

股票代碼：3704

合勤投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新竹市公道五路二段363號3樓
電話：(03)578-8838

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28
(六)重要會計項目之說明	28~60
(七)關係人交易	60~62
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62~63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63~64、67~77
2.轉投資事業相關資訊	64、78~80
3.大陸投資資訊	64、81~82
4.主要股東資訊	64
(十四)部門資訊	65~66

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合勤投資控股股份有限公司

董 事 長：朱順一



日 期：民國一一二年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

合勤投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

合勤投資控股股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項評價

有關應收款項之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收款項評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收款項之評估說明，請詳合併財務報告附註六(五)應收票據及帳款淨額。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

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

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨之評估說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

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

其他事項

合勤投資控股股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志



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 二 年 三 月 十 三 日

合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及一十〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31			負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	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))	\$ 6,040,344	22	5,293,484	25	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 3,131,230	12	1,557,000	7	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	128,308	-	147,076	1	2110 應付短期票券(附註六(十二))	200,000	1	200,000	1	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	22,277	-	281,149	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	105,448	-	124	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	8,327,466	31	5,520,935	26	2130 合約負債－流動(附註六(廿一)及七)	827,495	3	175,314	1	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註七)	122,021	-	21,995	-	2170 應付票據及帳款	6,788,608	25	4,820,240	23	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	3,375	-	3,071	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	122,608	-	181,775	1	
130X 存貨(附註六(六))	8,001,198	30	6,212,269	29	2201 應付薪資及獎金	968,599	4	867,201	4	
1476 其他金融資產－流動	35,929	-	28,415	-	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	4,106	-	8,618	-	
1479 其他流動資產－其他	666,205	3	496,219	2	2230 本期所得稅負債	319,677	1	179,272	1	
	<u>23,347,123</u>	<u>86</u>	<u>18,004,613</u>	<u>84</u>	2250 負債準備－流動(附註六(十四))	456,506	2	495,545	3	
非流動資產：					2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	44,265	-	39,181	-	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	28,979	-	25,713	-	2399 其他流動負債－其他	1,433,540	5	1,000,059	4	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	104,563	-	104,659	-		<u>14,402,082</u>	<u>53</u>	<u>9,524,329</u>	<u>45</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	37,208	-	16,292	-	非流動負債：					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	1,891,464	7	1,699,145	8	2530 應付公司債(附註六(十三))	1,897,056	7	1,896,234	9	
1755 使用權資產(附註六(九))	427,554	2	418,997	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	334,368	1	339,904	1	
1780 無形資產(附註六(十))	343,892	1	361,893	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	404,052	2	399,908	2	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	591,094	3	547,606	3	2640 淨確定福利負債(附註六(十六))	10,491	-	12,979	-	
1920 存出保證金(附註八)	162,321	1	135,391	1	2645 存入保證金	734	-	711	-	
1975 淨確定福利資產(附註六(十六))	103,515	-	66,075	-		<u>2,646,701</u>	<u>10</u>	<u>2,649,736</u>	<u>12</u>	
1990 其他非流動資產－其他	25,325	-	13,290	-	負債總計	<u>17,048,783</u>	<u>63</u>	<u>12,174,065</u>	<u>57</u>	
	<u>3,715,915</u>	<u>14</u>	<u>3,389,061</u>	<u>16</u>	權益(附註六(十八))：					
資產總計	<u>\$ 27,063,038</u>	<u>100</u>	<u>21,393,674</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益：					
					3100 股本	4,001,720	14	4,536,148	21	
					3200 資本公積	3,489,988	13	3,680,924	17	
					3300 保留盈餘	2,946,870	11	1,513,771	7	
					3400 其他權益	(490,256)	(2)	(462,103)	(2)	
					3500 庫藏股票	(96,550)	-	(198,448)	(1)	
					歸屬母公司業主權益小計	9,851,772	36	9,070,292	42	
					36XX 非控制權益	162,483	1	149,317	1	
					權益總計	<u>10,014,255</u>	<u>37</u>	<u>9,219,609</u>	<u>43</u>	
					負債及權益總計	<u>\$ 27,063,038</u>	<u>100</u>	<u>21,393,674</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



合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)及七)	\$30,515,803	100	25,681,970	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	<u>23,527,849</u>	<u>77</u>	<u>19,621,452</u>	<u>76</u>
營業毛利	<u>6,987,954</u>	<u>23</u>	<u>6,060,518</u>	<u>24</u>
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	2,267,354	8	2,021,928	8
6200 管理費用	958,008	3	893,502	3
6300 研究發展費用	1,872,953	6	1,718,432	7
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	42,377	-	1,222	-
營業費用合計	<u>5,140,692</u>	<u>17</u>	<u>4,635,084</u>	<u>18</u>
營業淨利(損)	<u>1,847,262</u>	<u>6</u>	<u>1,425,434</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	57,769	-	73,430	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	205,676	-	171,074	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(10,773)	-	(6,585)	-
7100 利息收入	65,917	-	16,351	-
7510 利息費用(附註六(廿二))	(72,659)	-	(29,133)	-
7630 外幣兌換損失淨額(附註六(廿四))	<u>(100,889)</u>	<u>-</u>	<u>(212,507)</u>	<u>(1)</u>
	<u>145,041</u>	<u>-</u>	<u>12,630</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利(損)	1,992,303	6	1,438,064	6
7950 所得稅費用(附註六(十七))	<u>365,372</u>	<u>1</u>	<u>342,605</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利(損)	<u>1,626,931</u>	<u>5</u>	<u>1,095,459</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))	40,172	-	(11,069)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十八))	<u>3,266</u>	<u>-</u>	<u>(1,286)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>43,438</u>	<u>-</u>	<u>(12,355)</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	(32,066)	-	(162,198)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>2,594</u>	<u>-</u>	<u>32,124</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(29,472)</u>	<u>-</u>	<u>(130,074)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>13,966</u>	<u>-</u>	<u>(142,429)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 1,640,897</u>	<u>5</u>	<u>\$ 953,030</u>	<u>4</u>
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,618,460	5	1,096,700	4
8620 非控制權益	<u>8,471</u>	<u>-</u>	<u>(1,241)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,626,931</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,095,459</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,630,285	5	956,098	4
8720 非控制權益	<u>10,612</u>	<u>-</u>	<u>(3,068)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,640,897</u>	<u>5</u>	<u>\$ 953,030</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$	<u>3.87</u>	\$	<u>2.49</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$	<u>3.84</u>	\$	<u>2.45</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





合勤投資控股股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一年一月一日及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本				保留盈餘				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	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(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	合計	庫藏股票			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 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	27,198	8,306,231
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	1,096,700	1,096,700	-	-	-	-	1,096,700	(1,241)	1,095,459
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,946)	(10,946)	(128,370)	(1,286)	(129,656)	-	(140,602)	(1,827)	(142,429)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,085,754	1,085,754	(128,370)	(1,286)	(129,656)	-	956,098	(3,068)	953,030
盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(32,700)	-	32,700	-	-	-	-	-	-	-	-
行使歸入權	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2
資本公積配發現金	-	-	-	(223,822)	-	-	-	-	-	-	-	-	(223,822)	-	(223,822)
組織重組	-	-	-	-	-	-	(19,463)	(19,463)	19,463	-	19,463	-	-	-	-
採用權益法認列之子公司所有權權益變 動數	-	-	-	(15,041)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,041)	15,041	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	41,124	-	-	-	-	-	-	-	-	41,124	9,106	50,230
子公司獲配母公司之現金股利	-	-	-	4,062	-	-	-	-	-	-	-	-	4,062	-	4,062
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	34,510	-	-	-	-	-	-	-	16,022	50,532	-	50,532
員工行使認股權憑證	78,235	(18,525)	59,710	12,203	-	-	-	-	-	-	-	-	71,913	-	71,913
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,609)	(93,609)	-	(93,609)
非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,040	102,040
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,000)	(1,000)
民國一〇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	149,317	9,219,609
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	1,618,460	1,618,460	-	-	-	-	1,618,460	8,471	1,626,931
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	39,978	39,978	(31,419)	3,266	(28,153)	-	11,825	2,141	13,966
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,658,438	1,658,438	(31,419)	3,266	(28,153)	-	1,630,285	10,612	1,640,897
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	106,629	-	(106,629)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	110,193	(110,193)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(225,339)	(225,339)	-	-	-	-	(225,339)	-	(225,339)
現金減資	(450,678)	-	(450,678)	-	-	-	-	-	-	-	-	8,289	(442,389)	-	(442,389)
採用權益法認列之子公司所有權權益變 動數	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	-	-	-	(105)	105	-
採用權益法認列之關聯企業所有權權益 變動數	-	-	-	13,826	-	-	-	-	-	-	-	-	13,826	-	13,826
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	34,729	-	-	-	-	-	-	-	-	34,729	505	35,234
子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	4,144	-	-	-	-	-	-	-	-	4,144	-	4,144
員工行使認股權憑證	68,720	(23,110)	45,610	33,202	-	-	-	-	-	-	-	-	78,812	6,008	84,820
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(312,483)	(312,483)	-	(312,483)
庫藏股註銷	(129,360)	-	(129,360)	(276,732)	-	-	-	-	-	-	-	406,092	-	-	-
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,064)	(4,064)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 3,978,690	23,030	4,001,720	3,489,988	353,762	310,540	2,282,568	2,946,870	(433,898)	(56,358)	(490,256)	(96,550)	9,851,772	162,483	10,014,255

(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



合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 1,992,303	1,438,064
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	301,659	273,734
攤銷費用	112,117	93,155
預期信用減損損失	42,377	1,222
售後服務及保固負債準備提列數	17,441	21,454
備抵銷貨折讓提列數	79,492	66,833
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(208,634)	(162,875)
利息費用	72,659	29,133
利息收入	(65,917)	(16,351)
股利收入	(11,619)	(2,830)
股份基礎給付酬勞成本	35,234	50,230
採用權益法認列關聯企業損失之份額	10,773	6,585
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	17	(2,397)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	197,528	(35,515)
其他不影響現金流量之費損項目	33	2,111
收益費損項目合計	583,160	324,489
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	365,516	81,725
應收票據及帳款(含關係人)	(2,952,805)	308,466
其他應收款—關係人	(304)	2,888
存貨	(2,042,095)	(1,245,722)
其他營業資產	(130,965)	385,435
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,760,653)	(467,208)
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)	1,909,201	(777,349)
其他應付款項—關係人	(4,512)	(37,871)
淨確定福利資產及負債	244	122
其他營業負債	1,052,283	(186,197)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,957,216	(1,001,295)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,803,437)	(1,468,503)
調整項目合計	(1,220,277)	(1,144,014)
營運產生之現金流入	772,026	294,050
收取之利息	63,154	15,908
收取之股利	13,825	3,768
支付之利息	(68,843)	(22,534)
支付之所得稅	(308,851)	(85,843)
營業活動之淨現金流入	471,311	205,349

(續下頁)

(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



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)
 民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (397,577)	(892,574)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	667,759	1,139,766
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(284,181)	(304,723)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	251,391	192,564
取得採用權益法之投資	(20,000)	-
收購子公司應付款付現	-	(8,755)
取得不動產、廠房及設備	(435,145)	(379,636)
處分不動產、廠房及設備	859	35,714
存出保證金增加	(26,930)	(3,701)
取得無形資產	(74,254)	(183,994)
處分無形資產	-	280
其他非流動資產增加	(24,076)	(17,047)
投資活動之淨現金流出	<u>(342,154)</u>	<u>(422,106)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,289,090	14,819,598
短期借款減少	(18,703,840)	(14,876,384)
應付短期票券增加	1,220,000	1,390,000
應付短期票券減少	(1,220,000)	(1,490,000)
發行公司債(已扣除發行成本)	-	1,895,650
存入保證金增加	20	178
租賃本金償還	(44,257)	(46,440)
資本公積配發現金	-	(219,760)
發放現金股利	(221,195)	-
現金減資	(442,389)	-
員工行使認股權憑證	84,820	71,913
庫藏股票買回成本	(312,483)	(93,609)
庫藏股票處分	-	50,532
非控制權益現金增資	-	102,040
發放現金股利予非控制權益	(4,064)	(1,000)
行使歸入權	-	2
籌資活動之淨現金流入	<u>645,702</u>	<u>1,602,720</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,999)	(170,638)
本期現金及約當現金增加數	746,860	1,215,325
期初現金及約當現金餘額	5,293,484	4,078,159
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,040,344</u>	<u>5,293,484</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



合勤投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

合勤投資控股股份有限公司(以下簡稱合勤投控)係於民國九十九年八月十六日由合勤科技股份有限公司(以下簡稱合勤科技)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准合勤投控股票於同日上市，註冊地址為新竹市公道五路二段363號3樓，合勤投控主要業務為一般投資事業。

合勤投控及合勤科技於民國九十九年十月十五日經董事會決議，基於充分發揮自有品牌業務與專業代工業務獨立經營之效能，並提升整體經營績效，而進行專業分工組織重組，以民國一〇〇年一月一日為分割基準日，將屬於合勤科技之產品事業部門相關資產與負債分割予盟創科技股份有限公司(以下簡稱盟創科技)，合勤科技分割讓與營業淨資產之帳面價值3,530,734千元，以每股10.51元作價換取盟創科技每股票面10元之普通股一股，合勤投控共計取得盟創科技新發行之普通股336,081千股，分割後合勤科技及盟創科技均為合勤投控百分之百控制之子公司。

合勤科技於民國七十八年八月十六日成立於新竹科學工業園區。合勤科技股票於民國八十八年八月十二日經台灣證券交易所核准上市。主要業務為研究、開發、生產、製造及銷售高速多功能數據機及其所用特殊應用積體電路晶片組、國防用數位保密電話及網路用數據機、數位電視編碼器及解碼器、廣域網路設備與區域設備及其零組件、整體服務數位網路設備及其零組件、局用及用戶用網路擷取設備，暨提供有關前述產品之技術諮詢及工程設計服務，並兼營與合勤科技業務相關之進出口貿易業務。合勤科技於民國九十九年九月二日經證券主管機關核准其有價證券不繼續公開發行。

盟創科技於民國九十九年十一月十二日成立於新竹科學工業園區。主要業務為有線通信機械器材製造、電子零組件製造、電信管制射頻器材製造、電腦及其週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製業、資訊軟體批發業、電信管制射頻器材輸入業、資訊軟體服務業、電子資訊供應服務業等。

合勤投控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一一二年三月十三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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

(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16號之修正「售後租回交易之規定」
- 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
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 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「具合約條款之非流動負債」

截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第17號「保險合約」及其相關修正與合併公司不攸關外，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含合勤投控及由合勤投控所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至合勤投控業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於合勤投控業主。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
合勤投控	合勤科技	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	100 %	100 %	
合勤投控	盟創科技	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	100 %	100 %	
合勤投控	兆勤科技	通訊及網路產品之研發及銷售	94 %	94 %	
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	67 %	67 %	
合勤科技	合冠投資股份有限公司(合冠投資)	投資業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications Inc.(合勤美國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications A/S(合勤丹麥)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S.(合勤土耳其)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤科技	Zyxel Communications Do Brasil Ltda.(合勤巴西)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
盟創科技	Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	投資業務	100 %	100 %	
盟創科技	無錫研勤信息科技有限公司(無錫研勤)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	
盟創科技	上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司(上海蒙騰客)	通訊及網路產品之銷售、網絡技術及轉讓服務	100 %	100 %	
盟創科技	勤創資通股份有限公司(勤創資通)	通訊及網路產品之研發及銷售	92 %	92 %	
兆勤科技	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
			111.12.31	110.12.31	
兆勤科技	Zyxel Technology India Pvt Ltd. (兆勤印度)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
兆勤科技	眾勤通信設備貿易(上海)有限公司 (上海眾勤)	通訊及網路產品之銷售及技術諮詢服務	100 %	100 %	
兆勤科技	Zyxel Networks A/S(兆勤丹麥)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
兆勤科技	Zyxel (Thailand) Company Ltd. (兆勤泰國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
兆勤科技	天津華勤通信設備有限公司(天津華勤)	通訊及網路產品之銷售及技術諮詢服務	95 %	95 %	
兆勤科技	Zyxel Korea Co., Ltd. (兆勤韓國)	銷售及行銷業務	65 %	65 %	
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 %	
合勤丹麥	Zyxel Deutschland GmbH(合勤德國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications UK Ltd.(合勤英國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications Czech s.r.o.(合勤捷克)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications Iberia S.L(合勤西班牙)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤丹麥	Zyxel Communications Italy S.r.l(合勤義大利)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	

合勤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
			111.12.31	110.12.31	
合勤丹麥	Zyxel R&D Center GmbH(Gemini)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	
兆勤丹麥	Zyxel Communications B.V.(兆勤荷蘭)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
兆勤丹麥	Zyxel Communications RU LLC(兆勤俄羅斯)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
兆勤丹麥	Zyxel France(兆勤法國)	銷售及行銷業務	100 %	100 %	
合勤美國	Flatworld Networks, LLC(Flatworld)	銷售及行銷業務	-	-	註

註： Flatworld係一結構型個體，該個體僅以名目資本額設立，資金來源係合勤美國支應，其成立之目的係在合勤美國之主導下，為合勤美國執行過時產品銷售及行銷業務，故合勤美國將Flatworld視為子公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.合併子公司增減情形：

Zyxel Online OU(兆勤愛沙尼亞)已於民國一一〇年七月清算完結。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)，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，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

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。

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)

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。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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合併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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始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。

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

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

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

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

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合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款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，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；

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)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額，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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

合併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

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

再買回合勤投控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及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。

金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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合併公司目前有法律上有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。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，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。

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

(十)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合併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。

土地不予提列折舊。當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：20~41年

(2)建築物改良：4~18年

(3)機器設備及研發設備：3~12年

(4)辦公及其他設備：3~12年

(5)房屋及建築、建築物改良之重大組成部分主要有廠房主建物、結構體及空調工程等，並分別按其耐用年限4~41年予以計提折舊。

合併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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃

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。

1. 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。

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)

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。

合併公司針對向新竹科學園區管理局承租土地符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2. 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。

(十二)無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司之無形資產包括技術權利金、營業權及電腦軟體等，係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之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

攤銷時係以資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，依其估計耐用年限2~10年或依專利權授權期間採直線法攤銷認列於損益。

合併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。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、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。

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。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果加以評估衡量。

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

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

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司提供數量折扣予客戶時，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

有線與無線寬頻通訊網路產品之銷售平均授信期間為90~180天。

合併公司對銷售商品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十四)。

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

(2)提供服務

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

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

(3)財務組成部分

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

2.租金收入

轉租不動產產生之收益認列於損益。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列費用。

2.確定福利計畫

合併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。

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)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，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。

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。合併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。合併公司於清償發生時，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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

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條件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。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十九)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應認列於損益。

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之調整。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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.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)者；以及

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.因投資子公司及關聯企業所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；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，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

合勤投控依企業併購法第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、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。

合勤投控、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。

(二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

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)

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

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

合併公司之客戶遍佈全球且涉及與市場、經濟或法律環境等對銷售客戶掌握度較為複雜之情況下，評估應收款項收回可能性時需考量應收款項自原始授信日至報導日間信用品質之任何改變。對於逾期未收回之應收款項，其備抵呆帳係參考銷售客戶過往還款記錄、分析其目前財務狀況及預期信用損失情形，以估計無法回收之金額。應收款項之評估說明，請詳合併財務報告附註六(五)應收票據及帳款淨額。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於合併公司致力於通訊網路產品之設計、研發與製造，但在科技創新週期日益縮短，通訊網路產品汰換速度持續加快及產業競爭激烈，市場新產品之推出可能讓原有之產品過時或不再符合市場需求，造成呆滯或銷售價格之大幅度下跌。存貨評價主要係依產品在未來特定期間之產品預計銷售價格為估計基礎，由於涉及不確定性，且可能發生重大變動。存貨之評估說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

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

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

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(廿四)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 2,325,485	2,235,149
約當現金—定期存款	3,636,859	3,000,335
約當現金—附買回債券	<u>78,000</u>	<u>58,000</u>
	<u>\$ 6,040,344</u>	<u>5,293,484</u>

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)。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
上市(櫃)公司股票	\$ 64,255	54,364
受益憑證	57,177	54,962
國外存託憑證	<u>6,652</u>	<u>18,219</u>
	<u>\$ 128,084</u>	<u>127,545</u>

2.非避險之衍生性工具

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	\$ <u>224</u>	<u>19,531</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ <u>105,448</u>	<u>124</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<u>111.12.31</u>			
項	目	到期期間	合約金額(千元)
Sell EUR / Buy USD		112.03~112.07	EUR 70,000
<u>110.12.31</u>			
項	目	到期期間	合約金額(千元)
Sell EUR / Buy USD		111.01~111.08	EUR 34,610

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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
定期存款(三個月以上)	\$ -	260,651
質押定期存款	<u>126,840</u>	<u>125,157</u>
	<u>\$ 126,840</u>	<u>385,808</u>
流動	<u>\$ 22,277</u>	<u>281,149</u>
非流動	<u>\$ 104,563</u>	<u>104,659</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三個月以上之定期存款其年利率及到期日資訊如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
年利率區間	-	<u>0.35%~2.60%</u>
到期期間	-	<u>111.03~111.11</u>

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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>28,979</u>	<u>25,713</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

1. 敏感度分析、公允價值及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

2. 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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ -	652
應收信用狀款	580,490	94,230
應收帳款	<u>7,875,090</u>	<u>5,509,755</u>
	8,455,580	5,604,637
減：備抵損失	<u>(128,114)</u>	<u>(83,702)</u>
	<u>\$ 8,327,466</u>	<u>5,520,935</u>

民國一一〇年一月一日應收票據及帳款淨額為5,841,093千元。

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)

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：

	111.12.31		
	<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	\$ 7,118,961	-	-
逾期1~30天	768,494	-	-
逾期31~60天	262,074	-	-
逾期61~90天	120,050	18.74	22,497
逾期91~180天	82,566	19.49	16,092
逾期181~360天	16,830	100.00	16,830
逾期361天以上	<u>86,605</u>	83.94	<u>72,695</u>
合計	<u>\$ 8,455,580</u>		<u>128,114</u>

	110.12.31		
	<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	\$ 4,768,051	-	-
逾期1~30天	545,621	-	-
逾期31~60天	161,986	-	-
逾期61~90天	28,302	8.80	2,491
逾期91~180天	11,616	21.46	2,493
逾期181~360天	13,855	25.35	3,512
逾期361天以上	<u>75,206</u>	100.00	<u>75,206</u>
合計	<u>\$ 5,604,637</u>		<u>83,702</u>

2. 合併公司之應收票據及帳款備抵損失之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 83,702	92,895
認列之減損損失	42,377	1,222
本期因無法收回而沖銷之金額	(1,836)	(3,684)
匯率變動之影響	<u>3,871</u>	<u>(6,731)</u>
期末餘額	<u>\$ 128,114</u>	<u>83,702</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.金融資產質押情形

上述合併公司之應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

(六)存貨

1.存貨明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 2,512,895	2,749,679
在製品及半成品	883,342	463,939
製成品及商品	<u>4,604,961</u>	<u>2,998,651</u>
	<u>\$ 8,001,198</u>	<u>6,212,269</u>

2.銷貨成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
認列銷貨成本之存貨成本	\$ 23,312,880	19,635,513
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	197,528	(35,515)
提列售後服務及保固負債準備	<u>17,441</u>	<u>21,454</u>
	<u>\$ 23,527,849</u>	<u>19,621,452</u>

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>37,208</u>	<u>16,292</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業本期利益(損失)歸屬於合併公司之份額	\$ <u>(10,773)</u>	<u>(6,585)</u>

合併公司因宇曜民國一一一年度辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購20,000千元，民國一一一年度因關聯企業所有權益變動認列資本公積13,826千元。

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

	土地	房屋及 建築	機器 設備	研發 設備	辦公設 備及其 他設備	未完工 程及待 驗設備	總計
成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 31,566	2,181,529	674,050	365,794	909,558	23,002	4,185,499
本期增添	-	18,554	173,150	67,924	104,655	70,862	435,145
本期處分	-	(711)	(8,078)	(29,198)	(295,108)	-	(333,095)
轉列費用	-	-	(44)	-	-	-	(44)
重分類	-	-	20,489	-	346	(21,027)	(192)
匯率變動之影響	3,455	14,260	8,936	1,255	14,024	129	42,059
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 35,021</u>	<u>2,213,632</u>	<u>868,503</u>	<u>405,775</u>	<u>733,475</u>	<u>72,966</u>	<u>4,329,372</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 32,479	2,181,787	528,641	314,073	923,271	36,829	4,017,080
本期增添	-	9,709	152,840	127,966	78,166	10,955	379,636
本期處分	-	(220)	(25,928)	(78,079)	(73,672)	-	(177,899)
重分類	-	-	20,685	2,383	117	(23,936)	(751)
匯率變動之影響	(913)	(9,747)	(2,188)	(549)	(18,324)	(846)	(32,567)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 31,566</u>	<u>2,181,529</u>	<u>674,050</u>	<u>365,794</u>	<u>909,558</u>	<u>23,002</u>	<u>4,185,499</u>
折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,113,149	453,146	165,939	754,120	-	2,486,354
本期折舊	-	69,129	71,688	46,265	69,550	-	256,632
本期處分	-	(711)	(7,594)	(28,999)	(294,915)	-	(332,219)
匯率變動之影響	-	6,951	6,566	1,042	12,582	-	27,141
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,188,518</u>	<u>523,806</u>	<u>184,247</u>	<u>541,337</u>	<u>-</u>	<u>2,437,908</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,048,713	428,669	175,314	772,263	-	2,424,959
本期折舊	-	68,284	52,837	37,954	70,094	-	229,169
本期處分	-	(220)	(25,854)	(46,883)	(71,625)	-	(144,582)
重分類	-	-	44	-	(313)	-	(269)
匯率變動之影響	-	(3,628)	(2,550)	(446)	(16,299)	-	(22,923)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,113,149</u>	<u>453,146</u>	<u>165,939</u>	<u>754,120</u>	<u>-</u>	<u>2,486,354</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 35,021</u>	<u>1,025,114</u>	<u>344,697</u>	<u>221,528</u>	<u>192,138</u>	<u>72,966</u>	<u>1,891,464</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 31,566</u>	<u>1,068,380</u>	<u>220,904</u>	<u>199,855</u>	<u>155,438</u>	<u>23,002</u>	<u>1,699,145</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 32,479</u>	<u>1,133,074</u>	<u>99,972</u>	<u>138,759</u>	<u>151,008</u>	<u>36,829</u>	<u>1,592,121</u>

上述合併公司不動產、廠房及設備中均未有做為質押之擔保情形。

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)

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 404,210	130,117	3,597	6,104	544,028
本期增添	387	60,381	1,545	1,145	63,458
本期處分	(2,278)	(13,825)	(960)	(6,268)	(23,331)
匯率變動之影響	112	3,838	74	-	4,024
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 402,431</u>	<u>180,511</u>	<u>4,256</u>	<u>981</u>	<u>588,179</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 404,259	158,189	3,602	6,104	572,154
本期增添	-	3,012	1,429	-	4,441
本期處分	-	(19,926)	(1,415)	-	(21,341)
匯率變動之影響	(49)	(11,158)	(19)	-	(11,226)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 404,210</u>	<u>130,117</u>	<u>3,597</u>	<u>6,104</u>	<u>544,028</u>
折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 50,419	67,764	2,046	4,802	125,031
本期折舊	16,764	26,178	998	1,087	45,027
本期處分	-	(5,531)	(960)	(5,856)	(12,347)
匯率變動之影響	9	2,833	72	-	2,914
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 67,192</u>	<u>91,244</u>	<u>2,156</u>	<u>33</u>	<u>160,625</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,616	62,062	2,245	3,202	101,125
本期折舊	16,806	24,930	1,229	1,600	44,565
本期處分	-	(14,355)	(1,415)	-	(15,770)
匯率變動之影響	(3)	(4,873)	(13)	-	(4,889)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 50,419</u>	<u>67,764</u>	<u>2,046</u>	<u>4,802</u>	<u>125,031</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 335,239</u>	<u>89,267</u>	<u>2,100</u>	<u>948</u>	<u>427,554</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 353,791</u>	<u>62,353</u>	<u>1,551</u>	<u>1,302</u>	<u>418,997</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 370,643</u>	<u>96,127</u>	<u>1,357</u>	<u>2,902</u>	<u>471,029</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

	技術權利金	營業權	電腦軟體	總計
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 216,232	207,110	261,009	684,351
本期增添	-	-	74,254	74,254
本期處分	-	(49)	(17,480)	(17,529)
重分類	-	-	192	192
匯率變動之影響	8,795	9,400	3,913	22,108
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 225,027</u>	<u>216,461</u>	<u>321,888</u>	<u>763,376</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 183,286	231,611	134,269	549,166
本期增添	41,608	-	142,386	183,994
本期處分	-	(112)	(11,388)	(11,500)
匯率變動之影響	(8,662)	(24,389)	(4,258)	(37,309)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 216,232</u>	<u>207,110</u>	<u>261,009</u>	<u>684,351</u>
攤銷：				
民國111年1月1日餘額	\$ 43,294	163,625	115,539	322,458
本期攤銷	35,360	17,341	47,053	99,754
本期處分	-	(49)	(17,480)	(17,529)
匯率變動之影響	2,548	8,411	3,842	14,801
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 81,202</u>	<u>189,328</u>	<u>148,954</u>	<u>419,484</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 16,942	166,580	105,886	289,408
本期攤銷	27,708	15,162	25,192	68,062
喪失對子公司之控制力	-	168	(11,388)	(11,220)
匯率變動之影響	(1,356)	(18,285)	(4,151)	(23,792)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 43,294</u>	<u>163,625</u>	<u>115,539</u>	<u>322,458</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 143,825</u>	<u>27,133</u>	<u>172,934</u>	<u>343,892</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 172,938</u>	<u>43,485</u>	<u>145,470</u>	<u>361,893</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 166,344</u>	<u>65,031</u>	<u>28,383</u>	<u>259,758</u>

上述合併公司之無形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)

(十一)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
信用借款	\$ <u>3,131,230</u>	<u>1,557,000</u>
期末借款利率	<u>1.89%~3.14%</u>	<u>0.83%~1.10%</u>

(十二)應付短期票券

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付商業本票	\$ <u>200,000</u>	<u>200,000</u>
期末利率	<u>2.06%</u>	<u>0.89%</u>

(十三)應付公司債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保普通公司債	\$ 1,900,000	1,900,000
應付公司債折價	(2,944)	(3,766)
	<u>\$ 1,897,056</u>	<u>1,896,234</u>

合併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%。

(十四)負債準備－流動

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日餘額	\$ 495,545	546,982
本期提列	17,441	21,454
本期沖銷	(68,106)	(60,499)
匯率變動之影響	11,626	(12,392)
12月31日餘額	<u>\$ 456,506</u>	<u>495,545</u>

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

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)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>44,265</u>	<u>39,181</u>
非流動	\$ <u>404,052</u>	<u>399,908</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,870</u>	<u>5,194</u>
短期租賃之費用	\$ <u>42,561</u>	<u>39,807</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>16,311</u>	<u>10,825</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>108,000</u>	<u>100,478</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，土地及房屋及建築之租賃期間為十七至五十年，辦公處所之租賃期間為二至五年，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

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。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 238,288	257,274
計畫資產之公允價值	<u>(331,312)</u>	<u>(310,370)</u>
淨確定福利資產	\$ <u>(93,024)</u>	<u>(53,096)</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
淨確定福利資產	\$ (103,515)	(66,075)
淨確定福利負債	<u>10,491</u>	<u>12,979</u>
	<u>\$ (93,024)</u>	<u>(53,096)</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之國內公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計331,312千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

合勤投控、合勤科技及盟創科技所提撥之勞工退休準備金已累積足以支應勞工退休金，經相關主管機關同意，得自民一〇六年九月一日至一一二年十二月三十一日止暫停提撥勞工退休準備金，且預期會申請繼續暫停提撥。故上述公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付確定福利計畫之提撥金額為0千元。

(2)確定福利義務現值之變動

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 257,274	247,545
當期服務成本	740	687
當期利息成本	1,843	1,782
淨確定福利資產(負債)再衡量數		
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	9,256	7,766
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	6,584
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(25,002)	-
計畫已支付之福利	<u>(5,823)</u>	<u>(7,090)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 238,288</u>	<u>257,274</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 310,370	311,832
利息收入	2,261	2,272
淨確定福利資產(負債)再衡量數		
— 因經驗調整變動所產之精算損益	24,426	3,281
已提撥至計畫之金額	78	75
計畫已支付之福利	<u>(5,823)</u>	<u>(7,090)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 331,312</u>	<u>310,370</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產上限影響數之變動均為零。

(5)認列為損益之費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 740	687
淨確定福利負債(資產)淨利息	<u>(418)</u>	<u>(490)</u>
	<u>\$ 322</u>	<u>197</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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (27,962)	(16,893)
本期認列	<u>40,172</u>	<u>(11,069)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 12,210</u>	<u>(27,962)</u>

(7)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.750%~2.000%	0.625%~0.750%
未來薪資增加率	3.000%~3.500%	2.000%~3.000%

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.16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)

(8)敏感度分析

合併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：

	對確定福利義務現值之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	\$ (6,305)	6,551
未來薪資成長率	6,344	(6,140)
110年12月31日		
折現率	\$ (7,626)	7,945
未來薪資成長率	7,637	(7,375)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

- (1)合併公司之國內公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。
- (2)其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地所僱員工薪資提撥養老保險或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (3)合併公司民國一一一年度及一一〇年度依前述之確定提撥計劃認列之退休金費用分別為185,354千元及162,312千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 417,471	263,925
調整前期之當期所得稅	(5,669)	(7,566)
	<u>411,802</u>	<u>256,359</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(46,430)	86,246
所得稅費用	<u>\$ 365,372</u>	<u>342,605</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)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(2,594)</u>	<u>(32,124)</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利(損)	\$ 1,992,303	1,438,064
依合勤投控所在地國內稅率計算之所得稅	398,461	287,613
外國轄區稅率差異影響數	33,623	2,170
採用權益法認列國外子公司損益之份額	75,456	86,642
以前年度所得稅估計差異	(5,669)	(7,566)
未認列為遞延所得稅資產及負債影響數	(20,171)	10,427
投資抵減影響數	(111,175)	(48,900)
其他	<u>(5,153)</u>	<u>12,219</u>
	<u>\$ 365,372</u>	<u>342,605</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
國外長期股權投資損失	\$ 105,607	105,959
虧損扣除	146,425	147,077
存貨備抵跌價損失	36,709	35,307
國外長期股權投資利益	<u>(116,177)</u>	<u>(95,608)</u>
	<u>\$ 172,564</u>	<u>192,735</u>

與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時間，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列為遞延所得稅資產及負債。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	110.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	110.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	111.12.31
未實現聯屬公司間銷貨 毛利	\$ 105,003	(11,265)	-	93,738	42,091	-	135,829
售後服務及保固負債準 備	98,102	(9,622)	-	88,480	5,772	-	94,252
國外營運機構財務報表 換算之兌換損失	57,564	-	25,684	83,248	-	4,344	87,592
採權益法認列之國外投 資損失	69,547	5,861	-	75,408	(348)	-	75,060
存貨備抵跌價損失	76,424	(17,605)	-	58,819	17,242	-	76,061
子公司財稅暫時性差異	47,819	(332)	-	47,487	(297)	-	47,190
虧損扣除	1,836	9,066	-	10,902	12,051	-	22,953
其他	57,357	32,167	-	89,524	(37,367)	-	52,157
	<u>\$ 513,652</u>	<u>8,270</u>	<u>25,684</u>	<u>547,606</u>	<u>39,144</u>	<u>4,344</u>	<u>591,094</u>

遞延所得稅負債：

	110.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	110.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	111.12.31
採權益法認列之國外投 資利益	\$ (228,364)	(85,544)	-	(313,908)	(2,086)	-	(315,994)
淨確定福利資產	(10,522)	(22)	-	(10,544)	8	-	(10,536)
國外營運機構財務報表 換算之兌換利益	(6,440)	-	6,440	-	-	(1,750)	(1,750)
其他	(6,502)	(8,950)	-	(15,452)	9,364	-	(6,088)
	<u>\$ (251,828)</u>	<u>(94,516)</u>	<u>6,440</u>	<u>(339,904)</u>	<u>7,286</u>	<u>(1,750)</u>	<u>(334,368)</u>

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

截至民國一一一年十二月三十一日止尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
一〇八年度(核定數)	一一八年度	8,965
一〇九年度(申報及核定數)	一一九年度	9,943
一一〇年度(申報數)	一二〇年度	43,427
一一一年度(估計數)	一二一年度	62,266
		<u>\$ 124,601</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。截至民國一一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144,458千元。

3.所得稅核定情形

合勤投控、合勤科技、兆勤科技及盟創科技營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八)資本及其他權益

1.股本

合勤投控於民國九十九年八月十六日由合勤科技以股份轉換方式成立，股本總額為5,170,483千元，截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，合勤投控額定股本均為7,000,000千元，每股面額均為10元，均為普通股，其中520,000千元係保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。合勤投控民國一一年及一一〇年十二月三十一日實收股本分別為3,978,690千元及4,490,008千元。

合勤投控於民國一一年六月十五日經股東會決議通過辦理現金減資，減資金額為450,678千元(減資率約為10.17%)，消除已發行股份45,068千股，每股面額為10元，前述減資案於民國一一年七月二十七日經金管會核准，以民國一一年八月八日為減資基準日，業已辦理變更登記完竣。

截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，因員工行使認股權已交付普通股股票分別為4,561千股及5,971千股，以面額發行。截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，前述股票因尚未完成變更登記帳列預收股本金額分別為23,030千元及46,140千元。

2.資本公積

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,263,937	3,309,840
庫藏股票交易	65,252	243,075
員工認股權	129,476	110,408
其他	<u>31,323</u>	<u>17,601</u>
	<u>\$ 3,489,988</u>	<u>3,680,924</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)合勤科技於民國九十九年八月十六日轉換成立合勤投控時，合勤投控所取得該公司股權淨值超過合勤投控依股份轉換辦法計算換出股權面值計4,089,976千元，帳列資本公積。
- (2)依企業併購法第三十條規定，公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第二百四十一條第一項之限制。依照金融控股公司法第四十七條及台財證(六)字第0910003413號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另依照台財融(一)字第0910016280號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工酬勞。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合勤投控資本公積項下屬於轉換前合勤科技之未分配盈餘均為1,139,082千元。
- (3)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東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)合勤投控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.保留盈餘及股利政策

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或迴轉特別盈餘公積，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股東紅利。

有關前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列特別盈餘公積。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)

合勤投控盈餘之分派時，至少提撥當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之十分派股東紅利，並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。

合勤投控民國一一〇年度盈餘分配案如下：

董事會決議日期	111年3月14日
股東會決議日期	111年6月15日
提列法定盈餘公積	\$ <u>106,629</u>
提列特別盈餘公積	\$ <u>110,193</u>
現金股利	\$ <u>225,339</u>
每股現金股利(元)	\$ <u>0.5</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

合勤投控於民國一一二年三月十三日經董事會擬議民國一一一年度之盈餘分配案，民國一一一年度盈餘分配案尚待股東會決議，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合勤投控股票產生之處分利益34,510千元，合勤投控認列於庫藏股交易產生之資本公積項下；民國一一一年十月本公司現金減資，故合冠投資持有本公司之庫藏股減少8,289千元。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合冠投資持有合勤投控股數分別為7,317千股及8,146千股，原始取得成本分別為96,550千元及104,839千元，市價分別為255,377千元及285,526千元。

合勤投控於民國一一一年二月七日及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分別為10,000千股及20,000千股，民國一一一年度及一一〇年度依上述決議買回庫藏股分別為10,000千股及2,936千股，成本分別為312,483千元及93,609千元。

合勤投控於民國一一一年五月四日及一一一年二月七日經董事會決議，依證券交易法規定辦理註銷買回之庫藏股分別為10,000千股及2,936千股。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ (402,479)	(293,572)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(31,419)	(128,370)
組織重組	-	19,463
期末餘額	<u>\$ (433,898)</u>	<u>(402,479)</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ (59,624)	(58,338)
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)	3,266	(1,286)
期末餘額	<u>\$ (56,358)</u>	<u>(59,624)</u>

6.非控制權益(稅後淨額)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 149,317	27,198
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	8,471	(1,241)
確定福利計畫之再衡量數	194	(123)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後 淨額)	1,947	(1,704)
股份基礎給付酬勞成本	505	9,106
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	105	15,041
非控制權益增資	-	102,040
子公司發放現金股利予非控制權益	(4,064)	(1,000)
員工行使認股權憑證	6,008	-
期末餘額	<u>\$ 162,483</u>	<u>149,317</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)

(十九)股份基礎給付

1.合勤投控

合勤投控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分別為15,000千單位及19,018千單位，每單位均可認購合勤投控普通股1股，存續期間為五年，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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列之酬勞成本分別為25,554千元及22,863千元。截至民國一一一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	25.3
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

合勤投控酬勞性員工認股權計畫，各項假設之加權平均資訊列示如下：

種 類	給與日認股權 公允價值(元)	股利率 (%)	預期價格 波動性(%)	無風險利率 (%)	預期存續 期間(年)
109年第一次 員工認股權	5.4	3.08	40.2560~46.0590	0.1899~0.2381	2~3
107年第一次 員工認股權	2.1~3.1	3.08	36.1080~44.6190	0.6080~0.6880	2~3

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：

(1)民國一〇九年第一次員工認股權

員工認股權	111年度			110年度		
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)
期初流通在外	14,876	\$ 24.2		15,000	\$ 24.7	
本期給與	-	-		-	-	
本期行使	(1,893)	25.3		-	-	
本期沒收(失效數)	(300)	-		(124)	-	
期末流通在外	<u>12,683</u>	25.3	2.73	<u>14,876</u>	24.2	3.73
期末可行使之員工認股權	<u>5,409</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)

(2)民國一〇七年第一次員工認股權

員工認股權	111年度			110年度		
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)
期初流通在外	4,252	\$ 12.0		10,497	\$ 12.2	
本期給與	-	-		-	-	
本期行使	(2,668)	12.0		(5,971)	12.0	
本期沒收(失效數)	(35)	-		(274)	-	
期末流通在外	<u>1,549</u>	12.0	0.89	<u>4,252</u>	12.0	1.89
期末可行使之員工認股權	<u>1,549</u>			<u>4,252</u>		

2.兆勤科技

兆勤科技於民國一一〇年十一月董事會通過現金增資發行新股，依公司法規定保留6,429千股由兆勤科技、合勤投控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，民國一一〇年度合併公司認列之酬勞成本為9,056千元。

兆勤科技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分別為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，兆勤科技給予合併公司員工之員工認股權憑證分別為7,000千單位及5,618千單位，合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列之酬勞成本分別為9,680千元及18,311千元。

截至民國一一一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	12.9
108年第一次 員工認股權	108.11.08	5,618	2年之服務	14.0	12.9

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)

各項假設之加權平均資訊列示如下：

種類	給與日認股權 公允價值(元)	股利率 (%)	預期價格 波動性(%)	無風險利率 (%)	預期存續 期間(年)
110年現金增 資保留員工認 股	1.4	-	0.2885	0.2179	0.12
109年第一次 員工認股權	3.3	-	40.0000	0.1923	2
108年第一次 員工認股權	3.9	-	40.4080	0.5432	2

兆勤科技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)	加權平均 剩餘合約 期間(年)
期初流通在外	-	\$ -	-
本期給與	6,429	14.0	-
本期行使	(6,429)	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	-	-	-

(2)民國一〇九年第一次員工認股權

員工認股權	111年度			110年度		
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)
期初流通在外	7,000	\$ 13.4	-	7,000	\$ 14.0	-
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7,000</u>	12.9	2.86	<u>7,000</u>	13.4	3.86
期末可行使之員工認股權	<u>7,000</u>	-	-	-	-	-

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)民國一〇八年第一次員工認股權

員工認股權	111年度			110年度		
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期間(年)
期初流通在外	4,713	\$ 13.4		5,136	\$ 14.0	
本期給與	-	-		-	-	
本期行使	(366)	13.4		-	-	
本期沒收(失效數)	(196)	-		(423)	-	
期末流通在外	<u>4,151</u>	12.9	1.85	<u>4,713</u>	13.4	2.85
期末可行使之員工認股權	<u>4,151</u>			<u>4,713</u>		

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,618,460</u>	<u>1,096,700</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>417,800</u>	<u>440,430</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.87</u>	<u>2.49</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,618,460</u>	<u>1,096,700</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	417,800	440,430
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>3,254</u>	<u>8,090</u>
	<u>421,054</u>	<u>448,520</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.84</u>	<u>2.45</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：

	111年度				合 計
	品牌事業群	產品事業群	通路事業群	投資部門	
主要地區市場：					
美國	\$ 3,898,851	4,702,182	18,032	-	8,619,065
法國	53,071	1,737,668	498,302	-	2,289,041
其他國家	8,499,965	7,416,469	3,684,635	6,628	19,607,697
	<u>\$ 12,451,887</u>	<u>13,856,319</u>	<u>4,200,969</u>	<u>6,628</u>	<u>30,515,803</u>
主要產品別：					
寬頻設備	\$ 10,802,389	12,392,435	421,751	-	23,616,575
企業網通設備	500,399	182,472	3,324,167	-	4,007,038
其他	1,149,099	1,281,412	455,051	6,628	2,892,190
	<u>\$ 12,451,887</u>	<u>13,856,319</u>	<u>4,200,969</u>	<u>6,628</u>	<u>30,515,803</u>
	110年度				合 計
	品牌事業群	產品事業群	通路事業群	投資部門	
主要地區市場：					
美國	\$ 2,548,291	3,790,621	17,951	-	6,356,863
法國	109,269	2,739,862	431,366	-	3,280,497
其他國家	7,135,609	5,782,293	3,120,108	6,600	16,044,610
	<u>\$ 9,793,169</u>	<u>12,312,776</u>	<u>3,569,425</u>	<u>6,600</u>	<u>25,681,970</u>
主要產品別：					
寬頻設備	\$ 8,043,173	11,484,169	339,533	-	19,866,875
企業網通設備	426,317	53,817	2,725,667	-	3,205,801
其他	1,323,679	774,790	504,225	6,600	2,609,294
	<u>\$ 9,793,169</u>	<u>12,312,776</u>	<u>3,569,425</u>	<u>6,600</u>	<u>25,681,970</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	<u>\$ 827,495</u>	<u>175,314</u>	<u>74,760</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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，民國一一一年度及一一〇年度一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為155,393千元及65,292千元。

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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 11,619	2,830
租金收入	7,531	6,497
政府補助款收入	3,078	17,553
其他	<u>35,541</u>	<u>46,550</u>
	<u>\$ 57,769</u>	<u>73,430</u>

2.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 利益	\$ 208,634	162,875
其他	<u>(2,958)</u>	<u>8,199</u>
	<u>\$ 205,676</u>	<u>171,074</u>

3.利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款之利息	\$ 50,817	16,761
租賃負債之利息	4,870	5,194
公司債之利息	<u>16,972</u>	<u>7,178</u>
	<u>\$ 72,659</u>	<u>29,133</u>

(廿三)員工及董事酬勞

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。合勤投控民國一一二年三月十三日及一一一年三月十四日分別經董事會決議如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	\$ <u>166</u>	<u>108</u>
董事酬勞	\$ <u>17,881</u>	<u>15,028</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一〇年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為14,818,296千元及11,389,099千元。

(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	1年內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,131,230	(3,146,185)	(3,146,185)	-	-	-
應付短期票券	200,000	(200,000)	(200,000)	-	-	-
應付票據及帳款	6,788,608	(6,788,608)	(6,788,608)	-	-	-
應付帳款—關係人	122,608	(122,608)	(122,608)	-	-	-
應付薪資及獎金	968,599	(968,599)	(968,599)	-	-	-
其他應付款項—關係人	4,106	(4,106)	(4,106)	-	-	-
應付公司債	1,897,056	(1,964,600)	(16,150)	(16,150)	(1,932,300)	-
租賃負債(流動及非流動)	448,317	(494,860)	(48,927)	(41,181)	(88,886)	(315,866)
應付費用(帳列其他流動負債—其他)	1,051,513	(1,051,513)	(1,051,513)	-	-	-
存入保證金	734	(734)	-	(734)	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：						
流 出	105,448	(105,443)	(105,443)	-	-	-
	<u>\$ 14,718,219</u>	<u>(14,847,256)</u>	<u>(12,452,139)</u>	<u>(58,065)</u>	<u>(2,021,186)</u>	<u>(315,866)</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,557,000	(1,563,792)	(1,563,792)	-	-	-
應付短期票券	200,000	(200,000)	(200,000)	-	-	-
應付票據及帳款	4,820,240	(4,820,240)	(4,820,240)	-	-	-
應付帳款—關係人	181,775	(181,775)	(181,775)	-	-	-
應付薪資及獎金	867,201	(867,201)	(867,201)	-	-	-
其他應付款項—關係人	8,618	(8,618)	(8,618)	-	-	-
應付公司債	1,896,234	(1,980,750)	(16,150)	(16,150)	(1,948,450)	-
租賃負債(流動及非流動)	439,089	(493,860)	(43,985)	(34,762)	(72,905)	(342,208)
應付費用(帳列其他流動負債—其他)	775,832	(775,832)	(775,832)	-	-	-
存入保證金	711	(711)	-	(711)	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：						
流 出	124	(125)	(125)	-	-	-
	<u>\$ 10,746,824</u>	<u>(10,892,904)</u>	<u>(8,477,718)</u>	<u>(51,623)</u>	<u>(2,021,355)</u>	<u>(342,208)</u>

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

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 220,162	30.71	6,761,175	134,413	27.68	3,720,552
人民幣	87,908	4.41	387,674	183,573	4.34	796,707
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	2,000	32.72	註	33,110	31.32	註
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	180,213	30.71	5,534,341	137,437	27.68	3,804,256
歐元	66,032	32.72	2,160,567	251	31.32	7,861
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	68,000	32.72	註	1,500	31.32	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款及應付票據及帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

	111年度	110年度
貶值	\$ <u>(27,303)</u>	<u>35,257</u>
升值	\$ <u>27,303</u>	<u>(35,257)</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)淨額(含已實現及未實現)明細如下：

	111年度	110年度
	\$ <u>(100,889)</u>	<u>(212,507)</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加2,014千元及增加或減少1,695千元，主因合併公司變動利率現金及約當現金及短期借款之影響。

5.敏感度分析

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)之影響如下：

報導日公允價值	111年度		110年度	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 2,898	12,808	2,571	12,755
下跌10%	\$ (2,898)	(12,808)	(2,571)	(12,755)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之非衍生性短期金融工具以其在合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券及存入保證金等。

除上述金融工具及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊外，各財務報導日合併公司其餘各項金融工具之帳面價值及公允價值彙總如下：

	111.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 128,308	128,084	224	-	128,308
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	28,979	-	-	28,979	28,979
	\$ 157,287	128,084	224	28,979	157,287
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 105,448	-	105,448	-	105,448

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)

	110.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 147,076	127,545	19,531	-	147,076
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,713	-	-	25,713	25,713
	<u>\$ 172,789</u>	<u>127,545</u>	<u>19,531</u>	<u>25,713</u>	<u>172,789</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 124	-	124	-	124

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

- A.合併公司持有之上市(櫃)公司股票、受益憑證及國外存託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評估。

(3)民國一一一年度及一一〇年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表－無公開報價之權益工具

	111年度	110年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
期初餘額	\$ 25,713	26,999
認列於其他綜合損益	3,266	(1,286)
期末餘額	<u>\$ 28,979</u>	<u>25,713</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(111.12.31及110.12.31分別為1.61~3.39及1.91~7.74) 流通性折價(111.12.31及110.12.31均為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及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

請詳附註六(廿四)。

4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資-非流動因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

5.市場風險

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

合併公司持有之上市(櫃)公司股票、受益憑證及國外存託憑證分類為公允價值衡量之金融資產，此類資產係以公允價值衡量，因此合併公司將暴露於前述金融資產價格變動之風險。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

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

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

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(廿四)說明。

(廿六)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。資本包含合勤投控之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 17,048,783	12,174,065
減：現金及約當現金	(6,040,344)	(5,293,484)
淨負債	\$ 11,008,439	6,880,581
權益總額(即調整後資本)	\$ 10,014,255	9,219,609
負債資本比率	109.93%	74.63%

民國一一年十二月三十一日負債資本比率上升，主要係短期借款及應付帳款增加所致，另，截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	111.12.31
短期借款	\$ 1,557,000	1,585,250	(11,020)	3,131,230
應付短期票券	200,000	-	-	200,000
租賃負債(流動及非流動)	439,089	(44,257)	53,485	448,317
應付公司債	1,896,234	-	822	1,897,056
存入保證金	711	20	3	734
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,093,034	1,541,013	43,290	5,677,337

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)

	110.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	110.12.31
短期借款	\$ 1,614,247	(56,786)	(461)	1,557,000
應付短期票券	300,000	(100,000)	-	200,000
租賃負債(流動及非流動)	490,072	(46,440)	(4,543)	439,089
應付公司債	-	1,895,650	584	1,896,234
存入保證金	575	178	(42)	711
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,404,894</u>	<u>1,692,602</u>	<u>(4,462)</u>	<u>4,093,034</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
財團法人合勤基金會(合勤基金會)	其董事長與合勤投控相同
智勤科技股份有限公司(智勤科技)	合勤基金會之子公司
勤晁科技股份有限公司(勤晁科技)	智勤科技之子公司
翌勤通訊股份有限公司(翌勤通訊)	智勤科技之子公司
宇曜智能股份有限公司(宇曜智能)	合併公司之關聯企業
眾至資訊股份有限公司(眾至資訊)	合併公司之關聯企業

(二)除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，合併公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
商品銷售	其他關係人	\$ 213,502	31,544
	關聯企業	11,090	3,955
		<u>224,592</u>	<u>35,499</u>
其他	其他關係人	6,638	6,612
	關聯企業	489	85
		<u>7,127</u>	<u>6,697</u>
		<u>\$ 231,719</u>	<u>42,196</u>

合併公司對關係人之銷貨除部分產品因產品規格不同，故與一般交易價格無法比較，收款期限必要時得予以展延；其餘收款條件為出貨後30天~180天及銷貨價格與一般客戶並無重大差異。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司預收關聯企業1,457千元，帳列合約負債—流動項下。

合勤投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

	關係人類別	111年度	110年度
其他關係人		\$ <u>155,597</u>	<u>265,984</u>

合併公司對關係人之進貨除部分產品因產品規格不同，故與一般交易價格無法比較，其餘付款條件為月結30天~90天及進貨價格與一般廠商並無重大差異。

3.其他交易

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業費用/營業成本	其他關係人	\$ <u>4,522</u>	<u>7,152</u>
營業外收入	其他關係人	\$ <u>2,104</u>	<u>2,162</u>

合併公司出租辦公室予關係人，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按季結25天後收款，相關之租金收入均帳列營業外收入項下。

因宇曜智能辦理現金增資，合併公司於民國一一年二月增加投資金額20,000千元。

合併公司民國一一年度及一一〇年度獲配關係人現金股利分別為2,137千元及1,182千元。截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日，上述款項業已收訖。

4.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款—關係人淨額	其他關係人	\$ 120,155	19,383
	關聯企業	<u>1,866</u>	<u>2,612</u>
		\$ <u>122,021</u>	<u>21,995</u>
其他應收款—關係人	其他關係人	\$ 2,914	2,847
	關聯企業	<u>461</u>	<u>224</u>
		\$ <u>3,375</u>	<u>3,071</u>

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。

5.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款—關係人	其他關係人	\$ <u>122,608</u>	<u>181,775</u>
其他應付款項—關係人	其他關係人	\$ <u>4,106</u>	<u>8,618</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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 77,509	66,800
退職後福利	1,126	966
股份基礎給付	<u>3,983</u>	<u>4,616</u>
	<u>\$ 82,618</u>	<u>72,382</u>

股份基礎給付請詳附註六(十九)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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	\$ 106,579	104,949
按攤銷後成本衡量之金融 資產—流動及非流動	承租科管局土地之擔保	20,261	20,208
存出保證金	品質保證之擔保	<u>74,863</u>	<u>41,211</u>
		<u>\$ 201,703</u>	<u>166,368</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.合併公司因取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額合計如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
	<u>\$ 7,229,375</u>	<u>5,957,280</u>

2.合併公司為購料所需開立未使用信用狀金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美金	<u>\$ 172</u>	<u>-</u>

單位：千元

3.合併公司為取得某客戶之標案及銷貨合約由銀行出具履約保證函金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
美金	<u>\$ 4,178</u>	<u>5,758</u>
新台幣	<u>\$ 1,418</u>	<u>3,941</u>
歐元	<u>\$ 1,865</u>	<u>1,670</u>
土耳其里拉	<u>\$ 100</u>	<u>100</u>

單位：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)

- 4.合併公司與多家公司簽訂技術授權合約或專利授權合約，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或專利授權期間約定之金額支付權利金。
- 5.合併公司與多家公司簽訂佣金合約，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UNM Rainforest Innovations於民國一〇九年六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合併公司目前之營運，不致產生重大影響。
- 2.美商Atlas Global Technologies LLC VS於民國一一一年四月主張合勤科技及兆勤科技所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向合勤科技及兆勤科技提起訴訟，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合併公司目前之營運，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	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	566,085	2,938,790	3,504,875	484,159	2,696,825	3,180,984
勞健保費用	61,238	284,838	346,076	53,003	257,185	310,188
退休金費用	48,334	137,342	185,676	41,412	121,097	162,509
其他員工福利費用	33,769	101,609	135,378	26,573	83,269	109,842
折舊費用	124,680	176,979	301,659	101,097	172,637	273,734
攤銷費用	43,771	68,346	112,117	27,846	65,309	93,155

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一一年度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。

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. 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：請詳附註六(二)。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。
- (二) 轉投資事業相關資訊(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：
合併公司民國一一一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。
- (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		89,981,358	22.49 %
智勤科技股份有限公司		20,052,067	5.01 %

- 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。

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)

十四、部門資訊

(一)一般資訊及財務別財務資訊

合勤投控有四個應報導部門：品牌事業群部門、通路事業群部門、產品事業群部門及投資部門，品牌事業群部門主要係以自有品牌提供電信服務供應商端到端之寬頻解決方案與應用服務，為客戶提供即時與在地的服務；通路事業群部門係聚焦於通路業務發展，提供滿足企業與家庭用戶需求的產品與應用服務；產品事業群部門係代客研製產品與運籌服務，專注於有線與無線寬頻通訊網路、新一代網際網路、數位家庭多媒體與智慧生活應用等領域之產品研發製造；投資部門主要係一般投資事業。

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

(二)部門資訊

111年度						
	品 牌 事 業 群	產 品 事 業 群	通 路 事 業 群	投 資 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 12,451,887	13,856,319	4,200,969	6,628	-	30,515,803
部門間收入	483,779	7,408,849	449,048	1,907,090	(10,248,766)	-
收入合計	<u>\$ 12,935,666</u>	<u>21,265,168</u>	<u>4,650,017</u>	<u>1,913,718</u>	<u>(10,248,766)</u>	<u>30,515,803</u>
部門(損)益	<u>\$ 477,811</u>	<u>1,191,938</u>	<u>273,771</u>	<u>(42,825)</u>	<u>(53,433)</u>	<u>1,847,262</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 94,833</u>	<u>245,085</u>	<u>77,783</u>	<u>2,418</u>	<u>(6,343)</u>	<u>413,776</u>
部門總資產	<u>\$ 12,131,993</u>	<u>13,843,293</u>	<u>4,421,440</u>	<u>1,866,970</u>	<u>(5,237,866)</u>	27,025,830
採用權益法之投資						37,208
資產合計						<u>\$ 27,063,038</u>

110年度						
	品 牌 事 業 群	產 品 事 業 群	通 路 事 業 群	投 資 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 9,793,169	12,312,776	3,569,425	6,600	-	25,681,970
部門間收入	393,636	4,741,322	353,939	148,221	(5,637,118)	-
收入合計	<u>\$ 10,186,805</u>	<u>17,054,098</u>	<u>3,923,364</u>	<u>154,821</u>	<u>(5,637,118)</u>	<u>25,681,970</u>
部門(損)益	<u>\$ 910,739</u>	<u>258,454</u>	<u>339,561</u>	<u>(39,457)</u>	<u>(43,863)</u>	<u>1,425,434</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 99,195</u>	<u>210,140</u>	<u>63,306</u>	<u>1,052</u>	<u>(6,804)</u>	<u>366,889</u>
部門總資產	<u>\$ 8,862,322</u>	<u>10,760,410</u>	<u>3,170,328</u>	<u>1,762,636</u>	<u>(3,178,314)</u>	21,377,382
採用權益法之投資						16,292
資產合計						<u>\$ 21,393,674</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)

(三)產品別及勞務別資訊

民國一一一年度及一一〇年度產品別及勞務別資訊請詳附註六(廿一)。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入：

民國一一一年度及一一〇年度來自外部客戶收入資訊請詳附註六(廿一)。

2.非流動資產：

<u>地區</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
台灣	\$ 1,581,341	1,500,392
中國	889,469	739,129
其他國家	<u>217,425</u>	<u>253,804</u>
	<u>\$ 2,688,235</u>	<u>2,493,325</u>

(五)主要客戶資訊：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
甲客戶	\$ <u>4,700,488</u>	<u>3,777,147</u>
乙客戶	\$ <u>1,643,796</u>	<u>2,581,149</u>

合勤投資控股股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一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	900,000	700,000	700,000	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	985,177	3,940,709	註6
0	合勤投控	合勤科技	同上	是	500,000	500,000	500,000	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	985,177	3,940,709	註6
0	合勤投控	兆勤科技	同上	是	500,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	985,177	3,940,709	
						1,200,000	1,200,000										
1	合勤科技	兆勤印度	同上	是	15,873	15,131	15,131	-	2	-	營業週轉	-	-	-	423,619	1,694,477	註6
1	合勤科技	合勤巴西	同上	是	184	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	423,619	1,694,477	
						15,131	15,131										
2	兆勤科技	兆勤印度	同上	是	38,764	29,132	29,132	-	2	-	營業週轉	-	-	-	216,578	866,313	註5及6

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302,584千元後之金額。

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
民國一一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	4,925,886	2,594,610	2,200,000	-	-	22.33 %	4,925,886	Y	N	N
0	合勤投控	兆勤科技	2	4,925,886	1,860,000	1,300,000	104,704	-	13.20 %	4,925,886	Y	N	N
						3,500,000	104,704						
1	合勤丹麥	合勤義大利	2	4,925,886	58,306	58,306	-	-	0.59 %	4,925,886	N	N	N
1	合勤丹麥	合勤英國	2	4,925,886	38,372	37,832	-	-	0.38 %	4,925,886	N	N	N
						96,138	-						

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)
 民國一一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
合勤投控	翌勤通訊(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	10 %	
合勤科技	Microsoft Corporation股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	3,683	-	3,683	-	
合勤科技	Alphabet Inc. Class C股票	-	同上	1	2,902	-	2,902	-	
合勤科技	台灣積體電路製造(股)公司海外存託憑證	-	同上	1	<u>1,775</u>	-	1,775	-	
					<u>8,360</u>				
合勤科技	優必關科技(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	1,147	18,321	7 %	18,321	7 %	
合勤科技	鴻璟科技(股)公司股票	-	同上	500	1,088	2 %	1,088	2 %	
合勤科技	Global Channel Resource Pte. Ltd.	-	同上	600	308	8 %	308	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 %	-	1 %	
					<u>19,717</u>				
兆勤科技	元大ETF傘型證券投資信託基金之台灣50單日反向1倍證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,527	14,935	-	14,935	-	
兆勤科技	ProShares Short QQQ ETF	-	同上	29	12,928	-	12,928	-	
兆勤科技	國泰台灣ESG永續高股息ETF基金	-	同上	511	8,263	-	8,263	-	
兆勤科技	Berkshire Hathaway Inc - Class B股票	-	同上	-	3,794	-	3,794	-	
兆勤科技	新光金融控股(股)公司股票	-	同上	216	1,894	-	1,894	-	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
兆勤科技	聲寶(股)公司股票	-	同上	68	1,802	-	1,802	-	
兆勤科技	台灣積體電路製造(股)公司海外存託憑證	-	同上	1	1,798	-	1,798	-	
兆勤科技	汎德永業汽車(股)公司股票	-	同上	8	1,696	-	1,696	-	
兆勤科技	台灣塑膠工業(股)公司股票	-	同上	18	1,562	-	1,562	-	
兆勤科技	元大金融控股(股)公司股票	-	同上	66	1,422	-	1,422	-	
兆勤科技	精元電腦(股)公司股票	-	同上	36	1,370	-	1,370	-	
兆勤科技	台灣新光保全(股)公司股票	-	同上	33	1,290	-	1,290	-	
兆勤科技	長榮海運(股)公司股票	-	同上	7	1,173	-	1,173	-	
兆勤科技	緯創資通(股)公司股票	-	同上	37	1,088	-	1,088	-	
兆勤科技	宏全國際(股)公司股票	-	同上	12	1,044	-	1,044	-	
兆勤科技	增你強(股)公司股票	-	同上	34	984	-	984	-	
兆勤科技	全科科技(股)公司股票	-	同上	27	964	-	964	-	
兆勤科技	中國信託金融控股(股)公司股票	-	同上	42	928	-	928	-	
兆勤科技	中聯資源(股)公司股票	-	同上	20	920	-	920	-	
兆勤科技	立隆電子工業(股)公司股票	-	同上	17	911	-	911	-	
兆勤科技	中鴻鋼鐵(股)公司股票	-	同上	34	910	-	910	-	
兆勤科技	鴻海精密工業(股)公司股票	-	同上	9	899	-	899	-	
兆勤科技	和碩聯合科技(股)公司股票	-	同上	14	889	-	889	-	
兆勤科技	精技電腦(股)公司股票	-	同上	29	880	-	880	-	
兆勤科技	力成科技(股)公司股票	-	同上	11	871	-	871	-	
兆勤科技	大聯大投資控股(股)公司股票	-	同上	18	866	-	866	-	
兆勤科技	中華票券金融公司股票	-	同上	59	856	-	856	-	
兆勤科技	健鼎科技(股)公司股票	-	同上	9	846	-	846	-	
兆勤科技	天鈺科技(股)公司股票	-	同上	7	809	-	809	-	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
兆勤科技	宏益纖維工業(股)公司股票	-	同上	46	807	-	807	-	
兆勤科技	新唐科技(股)公司股票	-	同上	7	805	-	805	-	
兆勤科技	廣達電腦(股)公司股票	-	同上	11	795	-	795	-	
兆勤科技	智易科技(股)公司股票	-	同上	8	766	-	766	-	
兆勤科技	微星科技(股)公司股票	-	同上	6	717	-	717	-	
兆勤科技	達麗建設事業(股)公司股票	-	同上	22	651	-	651	-	
兆勤科技	茂順密封元件科技(股)公司股票	-	同上	6	633	-	633	-	
兆勤科技	佳醫健康事業(股)公司股票	-	同上	9	592	-	592	-	
兆勤科技	鎰勝工業(股)公司股票	-	同上	13	549	-	549	-	
兆勤科技	新日興(股)公司股票	-	同上	6	490	-	490	-	
兆勤科技	中國鋼鐵(股)公司股票	-	同上	13	387	-	387	-	
兆勤科技	資通電腦(股)公司股票	-	同上	12	338	-	338	-	
兆勤科技	菱光科技(股)公司股票	-	同上	12	331	-	331	-	
兆勤科技	陽明海運(股)公司股票	-	同上	5	328	-	328	-	
兆勤科技	復盛應用科技(股)公司股票	-	同上	1	211	-	211	-	
					76,992				
盟創科技	Broadcom Inc.股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,439	-	6,439	-	
盟創科技	台灣積體電路製造(股)公司海外存託憑證	-	同上	1	3,079	-	3,079	-	
					9,518				

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
合冠投資	元大ETF傘型證券投資信託基金之台灣50單日反向1倍證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,015	11,909	-	11,909	-	
合冠投資	ProShares Short QQQ ETF	-	同上	20	9,142	-	9,142	-	
合冠投資	Berkshire Hathaway Inc - Class B股票	-	同上	1	4,810	-	4,810	-	
合冠投資	Microsoft Corporation股票	-	同上	-	2,976	-	2,976	-	
合冠投資	Alphabet Inc. Class C股票	-	同上	1	2,452	-	2,452	-	
合冠投資	佳必琪國際(股)公司股票	-	同上	27	1,080	-	1,080	-	
合冠投資	弘憶國際(股)公司股票	-	同上	49	845	-	845	-	
					33,214				
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	7,317	255,377	2 %	255,377	2 %	註
合冠投資	泓彥資訊(股)公司股票	-	同上	169	-	11 %	-	11 %	
合冠投資	倍捷科技(股)公司股票	-	同上	91	-	3 %	-	3 %	
合冠投資	瀚霖科技(股)公司股票	-	同上	296	-	-	-	-	
合冠投資	利基網路(股)公司股票	-	同上	1	-	1 %	-	1 %	
合冠投資	勁取科技(股)公司股票	-	同上	113	-	5 %	-	5 %	
					255,377				

註：期末餘額已沖銷。

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者
民國一一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	4,452,205	41 %	出貨後150天	註1		2,247,813	35 %	註4
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	4,214,468	39 %	出貨後135天	註1		2,126,890	33 %	註4
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	銷貨	637,973	6 %	出貨後180天	註1		337,724	5 %	註4
合勤科技	合勤西班牙	子公司對子公司	銷貨	278,593	3 %	出貨後150天	註1		108,312	2 %	註4
合勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	239,326	2 %	出貨後90~150天	註1		148,333	2 %	註4
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	2,456,468	70 %	出貨後90~150天	註1		1,014,617	74 %	註4
兆勤科技	勤絃科技	子公司對子公司	銷貨	235,984	7 %	出貨後60天	註1		26,335	2 %	註4
兆勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	225,879	6 %	出貨後135天	註1		113,435	8 %	註4
兆勤科技	勤晁科技	子公司對子公司	銷貨	202,045	6 %	出貨後90天	註1		116,289	8 %	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	銷貨	7,095,565	33 %	出貨後90天	註1		2,348,059	34 %	註4
盟創科技	上海蒙騰客	子公司對子公司	銷貨	817,467	4 %	出貨後45~140天	註1		78,568	1 %	註4
盟創科技	勤創資通	子公司對子公司	銷貨	404,100	2 %	出貨後90~120天	註1		73,581	1 %	註4
盟創科技	兆勤科技	子公司對子公司	銷貨	317,943	1 %	出貨後90天	註1		42,576	1 %	註4
盟創科技	無錫盟創	子公司對子公司	加工及代採購	(7,190,074)	36 %	進貨後90天	註2		1,427,113	32 %	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	代採購	(780,356)	4 %	進貨後90天	註2		337,915	8 %	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	
盟創科技	勤創資通	子公司對子公司	代採購	(415,107)	2 %	進貨後90天	註2	60,483	1 %	註4	
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	銷貨	554,089	11 %	出貨後30~120天	註1	208,991	14 %	註4	
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	銷貨	474,421	10 %	出貨後30~120天	註1	69,515	5 %	註4	
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	銷貨	443,191	9 %	出貨後120~180天	註1	281,268	19 %	註4	
合勤丹麥	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	235,115	5 %	出貨後130天	註1	50,672	3 %	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：相關交易期末餘額已沖銷。

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
民國一一年十二月三十一日

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	725,632	註3	-	-	-	-	註4
合勤投控	合勤科技	母公司對子公司	525,129	註3	-	-	-	-	註4
合勤科技	合勤丹麥	子公司對子公司	2,288,918	2	-	-	791,807	-	註4
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	2,160,368	3	59,494	加強催收	929,268	-	註4
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	338,142	1	42,264	加強催收	79,748	-	註4
合勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	149,354	2	15,709	加強催收	105,519	-	註4
合勤科技	合勤西班牙	子公司對子公司	108,312	4	-	-	-	-	註4
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	1,030,789	3	-	-	339,398	-	註4
兆勤科技	勤晁科技	子公司對子公司	116,289	3	-	-	-	-	註4
兆勤科技	合勤美國	子公司對子公司	113,435	3	9,247	加強催收	70,792	-	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	2,447,700	4	-	-	877,373	-	註4
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	281,268	2	-	-	53,328	-	註4
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	208,991	4	-	-	203,449	-	註4
合勤丹麥	合勤義大利	子公司對子公司	106,394	-	-	-	-	-	註4
無錫盟創	盟創科技	子公司對子公司	1,427,113	10	-	-	2,640,716	-	註4

註1：係截至民國一二年二月二十八日止之資訊。

註2：應收關係人款項餘額含其他應收關係人款。

註3：主要係非銷售交易產生之其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	合勤投控	盟創科技	1	其他應收款－關係人	725,632		3 %
0	合勤投控	合勤科技	1	其他應收款－關係人	522,129		2 %
1	合勤科技	合勤丹麥	3	營業收入淨額	4,452,205	出貨後150天	15 %
1	合勤科技	合勤美國	3	營業收入淨額	4,214,468	出貨後135天	14 %
1	合勤科技	合勤義大利	3	營業收入淨額	637,973	出貨後180天	2 %
1	合勤科技	其他(註3)	3	營業收入淨額	704,627	出貨後30~180天	2 %
1	合勤科技	合勤丹麥	3	應收帳款－關係人淨額	2,247,813		8 %
1	合勤科技	合勤美國	3	應收帳款－關係人淨額	2,126,890		8 %
1	合勤科技	合勤義大利	3	應收帳款－關係人淨額	337,724		1 %
1	合勤科技	其他(註3)	3	應收帳款－關係人淨額	383,914		1 %
2	兆勤科技	兆勤丹麥	3	營業收入淨額	2,456,468	出貨後90~150天	8 %
2	兆勤科技	其他(註3)	3	營業收入淨額	714,376	出貨後30~180天	2 %
2	兆勤科技	兆勤丹麥	3	應收帳款－關係人淨額	1,014,617		4 %
2	兆勤科技	其他(註3)	3	應收帳款－關係人淨額	203,959		1 %
3	盟創科技	合勤科技	3	營業收入淨額	7,095,565	出貨後90天	23 %
3	盟創科技	上海蒙騰客	3	營業收入淨額	817,467	出貨後45~140天	3 %
3	盟創科技	勤創資通	3	營業收入淨額	404,100	出貨後90~120天	1 %
3	盟創科技	兆勤科技	3	營業收入淨額	317,943	出貨後90天	1 %
3	盟創科技	無錫盟創	3	營業成本	7,190,074	進貨後90天	24 %

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
3	盟創科技	合勤科技	3	營業成本	780,356	進貨後90天	3 %
3	盟創科技	勤創資通	3	營業成本	415,107	進貨後90天	1 %
3	盟創科技	其他(註3)	2及3	營業費用	286,759		1 %
3	盟創科技	合勤科技	3	應收帳款－關係人淨額	2,348,059		9 %
3	盟創科技	其他(註3)	2及3	應收帳款－關係人淨額	194,729		1 %
3	盟創科技	合勤科技	3	應付帳款－關係人	337,915		1 %
4	合勤丹麥	合勤英國	3	營業收入淨額	554,089	出貨後30~120天	2 %
4	合勤丹麥	合勤德國	3	營業收入淨額	474,421	出貨後30~120天	2 %
4	合勤丹麥	合勤捷克	3	營業收入淨額	443,191	出貨後120~180天	1 %
4	合勤丹麥	其他(註3)	3	營業收入淨額	363,971	出貨後21~180天	1 %
4	合勤丹麥	合勤捷克	3	應收帳款－關係人淨額	281,268		1 %
4	合勤丹麥	其他(註3)	3	應收帳款－關係人淨額	474,694		2 %
5	無錫盟創	盟創科技	3	應收帳款－關係人淨額	1,427,113		5 %

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。

無錫盟創：5。

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)
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表七

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 出資比率%	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額				
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	3,946,541	100	618,639	600,360	子公司、 註1及4
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	4,293,420	100	901,933	872,875	子公司、 註1及4
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	1,710,098	108,888	94	2,004,424	94	238,812	214,937	子公司、 註1及4
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	21,107	67	1,480	987	子公司及 註4
								10,265,492			1,689,159	
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	551,886	100	58,631	註2	子公司及 註4
合勤科技	合冠投資	台灣	投資業務	540,000	540,000	8,902	100	285,151	100	4,464	註2	子公司及 註4
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	258,514	100	26,569	註2	子公司及 註4
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	140,290	100	17,649	註2	子公司及 註4
合勤科技	宇曜智能	台灣	網路數位控制產品 之研發及銷售	68,411	48,411	6,841	34	22,693	34	(38,700)	註2	關聯企業
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	14,515	38	7,353	註2	關聯企業
合勤科技	合勤巴西	巴西	銷售及行銷業務	584,090 (USD 19,940)	53,373 (USD 1,668)	92,456	100	4,812	100	39,179	註2	子公司及 註4
								1,277,861				

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 出資比率%	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額				
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	127,705	100	(769)	註2	子公司及 註4
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	56,026	100	2,873	註2	子公司及 註4
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	53,035	100	1,878	註2	子公司及 註4
合勤丹麥	Gemini	德國	通訊及網路產品之 研發	31,565 (EUR 976)	31,565 (EUR 976)	-	100	34,503	100	1,968	註2	子公司及 註4
合勤丹麥	合勤捷克	捷克共和 國	銷售及行銷業務	66,283 (EUR 1,543)	66,283 (EUR 1,543)	19,000	100	22,531	100	(806)	註2	子公司及 註4
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	5,138	100	799	註2	子公司及 註4
								298,938				
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	2,164,528	100	218,702	註2	子公司及 註4
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	137,960	13,796	92	56,477	92	(50,054)	註2	子公司及 註4
								2,221,005				
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	166,116	100	48,226	註2	子公司及 註4
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	115,898	100	35,040	註2	子公司及 註4
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	67,587	100	6,162	註2	子公司及 註4
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	18,413	65	(4,196)	註2	子公司及 註4
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	(302,584)	100	(40,492)	註2	子公司及 註4
								65,430				

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 出資比率%	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額				
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	88,192	100	2,309	註2	子公司及 註4
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	48,144	100	945	註2	子公司及 註4
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	3,620	100	628	註2	子公司及 註4
								139,956				

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，惟已於民國一〇八年三月減資退回股款50,000千元。

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
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表八

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	期中最高 持股比例	本期認列 投資損益 (註6)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
天津華勤	通訊及網路產品 之銷售及技術諮 詢服務	44,375	註1	42,156	-	-	42,156	(48)	兆勤科技直 接持股95%	95 %	(46)	1,515	-
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	(74)	兆勤科技直 接持股100%	100 %	85 (註7)	5,120	-
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	218,526	盟創科技間 接持股100%	100 %	218,526	2,223,356	-
無錫研勤	通訊及網路產品 之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	2,628	盟創科技直 接持股100%	100 %	2,628	250,696	-
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	2,873	盟創科技直 接持股100%	100 %	2,873	238,941	-
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%	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	1,306,439
盟創科技	1,506,162	1,584,417	2,652,840

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損失74千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。

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

1120315

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

一一一年度(自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日)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

15

日

