元，以上合計產生應收聯屬公司款25,074千元。

因合併公司納入合勤投控合併申報營利事業所得稅，故估列之應退所得稅屬應收聯屬公司款(帳列其他應收款－關係人項下)。

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

截至民國一〇四年十二月三十一日止，合勤科技及合冠投資尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
九十五年度(核定數)	一〇五年度	\$ 22,277
九十六年度(核定數)	一〇六年度	84,811
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	2,547
一〇一年度(核定數)	一一一年度	59,564
一〇三年度(申報數)	一一三年度	43,708
一〇四年度(估計數)	一一四年度	318,636
		\$ 531,543

合併公司海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國一〇四年十二月三十一日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數為43,305千元。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，合勤科技營利事業所得稅申報業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇二年度。

合勤科技兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 256,529	256,529
八十七年度以後	1,243,886	1,489,387
	\$ 1,500,415	1,745,916
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 255,528	245,128
	104年度	103年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.54%	16.46%

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

歸屬予母公司合勤科技基本每股盈餘計算如下：

	104年度		103年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (199,671)	(245,501)	14,828	(10,715)
加權平均流通在外股數(千股)	157,153	157,153	180,967	180,967
基本每股盈餘(元)	\$ (1.27)	(1.56)	0.08	(0.06)

(十三)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符財務會計準則第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

104.12.31

金融商品	名目本金 (歐元千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.12.16~105.06.20	\$ 416
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.12.10~105.06.14	314
賣出遠期外匯	300	歐元兌美金	104.12.17~105.06.21	131
賣出遠期外匯	200	歐元兌美金	104.12.17~105.06.21	88
帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動				\$ 949
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(643)
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(360)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(312)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.17~105.05.19	(308)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(228)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	104.11.16~105.06.20	(225)
賣出遠期外匯	2,000	歐元兌美金	104.12.04~105.06.08	(25)
帳列公平價值變動列入損益之金融負債—流動				\$ (2,101)

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

103.12.31

金融商品	名目本金 (日圓千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.11.13~104.05.18	\$ 1,579
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.11.17~104.06.19	1,542
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.17~104.07.21	1,390
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.17~104.07.21	1,160
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.31~104.08.06	24
帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動				<u>\$ 5,695</u>
賣出遠期外匯	200,000	日圓兌美金	103.12.30~104.08.06	420
賣出遠期外匯	100,000	日圓兌美金	103.12.31~104.08.06	(132)
帳列公平價值變動列入損益之金融負債—流動				<u>\$ (552)</u>

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

2.非衍生性金融商品：

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款—關係人等，係以其帳面價值估計其公平價值，其餘金融資產之公平價值資訊如下：

	104.12.31		103.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	\$ 5,260	5,260	24,717	24,717
備供出售金融資產—非流動	124,904	124,904	167,164	167,164
以成本衡量之金融資產	30,373	詳3(3)	90,252	詳3(3)
存出保證金	28,368	28,196	40,994	40,744
受限制存款	57,189	57,189	65,737	65,737

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	104.12.31		103.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	2,101	2,101	552	552
存入保證金	800	800	3,086	3,086

3. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款－關係人等。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 以成本衡量之金融資產係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4) 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司估計存出保證金公平價值之折現率採定期存款平均利率均為0.610%。
- (5) 受限制銀行存款之利率多數接近市場利率，故以存款金額為其公平價值。

4. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	104.12.31		103.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 2,478,100	-	2,428,198	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	4,311	949	19,022	5,695
應收票據及帳款(含關係人)	-	2,917,127	-	3,556,787
其他應收款－關係人	-	251,024	-	275,798
其他金融資產－流動	-	20,395	-	41,622
備供出售金融資產－非流動	124,904	-	167,164	-
存出保證金	-	28,196	-	40,744
受限制存款	57,189	-	65,737	-

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	104.12.31		103.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
短期借款	-	205,243	-	174,102
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	2,101	-	552
應付票據及帳款(含關係人)	-	1,908,696	-	2,080,058
其他應付款－關係人	-	19,092	-	22,224
存入保證金	-	800	-	3,086

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司主要進貨及銷貨以外幣為計價單位，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及上市櫃股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產或備供出售金融資產，此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於受益憑證及股票市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、公平價值變動列入損益之金融資產－流動、備供出售金融資產及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，持有之公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產係購買信用評等優良之公司所發行之基金及股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合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。合併公司主要銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，並持續瞭解客戶之信用狀況，此外，期末業已評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大信用風險所造成之損失。

(3)流動性風險

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

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,102,560千元及1,877,138千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為205,243千元及174,102千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
合勤投資控股股份有限公司(合勤投控)	對合勤科技持股100%之母公司
盟創科技股份有限公司(盟創科技)	合勤投控持股100%之子公司(聯屬公司)
智勤科技股份有限公司(智勤科技)	原為合勤科技持股100%之子公司，於民國一〇四年十一月一日捐贈予財團法人合勤基金會，其董事長為合勤投控之董事
益科股份有限公司(益科)	合勤科技採權益法評價之被投資公司
財團法人合勤基金會(合勤基金會)	其董事長與本公司相同

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷貨

	104年度		103年度	
	金額	佔當期 營業淨額 之%	金額	佔當期 營業淨額 之%
盟創科技	\$ 15,662	-	390	-
智勤科技	111	-	-	-
	<u>\$ 15,773</u>	<u>-</u>	<u>390</u>	<u>-</u>

合併公司因銷貨予關係人之售價依市場行情訂定，收款條件均為出貨後60天至180天，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因前述交易產生之應收關係人帳款分別為4,649千元及0千元。

2.進貨

	104年度		103年度	
	金額	佔當期 進貨淨額 之%	金額	佔當期 進貨淨額 之%
盟創科技	\$ 6,049,447	64	7,451,718	61

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

向關係人進貨之付款條件均為進貨後60天，一般進貨為進貨後60~90天。合併公司因上述交易產生之應付關係人帳款如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
盟創科技	\$ <u>1,120,583</u>	<u>1,080,804</u>

3. 勞務支出

- (1) 合併公司民國一〇四年度及一〇三年度委託合勤投控從事專業執行時之財務顧問服務而支付勞務支出分別為51,408千元及69,826千元，帳列營業費用項下。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述款項均已支付。截至民國一〇四年十二月三十一日預付勞務支出為25,052千元，帳列其他流動資產項下。
- (2) 合併公司民國一〇四年度及一〇三年度委託關係人從事部分產品之研究及開發、資訊服務及雲端平台等，約定按其實際支出加成支付，帳列營業費用項下其明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
益科	\$ 23,181	13,718
智勤科技	<u>13,810</u>	<u>-</u>
	\$ <u>36,991</u>	<u>13,718</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因前述交易產生之其他應付款一關係人分別為7,771千元及10,573千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日預付勞務支出分別為78,690千元及400千元，帳列其他流動資產項下。

4. 捐贈交易

合併公司民國一〇四年十一月將持有智勤科技之股權(帳面價值98,596千元)全數捐贈予合勤基金會。

5. 什項支出

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度向盟創科技購買耗材及委由其加工等以供研發及製造使用之支出分別為19,282千元及16,582千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因前述交易產生之其他應付款一關係人分別為11,321千元及11,651千元。

6. 各項墊款

合併公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清列於其他應收款一關係人彙列如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他應收款項一關係人		
盟創科技	\$ -	285
合勤投控	<u>633</u>	<u>-</u>
	\$ <u>633</u>	<u>285</u>

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 資金貸與

合併公司資金貸與關係人其實際動支情形如下(帳列其他應收款－關係人項下)

:

	104年度				103年度			
	最高餘額	期末 餘額	利率 區間	利息 收入	最高餘額	期末 餘額	利率 區間	利息 收入
	盟創科技	\$ 250,000	250,000	1%	2,281	500,000	250,000	1%

註：係指董事會通過之尚未動支額度。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，期末應收利息分別尚有0千元及439千元未收回，帳列其他應收款－關係人項下。

8. 連結稅制

合勤科技民國一〇〇年度起與母公司合勤投控將採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅產生之應收關係人款。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合勤科技估計應收合勤投控及盟創科技連結稅制款彙列如下：

	104.12.31	103.12.31
其他應收款項－關係人		
合勤投控	\$ 391	8,457
盟創科技	-	16,617
	\$ 391	25,074

六、抵質押之資產

合併公司已提供擔保之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	104.12.31	103.12.31
受限制存款	提供國防部等保固及履約保證	\$ 38,333	32,711
定存單(帳列受限制存款)	履約保證及保固保證	10,341	24,827
受限制存款	開立信用狀之擔保	8,515	8,199
房屋及建築	短期借款	-	34,710
		\$ 57,189	100,447

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)重大承諾事項

1.重要營業租賃

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，到期日為一一四年十二月三十一日，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>年 度</u>	<u>租 金</u>
一年內	\$ 60,837
一年至五年	76,648
五年以上	<u>35,632</u>
	<u>\$ 173,117</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司向科學工業園區管理局承租土地，由銀行出具履約保證函均為7,160千元。

- 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合勤科技因取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額分別為1,611,075千元及1,348,150千元。
- 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合勤科技為購料所需已開立未使用信用狀金額分別為美金0千元及美金324千元。
- 截至民國一〇四年十二月三十一日止，合勤科技為取得標案，由銀行出具履約保證函為美金411千元。
- 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，勤紘科技為標案履約承諾開立之保證函分別為16,221千元及31,066千元。
- 截至民國一〇三年十二月三十一日止，智勤科技為取得台灣銀行、中科院及中華電信等之標案由銀行出具履約保證函及保固保證函，並提供相對金額之定期存款作為擔保，帳列受限制存款項下，合計保證金金額為14,043千元。
- 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合勤土耳其為取得TTNET A.S.之標案由銀行出具履約保證函分別為美金3,218千元及美金3,091千元。
- 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。
- 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。

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)或有事項

- 1.美商TQDelta, L.L.C.於民國一〇二年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技及其子公司合勤美國提起訴訟，目前正委由當地律師處理相關事宜，合併公司評估前述事件對目前之營運，不致產生重大影響。
- 2.美商Charles C. Freeny III, Bryan E. Freeny, and James P. Freeny於民國一〇三年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇四年三月雙方已達成和解。
- 3.美商Innovative Wireless Solutions, L.L.C.於民國一〇二年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇四年三月Innovative Wireless Solutions, L.L.C.已撤回訴訟。
- 4.美商Northpeak Wireless, L.L.C.於民國九十七年間主張合勤科技所出售之部份產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇四年十二月美商Northpeak Wireless, L.L.C.已撤回訴訟。
- 5.美商IO dapt, L.L.C.於民國一〇四年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇四年十二月美商IO dapt, L.L.C.已撤回訴訟。
- 6.美商Frequency systems, L.L.C.於民國一〇四年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇五年一月雙方已達成和解。
- 7.美商Wetro LAN L.L.C.於民國一〇四年間主張合勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技之子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇五年二月雙方已達成和解。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總：

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	20,993	1,440,953	1,461,946	26,740	1,385,450	1,412,190
勞健保費用	1,942	125,452	127,394	3,316	108,318	111,634
退休金費用	1,115	56,498	57,613	817	54,406	55,223
其他用人費用	1,777	53,184	54,961	1,537	55,713	57,250
折舊費用	336	56,736	57,072	964	56,814	57,778
攤銷費用	-	27,353	27,353	-	27,425	27,425

合勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	31,574	32.825	1,036,417	22,891	31.650	724,493
歐元	461	35.880	16,541	40,286	38.470	1,549,792
日圓	43	0.2727	12	394,675	0.2646	104,431
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	25,926	32.825	851,021	37,472	31.650	1,185,995