

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
民國一一四年度及一一三年度

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	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20～37
(七)關係人交易	38～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43、44～48
2.轉投資事業相關資訊	43、49～51
3.大陸投資資訊	43、52～53
(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民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三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受託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一一四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(四)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69%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一一四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：

黃海寧



于紀隆



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國 一 一 五 年 三 月 九 日

合勤投資控股股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.12.31		113.12.31		負債及權益		114.12.31		113.12.31			
		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))	\$	219,626	2	189,246	1	2201	應付薪資及獎金	\$	32,026	-	35,695	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		378,094	3	-	-	2207	應付董事酬勞(附註六(十四))		9,125	-	7,843	-
1170	應收勞務收入(附註七)		59,108	-	62,372	1	2220	其他應付款項－關係人(附註六(九)及七)		30,844	-	14,850	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(九)及七)		3,600,358	26	3,147,985	24	2230	本期所得稅負債(附註六(九))		-	-	7,235	-
1476	其他金融資產－流動(附註七)		11,424	-	4,029	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七))		1,899,521	14	-	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))		5,726	-	877	-	2399	其他流動負債－其他		33,401	1	23,902	-
			4,274,336	31	3,404,509	26				2,004,917	15	89,525	1
非流動資產：						非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動						2530	應付公司債(附註六(七))		-	-	1,898,699	14
	(附註六(三))		9,128	-	10,133	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(九))		368	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		9,283,195	69	9,591,209	74	2640	淨確定福利負債(附註六(八))		6,118	-	7,766	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		552	-	1,834	-				6,486	-	1,906,465	14
1780	無形資產(附註六(六))		30,235	-	22,572	-		負債總計		2,011,403	15	1,995,990	15
1840	遞延所得稅資產(附註六(九))		872	-	844	-		權益(附註六(十))：					
			9,323,982	69	9,626,592	74	3100	股本		4,154,450	31	4,115,175	32
							3200	資本公積		3,715,272	27	3,640,792	28
							3300	保留盈餘		4,275,485	31	3,761,864	29
							3400	其他權益		(461,742)	(3)	(386,170)	(3)
							3500	庫藏股票		(96,550)	(1)	(96,550)	(1)
								權益總計		11,586,915	85	11,035,111	85
								負債及權益總計		\$ 13,598,318	100	13,031,101	100
	資產總計	\$	13,598,318	100	13,031,101	100							

董事長：朱順一



經理人：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：卜嘉慶



合勤投資控股股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		114年度		113年度	
		金額	%	金額	%
收入：					
4600	勞務收入(附註六(十三)及七)	\$ 228,990	24	231,869	27
4222	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額(附註六(四))	652,920	69	593,514	68
4223	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,861	-	-	-
4240	利息收入(附註七)	60,363	7	41,703	5
7010	其他收入	336	-	146	-
		<u>944,470</u>	<u>100</u>	<u>867,232</u>	<u>100</u>
費用：					
6200	管理費用(附註七)	264,527	28	247,021	28
7510	利息費用	16,972	2	16,990	2
		<u>281,499</u>	<u>30</u>	<u>264,011</u>	<u>30</u>
稅前淨利(損)		662,971	70	603,221	70
7950	所得稅費用(附註六(九))	28,835	3	33,569	4
本期淨利(損)		<u>634,136</u>	<u>67</u>	<u>569,652</u>	<u>66</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(八))	1,784	-	2,841	-
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))	(4,549)	-	(10,905)	(1)
8331	採用權益法認列子公司之確定福利計畫再衡量數	10,930	1	38,661	4
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(十))	17,587	2	(753)	-
	不重分類至損益之項目合計	<u>25,752</u>	<u>3</u>	<u>29,844</u>	<u>3</u>
8360	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	(27,364)	(3)	132,146	15
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(九))	5,473	1	(26,429)	(3)
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(21,891)</u>	<u>(2)</u>	<u>105,717</u>	<u>12</u>
8300	本期其他綜合損益	3,861	1	135,561	15
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 637,997</u>	<u>68</u>	<u>705,213</u>	<u>81</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))					
9750	基本每股盈餘	\$ 1.56		1.41	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.56		1.41	

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：朱順一



會計主管：卜嘉慶



合勤投資控股股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本								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	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	員工未賺得酬勞	合 計	庫藏股票	權益總額	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 4,063,930	30,965	4,094,895	3,612,111	519,606	490,256	2,773,353	3,783,215	(433,168)	(47,061)	-	(480,229)	(96,550)	10,913,442	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	569,652	569,652	-	-	-	-	-	569,652	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	41,502	41,502	105,717	(11,658)	-	94,059	-	135,561	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	611,154	611,154	105,717	(11,658)	-	94,059	-	705,213	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	133,656	-	(133,656)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(10,028)	10,028	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(614,234)	(614,234)	-	-	-	-	-	(614,234)	
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	-	-	(1,188)	-	-	(18,271)	(18,271)	-	-	-	-	-	(19,459)	
子公司獲配母公司之現金股利	-	-	-	10,941	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,941	
股份基礎給付交易	49,490	(29,210)	20,280	18,928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,208	
民國一十三年十二月三十一日餘額	4,113,420	1,755	4,115,175	3,640,792	653,262	480,228	2,628,374	3,761,864	(327,451)	(58,719)	-	(386,170)	(96,550)	11,035,111	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	634,136	634,136	-	-	-	-	-	634,136	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,714	12,714	(21,891)	13,038	-	(8,853)	-	3,861	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	646,850	646,850	(21,891)	13,038	-	(8,853)	-	637,997	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	59,288	-	(59,288)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(94,059)	94,059	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(123,455)	(123,455)	-	-	-	-	-	(123,455)	
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	-	-	241	-	-	(9,774)	(9,774)	-	-	-	-	-	(9,533)	
子公司獲配母公司之現金股利	-	-	-	2,190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,190	
股份基礎給付交易	41,030	(1,755)	39,275	72,049	-	-	-	-	-	-	(66,719)	(66,719)	-	44,605	
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 4,154,450	-	4,154,450	3,715,272	712,550	386,169	3,176,766	4,275,485	(349,342)	(45,681)	(66,719)	(461,742)	(96,550)	11,586,915	

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：朱順一



會計主管：卜嘉慶



合勤投資控股股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 662,971	603,221
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,007	1,349
攤銷費用	7,931	7,205
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,861)	-
利息費用	16,972	16,990
利息收入	(60,363)	(41,703)
股份基礎給付之酬勞成本	366	-
採用權益法認列之子公司利益之份額	(652,920)	(593,514)
處分不動產、廠房及設備損失	13	-
收益費損項目合計	(688,855)	(609,673)
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	3,264	(1,610)
其他應收款－關係人	48,231	244,178
其他營業資產	(4,204)	53
與營業活動相關之資產之淨變動合計	47,291	242,621
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款項－關係人	(10,567)	(5,103)
淨確定福利負債	136	170
其他營業負債	7,112	(30,276)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,319)	(35,209)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	43,972	207,412
調整項目合計	(644,883)	(402,261)
營運產生之現金流入	18,088	200,960
收取之利息	56,481	44,225
收取之股利(帳列採用權益法之投資減項)	958,845	1,191,466
支付之利息	(16,150)	(16,150)
支付之所得稅	(13,931)	(310,467)
營業活動之淨現金流入	1,003,333	1,110,034

(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：朱順一



會計主管：卜嘉慶



合勤投資控股股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,544)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(120,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	120,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(379,758)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,525	-
處分不動產、廠房及設備	262	-
其他應收款-關係人增加	(500,000)	(2,400,000)
取得無形資產	(15,594)	(256)
投資活動之淨現金流出	(895,109)	(2,400,256)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(123,455)	(614,234)
員工行使認股權憑證	45,611	49,440
籌資活動之淨現金流出	(77,844)	(564,794)
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,380	(1,855,016)
期初現金及約當現金餘額	189,246	2,044,262
期末現金及約當現金餘額	\$ 219,626	189,246

董事長：朱順一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：朱順一



會計主管：卜嘉慶



合勤投資控股股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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一一五年三月九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

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力之合約」
- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 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

(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，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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19號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第19號之修正
- 國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對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.預期將於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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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、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。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。

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)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個體財務報告附註(續)

(4)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。

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；

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，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。

(5)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)。

(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；後續評價採有效利息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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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均為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

攤銷時係依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3~10年採直線法攤銷認列於損益。

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。

發行限制員工權利股票時，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

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應認列於損益。

本公司判斷其於全球最低稅負一支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第12號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
- 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，在很有可能有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予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。

惟民國一一三年度因兆勤科技員工行使員工認股權，致本公司持有兆勤科技之持股比例未達90%，故自民國一一三年度起兆勤科技並未納入連結稅制合併申報。

(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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

對假設及估計之不確定性中，未存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。

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(十五)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
活期存款	\$ 49,626	35,246
約當現金—定期存款	170,000	100,000
約當現金—附買回債券	-	54,000
	<u>\$ 219,626</u>	<u>189,246</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(十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
受益憑證	\$ 329,538	-
上市(櫃)公司股票	48,556	-
	<u>\$ 378,094</u>	<u>-</u>

上述本公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>9,128</u>	<u>10,133</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。

1.敏感度分析、公允價值及市場風險資訊請詳附註六(十五)。

2.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。

(四)採用權益法之投資

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
子公司	\$ <u>9,283,195</u>	<u>9,591,209</u>

子公司相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告。

本公司民國一一四年度及一一三年度所享有子公司之利益份額分別為652,920千元及593,514千元。

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。

(五)不動產、廠房及設備

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
成本：		
1月1日餘額	\$ 6,745	6,745
本期處分及除列	<u>(1,271)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	\$ <u>5,474</u>	<u>6,745</u>
折舊：		
1月1日餘額	\$ 4,911	3,562
本期折舊	1,007	1,349
本期處分及除列	<u>(996)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	\$ <u>4,922</u>	<u>4,911</u>
帳面價值：		
12月31日	\$ <u>552</u>	<u>1,834</u>

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)

(六)無形資產

	114年度	113年度
成本：		
1月1日餘額	\$ 38,019	37,763
本期增添	15,594	256
本期處分及除列	(12,776)	-
12月31日餘額	<u>\$ 40,837</u>	<u>38,019</u>
攤銷：		
1月1日餘額	\$ 15,447	8,242
本期攤銷	7,931	7,205
本期處分及除列	(12,776)	-
12月31日餘額	<u>\$ 10,602</u>	<u>15,447</u>
帳面價值：		
12月31日	<u>\$ 30,235</u>	<u>22,572</u>

上述本公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(七)應付公司債

	114.12.31	113.12.31
無擔保普通公司債	\$ 1,900,000	1,900,000
應付公司債折價	(479)	(1,301)
減：一年內到期部分	(1,899,521)	-
	<u>\$ -</u>	<u>1,898,699</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%。

(八)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：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ 34,428	33,851
計畫資產之公允價值	(28,310)	(26,085)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,118</u>	<u>7,766</u>

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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28,310千元。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，得至民國一一五年十二月三十一日止暫停提撥勞工退休準備金。故本公司預計於民國一一四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

	114年度	113年度
1月1日確定福利義務	\$ 33,851	34,118
當期利息成本	588	554
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	(197)	(621)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	186	(200)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 34,428</u>	<u>33,851</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	114年度	113年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,085	23,681
利息收入	452	384
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)	1,773	2,020
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 28,310</u>	<u>26,085</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一四年度及一一三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

	114年度	113年度
淨確定福利負債(資產)淨利息	\$ <u>136</u>	<u>170</u>

(6)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：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.625%	1.750%
未來薪資成長率	3.000%	3.000%

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.27年。

(7)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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日		
折現率	\$ (370)	380
未來薪資成長率	364	(356)
113年12月31日		
折現率	\$ (393)	404
未來薪資成長率	389	(380)

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

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。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥計畫認列下之退休金費用分別為7,326千元及6,969千元，已提撥至勞工保險局。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.所得稅費用

	114年度	113年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27,635	32,667
調整前期之當期所得稅	860	935
	<u>28,495</u>	<u>33,602</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	340	(33)
所得稅費用	<u>\$ 28,835</u>	<u>33,569</u>

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：

	114年度	113年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (5,473)</u>	<u>26,429</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利(損)	<u>\$ 662,971</u>	<u>603,221</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	132,594	120,644
國內採用權益法認列之投資損益	(130,584)	(118,703)
未分配盈餘加徵	26,093	29,935
以前年度所得稅估計差異	860	935
永久性差異調整及其他	<u>(128)</u>	<u>758</u>
	<u>\$ 28,835</u>	<u>33,569</u>

2.遞延所得稅資產及負債

114年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
淨確定福利負債	<u>\$ 844</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>872</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
金融資產評價利益	<u>\$ -</u>	<u>(368)</u>	<u>-</u>	<u>(368)</u>
113年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
淨確定福利負債	<u>\$ 811</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>844</u>

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、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所得稅科目差異調節如下：

	114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(付)聯 屬公司款	應付(退) 所得稅
依國際會計準則 第12號計算數	\$ 28,626	340	504	-	22,120
差異調整數	(131)	-	-	(26,147)	(26,278)
預計採合併申報數	<u>\$ 28,495</u>	<u>340</u>	<u>504</u>	<u>(26,147)</u>	<u>(4,158)</u>

本公司民國一一四年估計之課稅所得因與採連結稅制其他公司合併申報，將使用採連結稅制其他公司民國一一四年度虧損扣抵及以前年度投資抵減，採用連結稅制其他公司產生之應收退稅款4,158千元將由本公司申報退稅，因而產生應付聯屬公司款26,147千元(帳列其他應付款－關係人)。

	113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(付)聯 屬公司款	應付(退) 所得稅
依國際會計準則 第12號計算數	\$ 33,602	(33)	844	-	(26,304)
差異調整數	-	-	-	33,539	33,539
預計採合併申報數	<u>\$ 33,602</u>	<u>(33)</u>	<u>844</u>	<u>33,539</u>	<u>7,235</u>

本公司民國一一三年估計之課稅所得因與採連結稅制其他公司合併申報，將使用採連結稅制其他公司民國一一三年度虧損扣抵及以前年度投資抵減，採用連結稅制其他公司產生之稅額33,539千元將由本公司支付，因而產生應收聯屬公司款33,539千元(帳列其他應收款－關係人及其他應付款－關係人分別為45,759千元及12,220千元)。

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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，截至民國一一四年及一一三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。本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日實收股本分別為4,154,450千元及4,113,420千元。

截至民國一一三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為2,028千股，以面額發行。前述股票因尚未完成變更登記，帳列預收股本金額為1,755千元。

2.資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 3,505,342	3,468,598
庫藏股票交易	87,443	85,253
限制員工權利新股	50,800	-
員工認股權	48,383	63,878
其 他	23,304	23,063
	<u>\$ 3,715,272</u>	<u>3,640,792</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。截至民國一一四年及一一三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。
- (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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘及股利政策

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之。

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。

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。

本公司盈餘之分派時，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。

本公司盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
董事會決議日期	114年3月3日	113年3月4日
股東會決議日期	114年6月17日	113年6月18日
提列法定盈餘公積	\$ <u>59,288</u>	<u>133,656</u>
迴轉特別盈餘公積	\$ <u>(94,059)</u>	<u>(10,028)</u>
現金股利	\$ <u>123,455</u>	<u>614,234</u>
每股現金股利(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>1.50</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一五年三月九日經董事會擬議民國一一四年度之盈餘分配案，前述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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.庫藏股

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合冠投資持有本公司股數均為7,317千股，原始取得成本均為96,550千元，市價分別為234,157千元及290,501千元。

5.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ (327,451)	(433,168)
認列子公司本期外幣換算差異(稅後淨額)	(21,891)	105,717
期末餘額	<u>\$ (349,342)</u>	<u>(327,451)</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>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ (58,719)	(47,061)
認列本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)	(4,549)	(10,905)
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)	17,587	(753)
期末餘額	<u>\$ (45,681)</u>	<u>(58,719)</u>

(3)員工未賺得酬勞

	<u>114年度</u>
期初餘額	\$ -
本年度發行	(70,800)
認列本公司股份基礎給付	366
認列子公司股份基礎給付	3,715
期末餘額	<u>\$ (66,719)</u>

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司限制員工權利新股計畫如下：

種 類	股東會 決議日期	董事會 決議日期	發行股數	給予日 公允價值
114年第一次限制員工權利新股	114.06.17	114.11.12	2,000	35.40

獲配上述限制員工權利新股之員工需依績效指標達成狀況予以衡量可既得之實際股份數。員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於取得新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

本公司給予本公司員工之限制員工權利新股為177千股，本公司民國一一四年度認列之酬勞成本為366千元。另，給予子公司員工之限制員工權利新股為1,823千股，民國一一四年度子公司認列之酬勞成本為3,715千元

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	114年度
期初餘額	\$ -
本期給與	177
期末餘額	\$ 177

2.員工認股權

(1)本公司

本公司民國一〇九年八月申報發行員工認股權憑證為15,000千單位，每單位可認購本公司普通股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，本公司給予本公司員工之員工認股權憑證為1,696千單位。另，給予子公司員工之員工認股權憑證為13,304千單位。

截至民國一一四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	23.5

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(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)
109年第一次 員工認股權	5.4	3.08	40.2560~46.0590	0.1899~0.2381	2~3

本公司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：

民國一〇九年第一次員工認股權

員工認股權	114年度			113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	2,600	\$ 23.8		4,634	\$ 24.7	
本期給與	-	-		-	-	
本期行使	(1,928)	23.7		(2,028)	24.4	
本期沒收(失效數)	(672)	-		(6)	-	
期末流通在外	-	-	-	2,600	23.8	0.73
期末可行使之員工認股權	-	-	-	2,600	-	-

本次發行之員工認股權已於民國一一四年九月全數到期失效。

(2) 兆勤科技

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，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。

截至民國一一四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)
109年第一次 員工認股權	109.11.10	7,000	2年之服務	14.0	10.0
108年第一次 員工認股權	108.11.08	5,618	2年之服務	14.0	10.4

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	3.3	-	40.0000	0.1923	2
108年第一次 員工認股權	3.9	-	40.4080	0.5432	2

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

兆勤科技給予本公司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：

A. 民國一〇九年第一次員工認股權

員工認股權	114年度			113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	279	\$ 10.4		329	\$ 11.6	
本期給與	-	-		-	-	
本期行使	(125)	10.2		(50)	11.6	
集團員工轉調轉入數	-	-		-	-	
本期沒收(失效數)	(154)	-		-	-	
期末流通在外	<u>-</u>	-	-	<u>279</u>	10.4	0.86
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>			<u>279</u>		

本次發行之員工認股權已於民國一一四年十一月全數到期失效。

B. 民國一〇八年第一次員工認股權

員工認股權	113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	274	\$ 11.6	
本期給與	-	-	
本期行使	(137)	10.9	
集團員工轉調轉出數	(83)	-	
本期沒收(失效數)	(54)	-	
期末流通在外	<u>-</u>	-	-
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>		

本次發行之員工認股權已於民國一一三年十一月全數到期失效。

(十二) 每股盈餘

基本每股盈餘

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>634,136</u>	<u>569,652</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>405,347</u>	<u>403,620</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.56</u>	<u>1.41</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

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>634,136</u>	<u>569,652</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	405,347	403,620
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>425</u>	<u>1,450</u>
	<u>405,772</u>	<u>405,070</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.56</u>	<u>1.41</u>

(十三)客戶合約之收入

本公司客戶合約之收入明細如下：

	114年度	113年度
主要地區市場：		
台灣	\$ <u>228,990</u>	<u>231,869</u>
主要產品別：		
勞務服務	\$ <u>228,990</u>	<u>231,869</u>

(十四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於萬分之二為員工酬勞（其中50%為基層員工酬勞）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。修改前之章程則規定，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。本公司民國一一五年三月九日及一一四年三月三日分別經董事會決議如下：

	114年度	113年度
員工酬勞	\$ <u>135</u>	<u>62</u>
董事酬勞	\$ <u>9,125</u>	<u>7,843</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。

民國一一三年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一三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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,890,516千元及3,403,632千元。

(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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日本公司現金及約當現金餘額均為100%存放於國內某三家金融機構，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年內	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日						
非衍生金融負債						
應付薪資及獎金	\$ 32,026	(32,026)	(32,026)	-	-	-
應付董事酬金	9,125	(9,125)	(9,125)	-	-	-
其他應付款項－關係人	30,844	(30,844)	(30,844)	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週 期內到期長期負債)	1,899,521	(1,916,150)	(1,916,150)	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債－ 其他)	32,440	(32,440)	(32,440)	-	-	-
	<u>\$ 2,003,956</u>	<u>(2,020,585)</u>	<u>(2,020,585)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
應付薪資及獎金	35,695	(35,695)	(35,695)	-	-	-
應付董事酬金	7,843	(7,843)	(7,843)	-	-	-
其他應付款項－關係人	14,850	(14,850)	(14,850)	-	-	-
應付公司債	1,898,699	(1,932,300)	(16,150)	(1,916,150)	-	-
應付費用(帳列其他流動負債－ 其他)	22,920	(22,920)	(22,920)	-	-	-
	<u>\$ 1,980,007</u>	<u>(2,013,608)</u>	<u>(97,458)</u>	<u>(1,916,150)</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，本公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少124千元及88千元，主因本公司變動利率現金及約當現金之影響。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 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	114年度		113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%	\$ 913	37,809	1,013	-
下跌10%	\$ (913)	(37,809)	(1,013)	-

5. 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。

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：

	114.12.31				
	公 允 價 值				合 計
	帳面價值	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	\$ 378,094	378,094	-	-	378,094
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,128	-	-	9,128	9,128
	<u>\$ 387,222</u>	<u>378,094</u>	<u>-</u>	<u>9,128</u>	<u>387,222</u>
	113.12.31				
	公 允 價 值				合 計
	帳面價值	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	\$ 10,133	-	-	10,133	10,133

(2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A. 本公司持有之上市(櫃)公司股票及受益憑證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. 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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)民國一一四年度及一一三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

	114年度	113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	\$ 10,133	21,038
本期新增	3,544	-
認列於其他綜合損益	(4,549)	(10,905)
期末餘額	<u>\$ 9,128</u>	<u>10,133</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

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	- 股權淨值比乘數(114.12.31及113.12.31分別為1.86及2.22) - 流通性折價(114.12.31及113.12.31均為30%)	- 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

(十六)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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(十五)。

截至民國一一四年十二月三十一日止本公司提供背書保證予他人請詳附表(二)。

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(十五)說明。

(十七)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、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：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ <u>2,011,403</u>	<u>1,995,990</u>
權益總額(即調整後資本)	\$ <u>11,586,915</u>	<u>11,035,111</u>
負債資本比率	<u>17.36%</u>	<u>18.09%</u>

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
Zyxel India communications Privite Limited (合勤印度)(註1)	合勤科技之子公司
勤創資通股份有限公司(註2)	盟創科技之子公司
Bluebell Overseas Ltd.(Bluebell)	盟創科技之子公司
MitraStar (Vietnam) Technology Company Limited (越南盟創)(註3)	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
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
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

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
Zyxel Communications Iberia S.L(合勤西班牙)	合勤丹麥之子公司
Zyxel R&D CenterGmbH (Gemini)	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

註1：本公司基於集團營運策略，於民國一一四年三月設立100%持股之子公司合勤印度。

註2：民國一一四年第二季勤創資通辦理清算程序中。

註3：本公司基於集團營運策略，於民國一一三年一月設立100%持股之子公司MitraStar Technology (Vietnam) Company Limited，因變更投資地點，於民國一一四年第三季完成解散，並於民國一一三年十二月設立100%持股之子公司MitraStar (Vietnam)Technology Company Limited(越南盟創)。

(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	114年度	113年度
勞務收入	子公司－合勤科技	\$ 104,768	104,148
	子公司－兆勤科技	59,481	60,347
	子公司－盟創科技	57,271	59,928
	其他關係人	6,808	6,778
	子公司	662	668
		\$ 228,990	231,869

2.應收關係人

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應收勞務收入	子公司－合勤科技	\$ 28,716	29,649
	子公司－兆勤科技	15,378	15,806
	子公司－盟創科技	13,123	15,028
	其他關係人	1,733	1,732
	子公司	158	157
		\$ 59,108	62,372

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他應收款－關係人	子公司－盟創科技	\$ 219	1,340
	子公司－合勤科技	64	399
	子公司－兆勤科技	57	353
	子公司	2	31
	其他關係人	16	103
		<u>\$ 358</u>	<u>2,226</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他應付款－關係人	子公司－合勤科技	\$ 4,221	2,198
	子公司－黑貓資訊	420	420
	子公司	56	12
		<u>\$ 4,697</u>	<u>2,630</u>

4.資金貸與

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

關係人類別	114年度 期末餘額	113年度 期末餘額
子公司－合勤科技	\$ 1,800,000	1,600,000
子公司－盟創科技	1,800,000	1,500,000
	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>3,100,000</u>

民國一一四年度及一一三年度本公司因資金貸與產生之利息收入分別為49,541千元及21,238千元。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，分別尚有5,656千元及3,949千元利息收入未收回，帳列其他金融資產－流動項下。

5.其他交易

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
管理費用	子公司	<u>\$ 11,259</u>	<u>9,900</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度獲配關係人現金股利分別為958,845千元及1,191,466千元。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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)

6.連結稅制

本公司與子公司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	114.12.31	113.12.31
其他應收款項－關係人	子公司－盟創科技	\$ -	45,759
其他應付款項－關係人	子公司－合勤科技	\$ 19,324	12,220
	子公司－盟創科技	6,823	-
		<u>\$ 26,147</u>	<u>12,220</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 26,754	34,197
退職後福利	380	351
股份基礎給付	78	-
	<u>\$ 27,212</u>	<u>34,548</u>

股份基礎給付請詳附註六(十一)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

本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：

114.12.31	113.12.31
<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>

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	114年度	113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		176,884	164,127
勞健保費用		15,073	14,435
退休金費用		7,462	7,139
董事酬金		12,703	10,955
其他員工福利費用		7,749	7,785
折舊費用		1,007	1,349
攤銷費用		7,931	7,205

本公司員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	<u>144</u>	<u>140</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,501</u>	<u>1,444</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,282</u>	<u>1,225</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>4.7 %</u>	
監察人酬金(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註：本公司已設立審計委員會取代監察人制度。

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。

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。

合勤投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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：請詳附表三。
- 5.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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
- 3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一四年度合併財務報告。

合勤投資控股股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	期末餘額 (註4)	本期實際 動支金額	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	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1.85%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,317,383	4,634,766	註6
0	合勤投控	合勤科技	同上	是	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1.85%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,317,383	4,634,766	註6
						<u>3,600,000</u>	<u>3,600,000</u>										
1	合勤科技	合勤巴西	同上	是	469,989	321,284	321,284	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,558	1,489,116	註6
1	合勤科技	兆勤印度	同上	是	16,360	15,486	15,486	-	2	-	營運週轉	-	-	-	744,558	1,489,116	註6
						<u>336,770</u>	<u>336,770</u>										
2	兆勤科技	兆勤印度	同上	是	42,672	42,672	42,672	-	2	-	營運週轉	-	-	-	451,516	903,031	註5及6
3	盟創科技	勤創資通	同上	是	14,100	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	776,494	1,552,988	註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。

盟創科技：3。

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二十。

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296,821千元後之金額。

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
民國一一四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 (註1)	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	合勤科技	2	5,793,458	664,100	<u>628,600</u>	<u>628,600</u>	-	5.43 %	5,793,458	Y	N	N
1	合勤科技	合勤英國	2	5,793,458	430,500	423,300	423,300	-	3.65 %	5,793,458	N	N	N
1	合勤科技	合勤巴西	2	5,793,458	9,427	-	-	-	-	5,793,458	N	N	N
						<u>423,300</u>	<u>423,300</u>						
2	合勤丹麥	合勤英國	2	5,793,458	43,911	43,177	43,177	-	0.37 %	5,793,458	N	N	N
2	合勤丹麥	合勤義大利	2	5,793,458	61,724	25,672	25,672	-	0.22 %	5,793,458	N	N	N
						<u>68,849</u>	<u>68,849</u>						

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤科技：1。

合勤丹麥：2。

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
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
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表三

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	5,459,446	45 %	出貨後150天	註1		2,031,689	40 %	
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	637,249	5 %	出貨後135天	註1		573,146	11 %	
合勤科技	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	514,139	4 %	出貨後165天	註1		202,963	4 %	
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	銷貨	429,115	4 %	出貨後180天	註1		282,938	6 %	
合勤科技	合勤西班牙	子公司對子公司	銷貨	100,651	1 %	出貨後180天	註1		85,930	2 %	
合勤科技	智勤科技	子公司對其他關係人	進貨	344,556	3 %	進貨後90天	註2		21,801	1 %	
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	1,994,776	66 %	出貨後150天	註1		1,001,536	74 %	
兆勤科技	勤絃科技	子公司對子公司	銷貨	388,795	13 %	出貨後60~90天	註1		53,611	4 %	
兆勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	165,284	5 %	出貨後135天	註1		112,440	8 %	
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	銷貨	9,807,397	56 %	出貨後90天	註1		2,290,088	45 %	
盟創科技	兆勤科技	子公司對子公司	銷貨	644,016	4 %	出貨後90天	註1		155,932	3 %	
盟創科技	上海蒙騰客	子公司對子公司	銷貨	335,861	2 %	出貨後45~90天	註1		-	-	
盟創科技	無錫盟創	子公司對子公司	加工及代採購	5,908,320	36 %	進貨後90天	註2		2,640,552	61 %	
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	加工及代採購	211,709	1 %	進貨後90天	註2		55,689	1 %	
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	銷貨	1,082,976	18 %	出貨後30~90天	註1		298,797	27 %	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	銷貨	951,203	16 %	出貨後30~120天	註1		182,790	16 %	
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	銷貨	567,255	9 %	出貨後120~180天	註1		220,100	20 %	
合勤丹麥	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	116,635	2 %	出貨後130天	註1		24,328	2 %	

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60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，收款條件為預收貨款及出貨後45天~90天，惟目前暫依子公司資金狀況收取。合勤丹麥銷售予關係人售價依市場行情定之，收款條件為出貨後30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：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一一四年十二月三十一日

附表四

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	合勤科技	母公司對子公司	1,831,609	註3	-	-	2,828	-	
合勤投控	盟創科技	母公司對子公司	1,816,170	註3	-	-	2,828	-	
合勤科技	合勤丹麥	子公司對子公司	2,041,208	3	-	-	680,361	-	
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	574,624	1	41,653	加強催收	74,118	-	
合勤科技	合勤巴西	子公司對子公司	372,083	-	353,946	加強催收	31,430	-	
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	285,231	2	57,044	加強催收	35,026	-	
合勤科技	合勤土耳其	子公司對子公司	202,963	2	162,833	加強催收	275	-	
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	1,011,549	2	199,855	加強催收	351,469	-	
兆勤科技	合勤美國	子公司對子公司	112,440	1	67,949	加強催收	27,016	-	
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	2,290,088	4	-	-	815,332	-	
盟創科技	兆勤科技	子公司對子公司	155,932	5	-	-	89,720	-	
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	220,100	3	-	-	91,265	-	
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	182,790	7	378	加強催收	140,116	-	
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	298,797	5	132,165	加強催收	-	-	
無錫盟創	盟創科技	子公司對子公司	2,640,552	2	-	-	774,621	-	

註1：係截至民國一一五年二月二十日止之資訊。

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
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	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	100.00	3,801,935	127,778	137,475	子公司、 註1及5 子公司、 註1及5 子公司、 註1及5 子公司、 註1及5
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	100.00	3,479,635	367,005	372,864	
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	89.54	1,984,251	163,043	142,825	
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	66.67	17,374	(366)	(244)	
								<u>9,283,195</u>		<u>652,920</u>	
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	100.00	662,574	84,230	註2	子公司及 註5
合勤科技	合勤土耳其	土耳其	銷售及行銷業務	653,472 (USD 20,977)	653,472 (USD 20,977)	333,577	100.00	381,123	71,678	註2	
合勤科技	合勤印度	印度	銷售及行銷業務	318,360 (USD 10,432)	-	91,200	100.00	311,764	(6,123)	註2	子公司及 註5
合勤科技	合冠投資	台灣	投資業務	540,000	540,000	8,902	100.00	267,258	4,802	註2	子公司及 註5
合勤科技	合勤美國	美國	銷售及行銷業務	271,810 (USD 9,506)	271,810 (USD 9,506)	9,807	100.00	166,978	90,121	註2	子公司及 註5
合勤科技	LiFEMOTE BiLiSiM VE TiCARET ANONiM SiRKETi	土耳其	網路數位控制軟體 之研發及銷售服務	240,937 (USD 7,500)	192,750 (USD 6,000)	16	25.00	145,032	7,374	註2	關聯企業
合勤科技	合勤巴西	巴西	銷售及行銷業務	671,673 (USD 22,640)	671,673 (USD 22,640)	106,877	100.00	23,582	(23,247)	註2	子公司及 註5
合勤科技	眾至資訊	台灣	通訊及網路產品之 研發、製造及銷售	14,188	10,950	1,311	36.50	19,479	8,159	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	68,411	68,411	1,710	19.00	2,163	492	註2	關聯企業
								<u>1,979,953</u>			

投資公司 名 稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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	合勤英國	英國	銷售及行銷業務	319,542 (EUR 6,450)	319,542 (EUR 6,450)	5,375	100.00	77,843	5,439	註2	子公司及 註5
合勤丹麥	合勤義大利	義大利	銷售及行銷業務	78,335 (EUR 2,336)	78,335 (EUR 2,336)	10	100.00	58,459	12,137	註2	子公司及 註5
合勤丹麥	合勤德國	德國	銷售及行銷業務	67,461 (EUR 1,525)	67,461 (EUR 1,525)	-	100.00	57,721	6,553	註2	子公司及 註5
合勤丹麥	Gemini	德國	通訊及網路產品之 研發	31,565 (EUR 977)	31,565 (EUR 977)	-	100.00	42,655	1,525	註2	子公司及 註5
合勤丹麥	合勤捷克	捷克共和 國	銷售及行銷業務	66,283 (EUR 1,543)	66,283 (EUR 1,543)	19,000	100.00	33,144	1,658	註2	子公司及 註5
合勤丹麥	合勤西班牙	西班牙	銷售及行銷業務	2,165 (EUR 53)	2,165 (EUR 53)	3	100.00	8,712	1,019	註2	子公司及 註5
								278,534			
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	100.00	2,839,444	195,406	註2	子公司及 註5
盟創科技	越南盟創	越南	通訊及網路產品之 生產及銷售	442,177 (USD 13,600)	-	-	100.00	423,114	4,616	註2	子公司及 註5
盟創科技	勤創資通	台灣	通訊及網路產品之 研發及銷售	127,163	127,163	12,853	95.21	605	(14,310)	註2	子公司及 註5
								3,263,163			
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	100.00	218,344	25,117	註2	子公司及 註5
兆勤科技	勤絃科技	台灣	銷售及行銷業務	註3	註3	6,000	100.00	98,209	30,757	註2	子公司及 註5
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	100.00	66,231	14,363	註2	子公司及 註5
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	65.00	19,697	4,551	註2	子公司及 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	100.00	-	(3,456)	註2	子公司、 註4及5
								402,481			

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	100.00	84,311	2,644	註2	子公司及 註5
兆勤丹麥	兆勤荷蘭	荷蘭	銷售及行銷業務	14,308 (EUR 150)	14,308 (EUR 150)	14	100.00	15,464	1,661	註2	子公司及 註5
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)	-	100.00	3,244	405	註2	子公司及 註5
								103,019			

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：本期認列投資損益含認列兆勤印度之投資損失3,456千元與其聯屬公司間未實現銷貨毛利沖銷；期末餘額係沖轉認列長期投資貸餘296,821千元後之金額。

註5：相關交易及期末餘額已沖銷。

合勤投資控股股份有限公司及子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表六

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						
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	28,320	兆勤科技直接 持股100.00%	28,388 (註7)	29,877	-
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	537	兆勤科技直接 持股95.00%	510	2,002	-
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	195,761	盟創科技間接 持股100.00%	195,761	2,898,748	-
無錫研勤	通訊及網路產品 之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	26,950	盟創科技直接 持股100.00%	26,950	292,386	-
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	(1,536)	盟創科技直接 持股100.00%	(1,536)	261,157	-
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49.00%	-	-	-

(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	1,362,116
盟創科技	1,506,162	1,584,417	2,329,500

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：含認列子公司之投資損益與其聯屬公司間未實現銷貨毛利等。

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

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
活期存款		\$ 49,626
定期存款	期間為114.12.4~115.01.05；利率為1.585%	<u>170,000</u>
		<u>\$ 219,626</u>

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一四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(五)

無形資產變動明細表

註：「無形資產」相關資訊請參閱附註六(六)

合勤投資控股股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應退營利事業所得稅	\$ 4,158
其他預付費用	1,568
	<u>\$ 5,726</u>

其他金融資產-流動明細表

項 目	金 額
應收利息	\$ 5,863
應收處分透過損益按公允價值衡量之金融資產款項	3,513
應收股利	2,048
	<u>\$ 11,424</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

民國一十四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		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	股份基礎 給 付	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	持 股 比例%	金 額		
盟創科技	316,800	\$ 4,388,691	137,475	(725,472)	(6,253)	5,945	1,549	-	-	316,800	100.00	3,801,935	權益法	無
合勤科技	72,450	3,137,434	372,864	-	(56,515)	4,328	1,747	17,587	2,190 (註1)	72,450	100.00	3,479,635	權益法	無
兆勤科技	108,888	2,047,466	142,825	(233,373)	40,877	657	(4,668)	-	(9,533) (註2)	108,888	89.54	1,984,251	權益法	無
黑貓資訊	2,200	17,618	(244)	-	-	-	-	-	-	2,200	66.67	17,374	權益法	無
		<u>\$ 9,591,209</u>	<u>652,920</u>	<u>(958,845)</u>	<u>(21,891)</u>	<u>10,930</u>	<u>(1,372)</u>	<u>17,587</u>	<u>(7,343)</u>			<u>9,283,195</u>		

註1：係獲配本公司之現金股利2,190千元。

註2：係子公司未按持股比例認購變動數。

合勤投資控股股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付軟體費	\$ 9,125
應付利息	6,593
應付勞務費	3,811
應付營業稅	3,449
應付勞工保險	2,152
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	8,271
	<u>\$ 33,401</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 176,884
勞務支出	21,166
其他費用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	66,477
	<u>\$ 264,527</u>

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150041 號

會員姓名： (1) 黃海寧

副簽證會計師名稱： (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： 新竹市科學園區展業一路11號

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (03)5799955

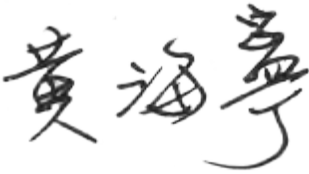
委託人統一編號： 28999503

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 3818 號

(2) 臺省會證字第 2734 號

印鑑證明書用途： 辦理 合勤投資控股股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

