

股票代碼：3704

合勤投資控股股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新竹市公道五路二段363號3樓
電話：(03)578-8838

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~37
(七)關係人交易	37~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、44~51
2.轉投資事業相關資訊	42、52~54
3.大陸投資資訊	42、55~56
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43
九、重要會計項目明細表	54~57



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

合勤投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

合勤投資控股股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達合勤投資控股股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合勤投資控股股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)投資關聯企業及四(八)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(三)採用權益法之投資。



關鍵查核事項之說明：

合勤投資控股股份有限公司因採用權益法之投資金額占資產總額84%且金額係屬重大，因此，採用權益法之投資之評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核算該公司依持股比例認列對被投資公司之投資損益；實地盤點長期股權投資之證券及有關憑證；與管理階層討論並瞭解其對子公司相關重要事項之評估，以瞭解該等子公司之應收款項減損及存貨評價之相關估列合理性；評估管理階層對財務報告附註相關揭露資訊是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

合勤投資控股股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合勤投資控股股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。



- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合勤投資控股股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合勤投資控股股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合勤投資控股股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合勤投資控股股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師： 鄭安志 
于紀隆 

證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一一年三月十四日

合勤投資控股股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 780,306	7	191,849	3	2201	\$ 35,710	-	19,448	-
1170	40,795	-	38,584	-	2207	15,028	-	-	-
1210	921,597	9	21,271	-	2220	427	-	498	-
1476	4,001	-	31	-	2230	108,957	1	6,206	-
1479	1,009	-	1,002	-	2399	16,246	-	7,337	-
	<u>1,747,708</u>	<u>16</u>	<u>252,737</u>	<u>3</u>		<u>176,368</u>	<u>1</u>	<u>33,489</u>	<u>-</u>
非流動資產：									
1517	9,262	-	9,262	-	2530	1,896,234	17	-	-
	9,262	-	9,262	-	2640	12,979	-	5,496	-
1550	9,393,237	84	8,050,929	97		<u>1,909,213</u>	<u>17</u>	<u>5,496</u>	<u>-</u>
1600	4,805	-	4,121	-		<u>2,085,581</u>	<u>18</u>	<u>38,985</u>	<u>-</u>
1780	103	-	215	-	負債總計				
1840	758	-	754	-	權益(附註六(九))：				
	<u>9,408,165</u>	<u>84</u>	<u>8,065,281</u>	<u>97</u>	3100	4,536,148	41	4,476,438	54
					3200	3,680,924	33	3,827,886	46
					3300	1,513,771	14	447,480	5
					3400	(462,103)	(4)	(351,910)	(4)
					3500	(198,448)	(2)	(120,861)	(1)
						<u>9,070,292</u>	<u>82</u>	<u>8,279,033</u>	<u>100</u>
						<u>11,155,873</u>	<u>100</u>	<u>8,318,018</u>	<u>100</u>
資產總計					負債及權益總計				
	<u>\$ 11,155,873</u>	<u>100</u>	<u>8,318,018</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,155,873</u>	<u>100</u>	<u>8,318,018</u>	<u>100</u>

董事長：朱順一



經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
4600 勞務收入(附註六(十二)及七)	\$ 154,821	12	130,347	14
4222 採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額(附註六(三))	1,130,027	88	816,677	86
4240 利息收入(附註七)	5,144	-	254	-
7010 其他收入	163	-	42	-
	<u>1,290,155</u>	<u>100</u>	<u>947,320</u>	<u>100</u>
費用：				
6200 管理費用(附註六(七)、(十)、(十三)及七)	194,279	15	133,339	14
7510 利息費用	7,178	1	-	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	35	-	-	-
	<u>201,492</u>	<u>16</u>	<u>133,339</u>	<u>14</u>
稅前淨利(損)	1,088,663	84	813,981	86
7950 所得稅費用(利益)(附註六(八))	<u>(8,037)</u>	<u>(1)</u>	<u>(13,963)</u>	<u>(2)</u>
本期淨利(損)	<u>1,096,700</u>	<u>85</u>	<u>827,944</u>	<u>88</u>
其他綜合損益：				
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(七))	(7,466)	(1)	(2,473)	-
8331 採用權益法認列子公司之確定福利計畫再衡量數	(3,480)	-	(15,621)	(2)
8336 採用權益法認列子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現損益(附註六(九))	<u>(1,286)</u>	<u>-</u>	<u>9,068</u>	<u>1</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(12,232)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,026)</u>	<u>(1)</u>
後續可能重分類至損益之項目				
8381 採用權益法認列子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(160,463)	(12)	127,811	13
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(八))	<u>32,093</u>	<u>2</u>	<u>(25,562)</u>	<u>3</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(128,370)</u>	<u>(10)</u>	<u>102,249</u>	<u>10</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(140,602)</u>	<u>(11)</u>	<u>93,223</u>	<u>9</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 956,098</u>	<u>74</u>	<u>921,167</u>	<u>97</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.49</u>		\$ <u>1.91</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.45</u>		\$ <u>1.90</u>	

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘				其他權益項目					
	普通股股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	合 計	庫藏股票	權益總額	
							(待彌補虧損)		合 計				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 4,411,773	-	4,411,773	3,755,876	279,833	200,347	(842,550)	(362,370)	(395,821)	(67,406)	(463,227)	(120,861)	7,221,191
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	827,944	827,944	-	-	-	-	827,944
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18,094)	(18,094)	102,249	9,068	111,317	-	93,223
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	809,850	809,850	102,249	9,068	111,317	-	921,167
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	37,563	-	-	-	-	-	-	-	-	37,563
員工行使認股權憑證	-	64,665	64,665	14,226	-	-	-	-	-	-	-	-	78,891
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	-	-	20,221	-	-	-	-	-	-	-	-	20,221
民國一〇九年十二月三十一日餘額	4,411,773	64,665	4,476,438	3,827,886	279,833	200,347	(32,700)	447,480	(293,572)	(58,338)	(351,910)	(120,861)	8,279,033
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	1,096,700	1,096,700	-	-	-	-	1,096,700
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,946)	(10,946)	(128,370)	(1,286)	(129,656)	-	(140,602)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,085,754	1,085,754	(128,370)	(1,286)	(129,656)	-	956,098
盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(32,700)	-	32,700	-	-	-	-	-	-
組織重組	-	-	-	-	-	-	(19,463)	(19,463)	19,463	-	19,463	-	-
行使歸入權	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
資本公積配發現金	-	-	-	(223,822)	-	-	-	-	-	-	-	-	(223,822)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	41,124	-	-	-	-	-	-	-	-	41,124
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	-	-	(15,041)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,041)
員工執行認股權	78,235	(18,525)	59,710	12,203	-	-	-	-	-	-	-	-	71,913
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	34,510	-	-	-	-	-	-	-	16,022	50,532
子公司獲配母公司之現金股利	-	-	-	4,062	-	-	-	-	-	-	-	-	4,062
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,609)	(93,609)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 4,490,008	46,140	4,536,148	3,680,924	247,133	200,347	1,066,291	1,513,771	(402,479)	(59,624)	(462,103)	(198,448)	9,070,292

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：楊國榮



會計主管：羅 偉



合勤投資控股股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 1,088,663	813,981
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	940	489
攤銷費用	112	112
利息費用	7,178	-
利息收入	(5,144)	(254)
股份基礎給付酬勞成本	6,018	4,008
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(1,130,027)	(816,677)
處分不動產、廠房及設備損失	35	-
收益費損項目合計	(1,120,888)	(812,322)
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：		
應收勞務收入	(2,211)	(458)
其他應收款－關係人	20,570	(1,782)
其他金融資產及其他流動資產	(7)	324
與營業活動相關之資產之淨變動合計	18,352	(1,916)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款項－關係人	(71)	(6,285)
應付費用及其他流動負債	33,606	(1,496)
淨確定福利負債	17	(169)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	33,552	(7,950)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	51,904	(9,866)
調整項目合計	(1,068,984)	(822,188)
營運產生之現金流入(出)	19,679	(8,207)
收取之利息	1,174	226
收取之股利(帳列採用權益法之投資減項)	239,240	-
退還(支付)之所得稅	(10,113)	1,826
營業活動之淨現金流入(出)	249,980	(6,155)

(續下頁)

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：楊國榮



~7~

會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(509,998)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,367)	(3,448)
處分不動產、廠房及設備	708	-
其他應收款-關係人增加	(800,000)	-
投資活動之淨現金流出	(1,311,657)	(3,448)
籌資活動之現金流量：		
發行公司債(已扣除發行成本)	1,895,650	-
資本公積配發現金	(223,822)	-
員工行使認股權憑證	71,913	78,891
庫藏股票買回成本	(93,609)	-
行使歸入權	2	-
籌資活動之淨現金流入	1,650,134	78,891
本期現金及約當現金增加數	588,457	69,288
期初現金及約當現金餘額	191,849	122,561
期末現金及約當現金餘額	\$ 780,306	191,849

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：楊國榮



會計主管：羅偉



合勤投資控股股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

合勤投資控股股份有限公司(以下簡稱本公司或合勤投控)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)核准本公司股票於同日上市，註冊地址為新竹市公道五路二段363號3樓，本公司主要業務為一般投資事業。

本公司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，本公司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本公司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。

本公司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本公司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，本公司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本公司百分之百控制之子公司。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一一年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」
- 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第16號之修正「民國一一〇六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響：

- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋如下：

- 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」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第17號「保險合約」及其相關修正與本公司不攸關外，本公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值之淨額認列外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異係認列於損益。

2. 國外營運機構

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.預期將於其報導日後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導日後至少十二個月將該資產用以交換或清償負債或受有其他限制者除外。

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

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

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及三個月內到期之定期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

屬權益工具投資者，後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金及應收勞務收入等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額，並以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融負債

包括其他應付款項(含關係人)及應付公司債，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之子公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

辦公及運輸設備當期及比較期間之估計耐用年限為5年。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)無形資產

1.認列及衡量

本公司之無形資產係電腦軟體，以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

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

3.攤 銷

攤銷時係依資產成本減除殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，依其估計耐用年限5年採直線法攤銷認列為損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十二)收入之認列

客戶合約之收入

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

(1)提供服務

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

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

(2)財務組成部分

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

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。

若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅係認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

本公司依企業併購法第40條規定，自民國一〇〇年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以本公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司、合勤科技、盟創科技及兆勤科技營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之五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。

本公司、合勤科技、盟創科技及兆勤科技係先按個別申報之狀況，依國際會計準則公報第12號「所得稅」規定處理，並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報告表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

本公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十四)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
活期存款	\$ 484,306	106,849
約當現金—定期存款	296,000	85,000
	<u>\$ 780,306</u>	<u>191,849</u>

本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(十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 9,262</u>	<u>9,262</u>

本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。

翌勤通訊股份有限公司(以下簡稱翌勤通訊)於民國一〇九年十月起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，請詳附註六(三)之說明。

- 1.公允價值及市場風險資訊請詳附註六(十四)。
- 2.上述金融工具之敏感度分析，若報導日證券公允價值上漲或下跌10%，民國一一〇年度及一〇九年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少均為926千元。
- 3.上述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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ 9,393,237	8,050,929

1. 子公司：

子公司相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度所享有子公司之利益份額分別為1,130,027千元及826,707千元。

2. 關聯企業：

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	110年度	109年度
歸屬於本公司損益之份額	\$ -	(10,030)

翌勤通訊於民國一〇九年十月辦理現金增資，惟本公司放棄認購，致持股比例由42%下降至13%，故本公司因而喪失重大影響力，本公司對翌勤通訊按喪失重大影響力日公允價值9,262千元轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動項下。

上述本公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備係運輸及辦公設備，其成本及折舊變動明細如下：

	110年度	109年度
成本：		
1月1日餘額	\$ 5,029	1,581
本期增添	2,367	3,448
本期處分	(1,239)	-
12月31日餘額	\$ 6,157	5,029
折舊：		
1月1日餘額	\$ 908	419
本期折舊	940	489
本期處分	(496)	-
12月31日餘額	\$ 1,352	908
帳面價值：		
12月31日餘額	\$ 4,805	4,121

上述本公司不動產、廠房及設備均未有提供質押擔保之情形。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)無形資產

本公司無形資產係電腦軟體，其成本及攤銷明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
成本：		
1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>560</u>	<u>560</u>
攤銷：		
1月1日餘額	\$ 345	233
本期攤銷	<u>112</u>	<u>112</u>
12月31日餘額	\$ <u>457</u>	<u>345</u>
帳面價值：		
12月31日餘額	\$ <u>103</u>	<u>215</u>

上述本公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(六)應付公司債

本公司應付公司債明細如下：

	<u>110.12.31</u>
無擔保普通公司債	\$ 1,900,000
應付公司債折價	<u>(3,766)</u>
	<u>\$ 1,896,234</u>

本公司於民國一一〇年五月十日經董事會決議發行民國一一〇年度第一期無擔保普通公司債，並於民國一一〇年八月五日由兆豐國際商業銀行股份有限公司受託發行，發行期間五年，民國一一五年八月五日期滿，發行總額為新台幣1,900,000千元，票面利率為固定利率0.85%。

(七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 34,358	26,485
計畫資產之公允價值	<u>(21,379)</u>	<u>(20,989)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>12,979</u>	<u>5,496</u>

本公司之確定福利計畫係提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計21,379千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

本公司所提撥之勞工退休準備金已累積足以支應勞工退休金，經相關主管機關同意，得自民國一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止暫停提撥勞工退休準備金，且預計會申請繼續暫停提撥。故本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	110年度	109年度
1月1日確定福利義務	\$ 26,485	23,177
當期利息成本	166	232
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	7,252	2,566
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	455	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	510
12月31日確定福利義務	\$ 34,358	26,485

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 20,989	19,985
利息收入	132	201
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	241	603
已提撥至計畫之金額	17	200
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 21,379	20,989

(4) 資產上限影響數之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產上限影響數之變動均為零。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

本公司認列為損益之費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨確定福利負債(資產)淨利息	\$ <u>34</u>	<u>31</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累積認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 5,421	7,894
本期認列	<u>(7,466)</u>	<u>(2,473)</u>
12月31日累積餘額	\$ <u>(2,045)</u>	<u>5,421</u>

(7)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.625%	0.625%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.91年。

(8)敏感度分析

本公司採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務現值之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日		
折現率	\$ (585)	605
未來薪資成長率	585	(568)
109年12月31日		
折現率	\$ (343)	355
未來薪資成長率	342	(333)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,461千元及3,659千元，已提撥至勞工保險局。

(八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (8,033)	(14,991)
調整前期之當期所得稅	-	1,782
	(8,033)	(13,209)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(4)	(754)
所得稅費用(利益)	\$ (8,037)	(13,963)

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	110年度	109年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (32,093)	25,562

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利(損)	\$ 1,088,663	813,981
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	217,733	162,796
國內採用權益法認列之投資損益	(226,005)	(163,335)
以前年度所得稅估計差異	-	1,782
被投資公司減資彌補虧損	-	(14,506)
永久性差異調整及其他	235	(700)
	\$ (8,037)	(13,963)

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

本公司遞延所得稅資產之變動如下：

	109.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	109.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	110.12.31
其他	\$ -	754	-	754	4	-	758

3.連結稅制

本公司依國際會計準則第12號「所得稅」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅費用(利益)、遞延所得稅資產淨額及應付聯屬公司款，與納入本公司合併申報營業事業所得稅科目差異調節如下：

	110年度				
	當期 所得稅 費用(利益)	遞延 所得稅 費用(利益)	遞延 所得稅 資產淨額	應收 聯屬公 司款	應付(退) 所得稅
依國際會計準則第12 號計算數	\$ -	(8,037)	8,791	-	(4,607)
差異調整數	(8,033)	8,033	(8,033)	121,597	113,564
預計採合併申報數	\$ (8,033)	(4)	758	121,597	108,957

本公司民國一一〇年度產生之虧損扣抵8,033千元供採連結稅制其他公司營業事業所得稅合併申報扣抵，致減少本公司虧損抵扣產生遞延所得稅資產8,033千元，同時採用連結稅制其他公司產生之稅額113,564千元將由本公司支付，因而產生應收聯屬公司款121,597千元(帳列其他應收款－關係人項下)。

	109年度				
	當期 所得稅 費用	遞延 所得稅 費用	遞延 所得稅 資產淨額	應收 聯屬公 司款	應付 所得稅
依國際會計準則第12 號計算數	\$ 1,782	(15,745)	15,745	-	-
差異調整數	(14,991)	14,991	(14,991)	21,197	6,206
預計採合併申報數	\$ (13,209)	(754)	754	21,197	6,206

本公司民國一〇九年度產生之虧損扣抵14,991千元供採連結稅制其他公司營業事業所得稅合併申報扣抵，致減少本公司虧損抵扣產生遞延所得稅資產14,991千元，同時採用連結稅制其他公司產生之稅額6,206千元將由本公司支付，因而產生應收聯屬公司款21,197千元(帳列其他應收款－關係人項下)。

4.所得稅核定情形

本公司營業事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)資本及其他權益

1.股本

本公司於民國九十九年八月十六日由合勤科技以股份轉換方式成立，股本總額為5,170,483千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本均為7,000,000千元，每股面額均為10元，均為普通股，其中520,000千元係保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日實收股本分別為4,490,008千元及4,411,773千元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，員工認股權憑證行使認購權發行新股因相關程序辦理中，帳列預收股本金額分別為46,140千元及64,665千元。

2.資本公積

本公司資本公積明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,309,840	3,513,099
庫藏股票交易	243,075	204,503
員工認股權	110,408	77,644
其他	<u>17,601</u>	<u>32,640</u>
	<u>\$ 3,680,924</u>	<u>3,827,886</u>

- (1)合勤科技於民國九十九年八月十六日轉換成立本公司時，本公司所取得該公司股權淨值超過本公司依股份轉換辦法計算換出股權面值計4,089,976千元，帳列資本公積。
- (2)依企業併購法第三十條規定，公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第二百四十一條第一項之限制。依照金融控股公司法第四十七條及台財證(六)字第0910003413號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另依照台財融(一)字第0910016280號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工酬勞。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司資本公積項下屬於轉換前合勤科技之未分配盈餘均為1,139,082千元。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股票原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或發放現金。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。
- (4)本公司於民國一一〇年七月一日經股東會決議民國一〇九年度之資本公積分派現金案，以資本公積配發現金223,822千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司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。

(3)盈餘分派

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司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。

依本公司章程規定，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本公司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。

本公司股利政策，係依據本公司獲利狀況，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，並視本公司當時之股本、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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司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。

本公司於民國一〇九年六月十二日經股東會決議民國一〇八年度盈虧撥補案；另，本公司於民國一一〇年七月一日經股東會決議民國一〇九年度盈虧撥補案，以法定盈餘公積彌補虧損32,700千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一一年三月十四日經董事會擬議民國一一〇年度之盈餘分配案，上述盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

民國一一〇年第二季合冠投資處分本公司股票產生之處分利益34,510千元，本公司認列於庫藏股交易產生之資本公積項下，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合冠投資持有本公司股數分別為8,146千股及9,391千股，原始取得成本分別為104,839千元及120,861千元，市價分別為285,526千元及358,276千元。

本公司於民國一一〇年十一月三日經董事會決議，為維護公司信用及股東權益依證券交易法相關規定預計買回庫藏股為20,000千股，民國一一〇年十一月四日至十二月三十一日依上述決議買回庫藏股為2,936千股，成本為93,609千元。

5.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ (293,572)	(395,821)
認列子公司本期外幣換算差異(稅後淨額)	(128,370)	102,249
組織重組	19,463	-
期末餘額	<u>\$ (402,479)</u>	<u>(293,572)</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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ (58,338)	(67,406)
認列子公司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)	(1,286)	9,068
期末餘額	<u>\$ (59,624)</u>	<u>(58,338)</u>

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)股份基礎給付

1.本公司

本公司分別於民國一〇九年八月及一〇七年十一月申報發行員工認股權憑證15,000千單位及19,018千單位，每單位可認購本公司普通股1股，存續期間均為五年，業經金管會核准申報生效。截至民國一一〇年十二月三十一日止，其發行情形如下：

種類	申報生效日期	發行日期	發行單位數 (千單位)	既得期間	每股認購價格(元)	調整後每股認購價格(元)
109年第一次 員工認股權	109.08.21	109.09.22	15,000	2~3年 之服務	24.7	24.2
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	12.0

本公司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，其公允價值每權分別為5.4元及2.1元~3.1元，本公司給予本公司員工之員工認股權憑證分別為1,696千單位及1,063千單位，本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列之酬勞成本分別為3,260千元及3,227千元。另，給予子公司員工之員工認股權憑證分別為13,304千單位及17,955千單位，民國一一〇年度及一〇九年度子公司認列之酬勞成本分別為19,600千元及22,544千元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	109年第一次	107年第一次
股利率	3.08%	3.08%
預期價格波動性	40.256%~46.059%	36.108%~44.619%
無風險利率	0.1899%~0.2381%	0.608%~0.688%
預期存續期間	2~3年	2~3年

本公司給予本公司員工及子公司合勤科技、盟創科技及兆勤科技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：

(1)民國一〇九年第一次員工認股權

員工認股權	110年度		109年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	15,000	\$ 24.7	-	\$ -
本期給與	-	-	15,000	24.7
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(124)	-	-	-
期末流通在外	<u>14,876</u>	24.2	<u>15,000</u>	24.7
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九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3.73年及4.73年。

(2)民國一〇七年第一次員工認股權

員工認股權	110年度		109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	10,497	\$ 12.2	17,328	\$ 12.2
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(5,971)	12.0	(6,466)	12.2
本期沒收(失效數)	(274)	-	(365)	-
期末流通在外	<u>4,252</u>	12.0	<u>10,497</u>	12.2
期末可行使之員工認股權	<u>4,252</u>		<u>2,015</u>	

民國一一〇年及一〇九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1.89年及2.89年。

2.兆勤科技

兆勤科技於民國一一〇年十一月董事會通過發行現金增資發行新股，依公司法規定保留6,429千股由兆勤科技、本公司及推定控制與從屬公司之員工認購，每單位可認購兆勤科技普通股1股，存續期間為0.12年。其採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股之公允價值，其公允價值每權為1.4元，其中665千股給予本公司員工認購，民國一一〇年度本公司認列之酬勞成本及帳列採用權益法之投資減項為937千元。

兆勤科技分別於民國一〇九年十一月及一〇八年十一月經董事會通過發行員工認股權憑證7,000千單位及6,000千單位，每單位可認購兆勤科技普通股1股，存續期間均為五年。其採用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，其公允價值每權分別為3.3元及3.9元，兆勤科技給予本公司員工之員工認股權憑證分別為805千單位及281千單位，本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列之酬勞成本分別為1,821千元及781千元。另，給予兆勤科技、合勤科技及勤絃科技員工之員工認股權憑證為6,195千單位及5,337千單位，民國一一〇年度及一〇九年度認列之酬勞成本分別為16,443千元及11,011千元，

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一〇年十二月三十一日止，其發行情形如下：

種類	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)
110年現金增資保留員工認股	110.11.10	6,429	0.12年之服務	14.0	14.0
109年第一次員工認股權	109.11.10	7,000	2年之服務	14.0	14.0
108年第一次員工認股權	108.11.8	5,618	2年之服務	14.0	14.0

各項假設之加權平均資訊列示如下：

	110年	109年第一次	108年第一次
股利率	-	-	-
預期價格波動性	0.2885%	40.000%	40.408%
無風險利率	0.2179%	0.1923%	0.5432%
預期存續期間	0.12年	2年	2年

兆勤科技給予本公司員工股份基礎給付相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

(1)民國一一〇年現金增資保留員工認股

現金增資保留員工認股	110年度	
	數量 (千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	665	14.0
本期行使	(665)	14.0
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	-	-
期末可行使之現金增資保留員工認股	-	-

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)民國一〇九年第一次員工認股權

員工認股權	110年度		109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	805	\$ 14.0	-	\$ -
本期給與	-	-	805	14.0
本期行使	-	-	-	-
集團員工轉調轉出數	(25)	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>780</u>	14.0	<u>805</u>	14.0
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

民國一一〇年及一〇九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3.86年及4.86年。

(3)民國一〇八年第一次員工認股權

員工認股權	110年度		109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	260	\$ 14.0	281	\$ 14.0
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
集團員工轉調轉入數	69	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	(21)	-
期末流通在外	<u>329</u>	14.0	<u>260</u>	14.0
期末可行使之員工認股權	<u>329</u>		<u>-</u>	

民國一一〇年及一〇九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2.85年及3.85年。

(十一)每股盈餘

基本每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 1,096,700</u>	<u>827,944</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>440,430</u>	<u>432,651</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.49</u>	<u>1.91</u>

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

稀釋每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,096,700</u>	<u>827,944</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	440,430	432,651
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>8,090</u>	<u>3,605</u>
	<u>448,520</u>	<u>436,256</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.45</u>	<u>1.90</u>

(十二)客戶合約之收入

本公司客戶合約之收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ <u>154,821</u>	<u>130,347</u>
主要產品別：		
勞務服務	\$ <u>154,821</u>	<u>130,347</u>

(十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司於民國一一〇年度員工酬勞估列金額為108千元，董事酬勞估列金額為15,028千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上合勤投控章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該期間之營業費用。若次年度實際分派情形與估列數有差異數時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益；另，因民國一〇九年十二月三十一日仍為累積虧損，故於民國一〇九年度報導期間未估列員工及董事酬勞。

(十四)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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,746,699千元及251,735千元。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收勞務收入及其他應收款－關係人之金融商品。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司現金及約當現金餘額均為100%存放於國內某兩家金融機構，使本公司有信用風險顯著集中之情形。惟該等金融機構之信用狀況優良，預期不致有重大信用風險損失。

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日						
非衍生金融負債						
應付薪資及獎金	\$ 35,710	(35,710)	(35,710)	-	-	-
應付董事酬金	15,028	(15,028)	(15,028)	-	-	-
其他應付款項－關係人	427	(427)	(427)	-	-	-
應付公司債	1,896,234	(1,980,750)	(16,150)	(16,150)	(1,948,450)	-
應付費用(帳列其他流動負債－其他)	15,343	(15,343)	(15,343)	-	-	-
	<u>\$ 1,962,742</u>	<u>(2,047,258)</u>	<u>(82,658)</u>	<u>(16,150)</u>	<u>(1,948,450)</u>	<u>-</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
應付薪資及獎金	\$ 19,448	(19,448)	(19,448)	-	-	-
其他應付款項－關係人	498	(498)	(498)	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債－其他)	6,831	(6,831)	(6,831)	-	-	-
	<u>\$ 26,777</u>	<u>(26,777)</u>	<u>(26,777)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.利率分析

本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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將增加或減少1,211千元及267千元，主因本公司變動利率現金及約當現金之影響。

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司之非衍生性短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，包含現金及約當現金、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)及其他金融資產－流動等。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

除上述金融工具依規定無須揭露公允價值資訊外，各財務報導日本公司其餘各項金融工具之帳面價值及公允價值彙總如下：

	110.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 9,262	-	-	9,262	9,262

	109.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 9,262	-	-	9,262	9,262

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

(3)第三等級之變動明細表－無公開報價之權益工具

	110年度
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	
期末餘額(即期初餘額)	\$ 9,262

(4)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

本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。

本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"> • 股權淨值比乘數(110.12.31及109.12.31分別為1.91及1.46) • 流通性折價(110.12.31及109.12.31皆為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比愈高，公允價值愈高 • 流通性折價愈高，公允價值愈低

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

請詳附註六(十四)。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止均僅提供背書保證予子公司。

4.流動性風險

本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。

5.市場風險

本公司勞務收入及管理費用主要係以新台幣為計價單位，未有外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(1)匯率風險

本公司功能性貨幣為新台幣，因上述交易主要之計價貨幣為新台幣，故未有匯率變動之風險。

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(十四)說明。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ <u>2,085,581</u>	<u>38,985</u>
權益總額(即調整後資本)	\$ <u>9,070,292</u>	<u>8,279,033</u>
負債資本比率	<u>22.99%</u>	<u>0.47%</u>

民國一一〇年十二月三十一日負債資本比率上升主係於民國一一〇年發行應付公司債，截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內之子公司及與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
合勤科技	本公司之子公司
盟創科技	本公司之子公司
兆勤科技	本公司之子公司
黑貓資訊股份有限公司(黑貓資訊)	本公司之子公司
合冠投資股份有限公司(合冠投資)	合勤科技之子公司
Zyxel Communications Inc.(合勤美國)	合勤科技之子公司
Zyxel Communications A/S(合勤丹麥)	合勤科技之子公司
Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S.(合勤土耳其)	合勤科技之子公司
Zyxel Communications Do Brasil Ltda.(合勤巴西)	合勤科技之子公司
宇曜智能股份有限公司(宇曜智能)	原為合勤科技之子公司，於民國一〇九年七月成為合勤科技之關聯企業
勤創資通股份有限公司	盟創科技之子公司(民國一〇九年五月設立)
Bluebell Overseas Ltd.(Bluebell)	盟創科技之子公司
上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司(上海蒙騰客)	盟創科技之子公司
無錫研勤信息科技有限公司(無錫研勤)	盟創科技之子公司

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
無錫盟創網絡科技有限公司(無錫盟創)	Bluebell之子公司
勤絃科技股份有限公司(勤絃科技)	兆勤科技之子公司
Zyxel Technology India Pvt Ltd.(兆勤印度)	兆勤科技之子公司
Zyxel Online OU(兆勤愛沙尼亞)	原為兆勤科技之子公司，於民國一一〇年七月清算完結
眾勤通信設備貿易(上海)有限公司(上海眾勤)	兆勤科技之子公司
Zyxel Networks A/S(兆勤丹麥)	兆勤科技之子公司
Zyxel (Thailand) Company Ltd.(兆勤泰國)	兆勤科技之子公司
天津華勤通信設備有限公司(天津華勤)	兆勤科技之子公司
Zyxel Korea Co., Ltd.(兆勤韓國)	兆勤科技之子公司
Zyxel Deutschland GmbH(合勤德國)	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications UK Ltd.(合勤英國)	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications Czech s.r.o.(合勤捷克)	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications Italy S.r.l(合勤義大利)	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications Iberia S.L(合勤西班牙)	合勤丹麥之子公司
Sphairon GmbH (a Zyxel Company) (Gemini)	原為合勤科技之子公司，於民國一一〇年十月成為合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications B.V.(兆勤荷蘭)	兆勤丹麥之子公司
Zyxel Communications RU LLC(兆勤俄羅斯)	兆勤丹麥之子公司
Zyxel France(兆勤法國)	兆勤丹麥之子公司
財團法人合勤基金會(合勤基金會)	其董事長與本公司相同
智勤科技股份有限公司(智勤科技)	合勤基金會之子公司

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

本公司從事專案執行時之財務、資訊及其他服務所收取之勞務收入如下：

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
勞務收入	子公司－盟創科技	\$ 56,909	47,267
	子公司－合勤科技	51,184	39,994
	子公司－兆勤科技	39,528	35,886
	其他關係人	6,600	6,600
	子公司	600	600
		<u>\$ 154,821</u>	<u>130,347</u>

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.應收關係人

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收勞務收入	子公司－盟創科技	\$ 15,273	14,064
	子公司－合勤科技	13,533	12,673
	子公司－兆勤科技	10,098	9,958
	其他關係人	1,733	1,733
	子公司	158	156
		<u>\$ 40,795</u>	<u>38,584</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應付款項－關係人	子公司	\$ 427	424

4.背書保證

本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人類別	110年度		109年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
子公司－盟創科技	\$ 2,410,700	2,409,920	2,026,625	2,015,120
子公司－兆勤科技	\$ 1,860,000	1,860,000	1,434,050	1,432,400

5.資金貸予

本公司資金貸予關係人其實際動支情形如下：

關係人類別	110年度				109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
子公司－盟創科技	\$ 800,000	800,000	1.00 %	3,134	-	-	-	-
子公司－兆勤科技	500,000	-	1.00 %	841	-	-	-	-
	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>800,000</u>		<u>3,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>

6.其他交易

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
營業費用	子公司	\$ 4,800	4,800

本公司民國一一〇年度獲配關係人現金股利239,240千元。截至民國一一〇年十二月三十一日，上述款項業已收訖。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 連結稅制

本公司與子公司合勤科技、盟創科技及兆勤科技採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅產生之應收(付)關係人款，本公司估計其他應收(付)連結稅制稅款如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應收款項—關係人	子公司—合勤科技	\$ 84,843	11,033
	子公司—盟創科技	22,308	10,238
	子公司—兆勤科技	14,446	-
		\$ 121,597	21,271
其他應付款項—關係人	子公司—兆勤科技	\$ -	74

(三) 主要管理人員

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 42,283	21,417
退職後福利	294	187
股份基礎給付	2,583	1,911
	\$ 45,160	23,515

股份基礎給付請詳附註六(十)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

有關背書保證情形請詳附註七(二)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	110年度	109年度
		屬於營業 費用者	屬於營業 費用者
員工福利費用			
薪資費用		134,479	97,719
勞健保費用		9,102	7,075
退休金費用		4,495	3,690
董事酬金		18,376	3,348
其他員工福利費用		5,149	5,451
折舊費用		940	489
攤銷費用		112	112

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	\$ <u>100</u>	<u>82</u>
未兼任員工之董事人數	\$ <u>7</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,648</u>	<u>1,519</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>1,446</u>	<u>1,303</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>11.0%</u>	
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司支付董事酬金政策係依據公司章程第29條之規定，得按不超過當年度獲利2%額度內，做為當年度董事之酬勞；其訂定之程序參酌董事會績效評估結果、公司整體營運成果、產業未來經營風險及發展趨勢而給予合理報酬。薪酬合理性經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

本公司員工薪資報酬政策係依據公司營運績效、貢獻度與未來發展策略需求，參考同業市場對相等職務薪資水位與內部員工相對權責範圍擬定薪資政策，並每年依實際經營狀況與市場變化適時調整，再依員工個別績效與發展性給予員工獎酬。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

總經理給付報酬政策係依據本公司總經理績效獎金辦法就對公司營運績效、貢獻度、團隊隱定性、未來建構性及社會責任整體進行評估，同時考量該職位於同業市場中的薪資水平及於公司內該職位的權責範圍給付酬金，並經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議，並隨時視實際經營狀況適時檢討總經理酬金制度。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一〇年度本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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七。
- 3.重大交易事項：

本公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
朱順一		100,173,833	22.09 %

註：1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

合勤投資控股股份有限公司
 資金貸與他人
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額 (註4)	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	合勤投控	盟創科技	其他應收 款—關係人	是	800,000	800,000	800,000	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	907,029	3,628,117	
0	合勤投控	兆勤科技	同上	是	500,000	500,000	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	907,029	3,628,117	
						1,300,000	800,000										
1	合勤科技	兆勤印度	同上	是	14,059	13,638	13,638	-	2	-	營業週轉	-	-	-	427,949	1,711,797	
1	合勤科技	其他(註6)	同上	是	146,950	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	427,949	1,711,797	
						13,638	13,638										
2	兆勤科技	兆勤印度	同上	是	36,772	36,772	36,772	-	2	-	營業週轉	-	-	-	195,219	780,876	註5
2	兆勤科技	上海眾勤	同上	是	5,338	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	195,219	780,876	
						36,772	36,772										

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。

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：資金貸與總額及個別對象之限額規定如下：

公司資金貸與他人之總額不得超過貸與公司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。對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

一、與公司有業務往來者，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貸與公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

二、有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過貸與公司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：期末餘額係沖轉認列長期投資貸餘262,215千元後之金額。

註6：因個別金額未達10,000千元，故彙總表達。

合勤投資控股股份有限公司

為他人背書保證

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產 擔保之 背書保證 金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (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	4,535,146	2,410,700	2,409,920	1,422,660	-	26.57 %	4,535,146	Y	N	N
0	合勤投控	兆勤科技	2	4,535,146	1,860,000	1,860,000	100,000	-	20.51 %	4,535,146	Y	N	N
						4,269,920	1,522,660						
1	合勤丹麥	合勤義大利	2	4,535,146	35,020	31,320	-	-	0.35 %	4,535,146	N	N	N
1	合勤丹麥	合勤英國	2	4,535,146	39,127	38,046	-	-	0.42 %	4,535,146	N	N	N
						69,366	-						

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤丹麥：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：背書保證額度規定如下：

1.各背書保證公司對單一企業背書保證之總額以合勤投控公司淨值百分之五十為限，惟對於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公司淨值百分之五十以內為限。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公司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公司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公司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。

2.與各背書保證公司因業務往來關係而從事背書保證者，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
 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)
 民國一一〇年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
合勤投控	翊勤通訊(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,263	<u>9,262</u>	10 %	9,262	
合勤科技	iShares Semiconductor ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	19,830	-	19,830	
合勤科技	Alphabet Inc. Class C股票	-	同上	-	9,051	-	9,051	
合勤科技	台灣積體電路製造(股)公司海外存託憑證	-	同上	2	7,889	-	7,889	
合勤科技	瑞昱半導體(股)公司股票	-	同上	8	4,640	-	4,640	
合勤科技	聯發科技(股)公司股票	-	同上	3	3,570	-	3,570	
合勤科技	元大台灣卓越50證券投資信託基金	-	同上	2	<u>291</u>	-	291	
					<u>45,271</u>			
合勤科技	優必闊科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	956	15,657	8 %	15,657	
合勤科技	鴻璟科技(股)公司股票	-	同上	500	794	2 %	794	
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	-	同上	600	-	8 %	-	
合勤科技	智威科技(股)公司股票	-	同上	19	-	-	-	
合勤科技	Aetas Technology Inc.股票	-	同上	296	-	1 %	-	
					<u>16,451</u>			

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	
兆勤科技	iShares Semiconductor ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,419	-	5,419	
兆勤科技	台灣積體電路製造(股)公司海外存託憑證	-	同上	1	2,617	-	2,617	
兆勤科技	元大台灣卓越50證券投資信託基金	-	同上	13	1,892	-	1,892	
兆勤科技	台灣積體電路製造(股)公司股票	-	同上	2	1,230	-	1,230	
兆勤科技	聯發科技(股)公司股票	-	同上	1	1,190	-	1,190	
					12,348			
盟創科技	iShares Semiconductor ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	10,778	-	10,778	
盟創科技	Microsoft Corporation 股票	-	同上	1	9,793	-	9,793	
盟創科技	Goldman Sachs Group, Inc. 股票	-	同上	1	7,942	-	7,942	
盟創科技	台灣積體電路製造(股)公司海外存託憑證	-	同上	2	7,713	-	7,713	
盟創科技	瑞昱半導體(股)公司股票	-	同上	8	4,640	-	4,640	
盟創科技	Skyworks Solutions, Inc. 股票	-	同上	1	3,727	-	3,727	
盟創科技	聯發科技(股)公司股票	-	同上	3	3,570	-	3,570	
					48,163			

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	
合冠投資	iShares MSCI Taiwan ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6	10,299	-	10,299	
合冠投資	元大台灣卓越50證券投資信託基金	-	同上	25	3,638	-	3,638	
合冠投資	Meta Platforms, Inc.股票	-	同上	-	3,259	-	3,259	
合冠投資	KraneShares CSI China Internet ETF	-	同上	2	1,778	-	1,778	
合冠投資	聯發科技(股)公司股票	-	同上	1	1,190	-	1,190	
合冠投資	中國信託MSCI中國外資自由投資50不含A及B股ETF證券投資信託基金	-	同上	50	1,037	-	1,037	
合冠投資	盛群半導體(股)公司股票	-	同上	5	562	-	562	
					21,763			
合冠投資	合勤投資控股(股)公司股票	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,146	285,526	2 %	285,526	
合冠投資	泓彥資訊(股)公司股票	-	同上	169	-	11 %	-	
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	-	同上	91	-	3 %	-	
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	-	同上	296	-	1 %	-	
合冠投資	利基網路(股)公司股票	-	同上	1	-	1 %	-	
合冠投資	勁取科技(股)公司股票	-	同上	113	-	5 %	-	
					285,526			

合勤投資控股股份有限公司
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者
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一 般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總 (進)銷貨 之比率	授信期間	單價	授信 期間	餘額 (註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	4,253,402	45 %	出貨後150天	註1	1,973,487	47 %	註4	
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	2,555,570	27 %	出貨後135天	註1	1,033,353	24 %		
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	銷貨	757,145	8 %	出貨後180天	註1	601,021	14 %		
合勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	194,261	2 %	出貨後90天	註1	65,116	2 %		
合勤科技	合勤巴西	子公司對子公司	銷貨	132,743	1 %	出貨後180天	註1	219,761	5 %		
合勤科技	智勤科技	子公司對其他關係人	進貨	(246,489)	(3)%	進貨後90天	註2	(177,757)	(7)%		
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	1,740,826	72 %	出貨後90~150天	註1	784,319	80 %		
兆勤科技	勤絃科技	子公司對子公司	銷貨	240,755	10 %	出貨後60~90天	註1	33,953	3 %		
兆勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	152,324	6 %	出貨後135天	註1	38,983	4 %		
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	銷貨	4,595,705	27 %	出貨後90天	註1	1,439,802	39 %		
盟創科技	上海蒙騰客	子公司對子公司	銷貨	731,047	4 %	出貨後45~140天	註1	189,655	5 %		
盟創科技	兆勤科技	子公司對子公司	銷貨	144,640	1 %	出貨後90天	註1	55,705	2 %		
盟創科技	勤創科技	子公司對子公司	銷貨	153,820	1 %	出貨後90天	註1	-	-		
盟創科技	無錫盟創	子公司對子公司	加工及代採購	(6,384,400)	39 %	進貨後90天	註2	-	-		
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	代採購	(926,927)	6 %	進貨後90天	註2	-	-		

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	
盟創科技	勤創科技	子公司對子公司	代採購	(168,188)	1 %	進貨後90天	註2	(8,383)	-		
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	銷貨	558,622	14 %	出貨後30~120天	註1	149,430	15 %		
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	銷貨	231,955	6 %	出貨後120~180天	註1	122,265	12 %		
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	銷貨	224,612	6 %	出貨後30~120天	註1	58,846	6 %		
合勤丹麥	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	146,851	4 %	出貨後130天	註1	6,017	1 %		

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，收款條件為月結45天~140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21天~180天，惟另考量關聯企業資金狀況收取。

註2：盟創科技對關係人採購之付款條件與一般廠商並無顯著不同，委託無錫盟創加工及委託合勤科技代採購係雙方議定價格辦理。合勤科技對關係人除部分產品因未向其他供應商購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般供應商比較，其餘付款條件及進貨價格與一般廠商並無重大差異。

註3：上述金額含轉列資金貸與之其他應收關係人款。

註4：應收關係人款項餘額係沖轉長期投資貸餘449,195千元後之金額。

合勤投資控股股份有限公司
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
民國一一〇年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
合勤投控	盟創科技	母公司對子公司	815,273	註4	-	-	-	-	
合勤科技	合勤丹麥	子公司對子公司	1,973,487	3	66,071	加強催收	643,393	-	
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	1,033,353	3	-	-	271,338	-	
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	601,021	1	238,648	加強催收	217,854	-	
合勤科技	合勤巴西	子公司對子公司	219,761	1	170,261	加強催收	75,719	-	註3
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	784,319	2	286,758	加強催收	326,389	-	
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	1,439,802	4	-	-	1,195,328	-	
盟創科技	上海蒙騰客	子公司對子公司	189,655	8	26,282	加強催收	113,904	-	
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	149,430	5	-	-	137,334	-	
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	122,265	2	-	-	50,941	-	

註1：係截至民國一一一年二月二十八日止之資訊。

註2：應收關係人款項餘額含轉列資金貸與之其他應收關係人款。

註3：應收關係人款項餘額係沖轉認列長期投資貸餘449,195千元後之金額。

註4：係包含資金融通產生之應收關係人款800,000千元。

合勤投資控股股份有限公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

附表六

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	3,431,516	72,450	100	3,973,827	679,583	678,736	子公司、註1
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	3,580,255	260,556	201,262	子公司、註1
合勤投控	兆勤科技	台灣	通訊及網路產品之研發及銷售	1,710,098	1,200,100	108,888	94	1,819,035	242,014	253,592	子公司、註1
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	2,200	67	20,120	(5,345)	(3,563)	子公司
								9,393,237		1,130,027	
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	286,026	63,164	註2	子公司
合勤科技	合冠投資	台灣	投資業務	540,000	540,000	8,902	100	333,506	142	註2	子公司
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	197,762	63,418	註2	子公司
合勤科技	合勤丹麥	丹麥	銷售及行銷業務	501,390 (EUR 11,980)	501,390 (EUR 11,980)	20,712	100	389,191	83,200	註2	子公司
合勤科技	Gemini	德國	通訊及網路產品之研發	註4	154,320 (EUR 4,000)	-	-	-	2,193	註2	子公司
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	848	38	13,851	6,234	註2	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	48,411	4,841	48	2,441	(18,506)	註2	關聯企業
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	(449,195)	(44,702)	註2	子公司
								773,582			

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤丹麥	合勤德國	德國	銷售及行銷業務	67,461 (EUR 1,525)	67,461 (EUR 1,525)	-	100	119,725	6,729	註2	子公司
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	51,734	4,467	註2	子公司
合勤丹麥	合勤義大利	義大利	銷售及行銷業務	78,335 (EUR 2,336)	78,335 (EUR 2,336)	10	100	45,281	6,133	註2	子公司
合勤丹麥	Gemini	德國	通訊及網路產品之研 發	31,565 (EUR 976) 註4	-	-	100	31,198	2,193	註2	子公司
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	17,976	3,016	註2	子公司
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	3,572	1,310	註2	子公司
								269,486			
盟創科技	Bluebell	英屬維京 群島	投資業務	1,519,277 (USD 45,150)	1,519,277 (USD 45,150)	32,856	100	1,917,286	132,341	註2	子公司
盟創科技	勤創資通	台灣	通訊及網路產品之研 發及銷售	137,960	50,000	13,796	92	102,512	(31,207)	註2	子公司
								2,019,798			
兆勤科技	兆勤丹麥	丹麥	銷售及行銷業務	415,320 (EUR 12,000)	415,320 (EUR 12,000)	20,712	100	261,578	89,834	註2	子公司
兆勤科技	勤絃科技	台灣	通訊及網路產品之研 發及銷售	註3	註3	6,000	100	111,079	34,408	註2	子公司
兆勤科技	兆勤泰國	泰國	銷售及行銷業務	74,969 (USD 2,389)	74,969 (USD 2,389)	8,000	100	55,475	3,908	註2	子公司
兆勤科技	兆勤韓國	南韓	銷售及行銷業務	11,127 (USD 390)	11,127 (USD 390)	72	65	21,322	(164)	註2	子公司
兆勤科技	兆勤愛沙尼亞	愛沙尼亞	銷售及行銷業務	- 註5	88 (EUR 3)	-	-	-	-	註2	註5
兆勤科技	兆勤印度	印度	銷售及行銷業務	17,176 (USD 568)	17,176 (USD 568)	8,470	100	(262,215)	5,621	註2	子公司
								187,239			

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			
兆勤丹麥	兆勤法國	法國	銷售及行銷業務	122,449 (EUR 3,603)	122,449 (EUR 3,603)	10	100	88,497	2,169	註2	子公司
兆勤丹麥	兆勤荷蘭	荷蘭	銷售及行銷業務	54,089 (EUR 1,350)	54,089 (EUR 1,350)	14	100	45,056	1,489	註2	子公司
兆勤丹麥	兆勤俄羅斯	俄羅斯	銷售及行銷業務	28 (EUR 1)	28 (EUR 1)	-	100	2,364	590	註2	子公司
								135,917			

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等。

註2：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3：勤紘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，惟已於民國一〇八年三月減資退回股款50,000千元。

註4：合勤科技於民國一一〇年十月以帳面價值出售全數股權予合勤丹麥。

註5：兆勤愛沙尼亞已於民國一一〇年七月清算完結。

合勤投資控股股份有限公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本公司直接 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 之銷售及技術諮 詢服務	44,375	註1	42,156	-	-	42,156	(75)	兆勤科技直接 持股95%	(71)	1,535	-
上海眾勤	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	2,718	兆勤科技直接 持股100%	3,051 (註7)	4,938	-
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	132,622	盟創科技間接 持股100%	132,622	1,976,291	-
無錫研勤	通訊及網路產品 之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	6,463	盟創科技間接 持股100%	6,463	244,477	-
上海蒙騰客	通訊及網路產品 之銷售、網絡技 術及轉讓服務	360,658	註3及4	282,403	-	-	282,403	25,667	盟創科技間接 持股100%	25,667	232,610	-
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8)
兆勤科技	308,415	308,415	1,178,948
盟創科技	1,506,162	1,584,417	2,209,918

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：上海蒙騰客實收資本額中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。惟北京華勤天地已停業中，期末投資帳面金額已全數提列損失。

註6：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。

註7：含認列上海眾勤之投資利益2,718千元與其聯屬公司間未實現銷貨毛利沖銷。

註8：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。

合勤投資控股股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
活期存款		\$ 484,306
定期存款	期間為110.10.15~111.1.26；利率為0.05%~0.37%	<u>296,000</u>
		<u>\$ 780,306</u>

不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

註：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(四)

無形資產變動明細表

註：「無形資產」相關資訊請參閱附註六(五)

合勤投資控股股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應退營利事業所得稅	\$ 714
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>295</u>
	<u>\$ 1,009</u>

其他金融資產-流動明細表

項 目	金 額
應收利息	<u>\$ 4,001</u>

合勤投資控股股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 事業 名稱	期初餘額		本期增加		投資損益	現金股利	累積換算 調整數	子公司 認列精算 損益調整	員 工 認股酬勞 成 本	認列子公 司透過其 他綜合損 益按公允 價值衡量 之金融資 產未實現 損 益	其他調整	期 末 餘 額			評價 基礎	供擔保 或質押 情形
	股 數	金 額	股 數	金 額								股數	持 股 比例%	金 額		
合勤科技	72,450	\$ 3,471,252	-	-	678,736	(173,880)	(72,257)	5,538	11,130	(1,286)	54,594 (註1)	72,450	100.00	3,973,827	權益法	無
盟創科技	316,800	3,445,868	-	-	201,262	(63,360)	(10,388)	(6,950)	10,769	-	3,054 (註2)	316,800	100.00	3,580,255	權益法	無
兆勤科技	72,460	1,108,126	36,428	509,998	253,592	-	(45,725)	(2,068)	13,207	-	(18,095) (註2)	108,888	94.43	1,819,035	權益法	無
黑貓資訊	1,000	25,683	1,200 (註3)	-	(3,563)	(2,000)	-	-	-	-	-	2,200	66.67	20,120	權益法	無
		<u>\$ 8,050,929</u>	<u>37,628</u>	<u>509,998</u>	<u>1,130,027</u>	<u>(239,240)</u>	<u>(128,370)</u>	<u>(3,480)</u>	<u>35,106</u>	<u>(1,286)</u>	<u>39,553</u>			<u>9,393,237</u>		

註1：係子公司處分本公司股票視同庫藏股交易50,532千元及獲配本公司之現金股利4,062千元。

註2：係子公司未按持股比例認購變動數。

註3：係子公司於110年11月辦理資本公積轉增資，故本公司持有股數增加1,200千股。

合勤投資控股股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付利息	\$ 6,593
應付勞務費	2,395
應付營業稅	2,259
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>4,999</u>
	<u>\$ 16,246</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 135,255
董事酬勞	15,028
勞務支出	14,081
其他費用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>29,915</u>
	<u>\$ 194,279</u>

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1110204 號

會員姓名：(1) 鄭安志
(2) 于紀隆

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第四五五五號
(2) 台省會證字第二七三四號

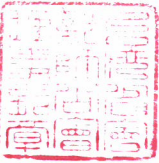
委託人統一編號：28999503

印鑑證明書用途：辦理 合勤投資控股股份有限公司

一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至

一一〇年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	鄭安志	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	于紀隆	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 年 月 25 日

