股票代碼：3704

合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：新竹市公道五路二段363號3樓
電　　話：(03)578-8838

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(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	10～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～36
(七)關係人交易	37～39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40～41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其　　他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、43～49
2.轉投資事業相關資訊	42、50～52
3.大陸投資資訊	42、53～54
(十四)部門資訊	42

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 核 閱 報 告

合勤投資控股股份有限公司董事會　公鑒：

前言

合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年九月三十日之資產總額分別為3,178,486千元及2,320,332千元，占合併資產總額均為10%；負債總額分別為441,135千元及320,646千元，占合併負債總額分別為2%及3%；民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為4,653千元、26,816千元、70,009千元及(180,550)千元，占合併綜合損益絕對值分別為1%、4%、6%及71%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日採用權益法之投資分別為157,970千元及162,789千元，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為1,267千元、(7,465)千元、8,640千元及(18,642)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合勤投資控股股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃海鷗

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
民國一一五年十一月二日

合勤投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 3,925,365	12	3,178,855	15	2,755,303	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	201,259	1	749,576	3	653,208	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	64,193	-	54,984	-	59,187	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五))	9,541,618	30	6,064,679	28	7,061,964	32
1180	應收帳款－關係人淨額(附註七)	421,202	1	28,241	-	51,014	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)	2,559	-	2,269	-	2,289	-
130X	存貨(附註六(六))	11,300,469	35	5,777,306	26	5,851,860	26
1476	其他金融資產－流動	210,988	1	51,688	-	57,560	-
1479	其他流動資產－其他	1,490,253	4	1,205,292	6	973,579	5
		27,157,906	84	17,112,890	78	17,465,964	78
	非流動資產：						
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))	55,287	-	46,681	-	41,261	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	101,886	-	115,787	-	155,905	1
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	157,970	1	166,674	1	162,789	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	2,654,842	8	2,430,882	11	2,346,975	10
1755	使用權資產(附註六(九))	588,738	2	578,758	3	566,523	2
1780	無形資產(附註六(十))	195,518	1	161,837	1	146,321	1
1840	遞延所得稅資產	832,860	3	807,122	4	893,438	4
1920	存出保證金(附註八)	243,410	1	190,069	1	197,730	1
1930	長期應收帳款淨額(附註六(五))	-	-	65,581	-	149,028	1
1975	淨確定福利資產	155,065	-	153,394	1	141,786	1
1990	其他非流動資產－其他	25,781	-	34,369	-	20,548	-
		5,011,357	16	4,751,154	22	4,822,304	22
	資產總計	$ 32,169,263	100	21,864,044	100	22,288,268	100

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十一))	$ 8,353,599	26	1,468,008	7	1,987,605	9
2110	應付短期票券(附註六(十一))	300,000	1	-	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	561	-	5,178	-	39,794	-
2130	合約負債－流動(附註六(二十)及七)	245,517	1	183,786	1	258,255	1
2170	應付票據及帳款	6,701,874	21	3,326,713	15	3,537,032	16
2180	應付帳款－關係人(附註七)	314,837	1	68,857	-	106,166	1
2201	應付薪資及獎金	720,948	2	814,863	4	655,342	3
2230	本期所得稅負債	266,867	1	85,927	1	186,718	1
2250	負債準備－流動(附註六(十三))	235,762	1	243,307	1	284,063	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	45,173	-	37,362	-	38,239	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	-	-	1,899,521	9	1,899,315	9
2399	其他流動負債－其他	1,365,906	4	1,172,002	5	1,174,557	5
		18,551,044	58	9,305,524	43	10,167,086	46
	非流動負債：						
2570	遞延所得稅負債	391,449	1	356,608	2	315,648	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	349,705	1	342,377	1	347,620	2
2640	淨確定福利負債	6,193	-	6,118	-	7,868	-
2645	存入保證金	3,216	-	920	-	884	-
		750,563	2	706,023	3	672,020	3
	負債總計	19,301,607	60	10,011,547	46	10,839,106	49
	權益(附註六(十七))：						
	歸屬母公司業主之權益：						
3100	股本	4,154,450	13	4,154,450	19	4,134,449	19
3200	資本公積	3,726,885	11	3,715,272	17	3,665,181	16
3300	保留盈餘	5,208,375	16	4,275,485	19	4,085,406	18
3400	其他權益	(375,731)	(1)	(461,742)	(2)	(603,263)	(3)
3500	庫藏股票	(96,550)	-	(96,550)	-	(96,550)	-
	歸屬母公司業主權益小計	12,617,429	39	11,586,915	53	11,185,223	50
36XX	非控制權益	250,227	1	265,582	1	263,939	1
	權益總計	12,867,656	40	11,852,497	54	11,449,162	51
	負債及權益總計	$ 32,169,263	100	21,864,044	100	22,288,268	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱順一　　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及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入淨額**(附註六(二十)及七)	$ 7,753,168	100	6,417,436	100	22,814,657	100	19,639,287	100
5000	**營業成本**(附註六(六)及七)	5,774,979	74	4,501,899	70	17,247,552	76	14,625,603	74
	營業毛利	1,978,189	26	1,915,537	30	5,567,105	24	5,013,684	26
	營業費用(附註七)：								
6100	推銷費用	653,291	9	597,287	9	1,940,230	8	1,932,523	10
6200	管理費用	275,451	4	236,433	4	802,596	4	772,288	4
6300	研究發展費用	487,183	6	442,914	7	1,433,295	6	1,368,510	7
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	(9,498)	-	157,269	2	(2,964)	-	162,345	1
	營業費用合計	1,406,427	19	1,433,903	22	4,173,157	18	4,235,666	22
	營業淨利(損)	571,762	7	481,634	8	1,393,948	6	778,018	4
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(廿一)及七)	5,763	-	10,372	-	13,928	-	19,609	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿一)及七)	20,901	1	77,640	1	129,290	1	(188,066)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	1,267	-	(7,465)	-	8,640	-	(18,642)	-
7100	利息收入	18,407	-	31,515	-	60,364	-	97,893	-
7510	利息費用(附註六(廿一))	(58,029)	(1)	(27,925)	-	(99,845)	(1)	(68,988)	-
7630	外幣兌換損益淨額(附註六(廿三))	39,459	1	129,033	2	(83,019)	-	43,293	-
		27,768	1	213,170	3	29,358	-	(114,901)	(1)
7900	**稅前淨利(損)**	599,530	8	694,804	11	1,423,306	6	663,117	3
7950	所得稅費用(附註六(十六))	117,881	2	135,183	2	295,021	1	194,958	1
8200	**本期淨利(損)**	481,649	6	559,621	9	1,128,285	5	468,159	2
8300	**其他綜合損益：**								
8310	**不重分類至損益之項目**								
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(十七))	19,511	-	-	-	8,606	-	7,617	-
	不重分類至損益之項目合計	19,511	-	-	-	8,606	-	7,617	-
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	(2,623)	-	163,044	3	76,166	-	(276,804)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	881	-	(32,610)	(1)	(15,024)	-	55,287	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(1,742)	-	130,434	2	61,142	-	(221,517)	(1)
8300	**本期其他綜合損益**	17,769	-	130,434	2	69,748	-	(213,900)	(1)
8500	**本期綜合損益總額**	**$ 499,418**	**6**	**690,055**	**11**	**1,198,033**	**5**	**254,259**	**1**
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 468,542	6	555,000	9	1,099,067	5	456,271	2
8620	非控制權益	13,107	-	4,621	-	29,218	-	11,888	-
		$ 481,649	**6**	**559,621**	**9**	**1,128,285**	**5**	**468,159**	**2**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 484,024	6	683,929	11	1,166,699	5	239,178	1
8720	非控制權益	15,394	-	6,126	-	31,334	-	15,081	-
		$ 499,418	**6**	**690,055**	**11**	**1,198,033**	**5**	**254,259**	**1**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750	基本每股盈餘	**$**	**1.15**		**1.37**		**2.71**		**1.13**
9850	稀釋每股盈餘	**$**	**1.15**		**1.37**		**2.70**		**1.12**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱順一　　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及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益														
	股本				保留盈餘				其他權益項目						
	普通股股本	預收股本	合計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 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	261,797	11,296,908
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	456,271	456,271	-	-	-	-	-	456,271	11,888	468,159
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(224,710)	7,617	-	(217,093)	-	(217,093)	3,193	(213,900)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	456,271	456,271	(224,710)	7,617	-	(217,093)	-	239,178	15,081	254,259
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)	-	(123,455)
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	-	-	369	-	-	(9,274)	(9,274)	-	-	-	-	-	(8,905)	8,905	-
子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	2,190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,190	-	2,190
股份基礎給付交易	12,234	7,040	19,274	21,830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,104	22,832	63,936
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,312)	(29,312)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,364)	(15,364)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 4,125,654**	**8,795**	**4,134,449**	**3,665,181**	**712,550**	**386,169**	**2,986,687**	**4,085,406**	**(552,161)**	**(51,102)**	**-**	**(603,263)**	**(96,550)**	**11,185,223**	**263,939**	**11,449,162**
民國一一五年一月一日餘額	$ 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	265,582	11,852,497
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	1,099,067	1,099,067	-	-	-	-	-	1,099,067	29,218	1,128,285
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	59,026	8,606	-	67,632	-	67,632	2,116	69,748
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,099,067	1,099,067	59,026	8,606	-	67,632	-	1,166,699	31,334	1,198,033
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	63,708	-	(63,708)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	8,854	(8,854)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(166,177)	(166,177)	-	-	-	-	-	(166,177)	-	(166,177)
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	-	-	-	2,053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,053	(2,053)	-
採用權益法認列之關聯企業所有權權益變動數	-	-	-	6,633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,633	-	6,633
子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	2,927	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,927	-	2,927
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,379	18,379	-	18,379	206	18,585
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,310)	(14,310)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,532)	(30,532)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 4,154,450**	**-**	**4,154,450**	**3,726,885**	**776,258**	**395,023**	**4,037,094**	**5,208,375**	**(290,316)**	**(37,075)**	**(48,340)**	**(375,731)**	**(96,550)**	**12,617,429**	**250,227**	**12,867,656**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱順一　　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及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	$ 1,423,306	663,117
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	252,966	256,808
攤銷費用	91,371	117,228
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,964)	162,345
售後服務及保固負債準備提列數	28,938	26,188
備抵銷貨折讓提列數	114,881	91,391
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(130,152)	197,199
利息費用	99,845	68,988
利息收入	(60,364)	(97,893)
股利收入	(485)	(3,083)
股份基礎給付之酬勞成本	18,585	-
採用權益法認列關聯企業損益之份額	(8,640)	18,642
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,131)	428
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	318,086	(244,381)
其他不影響現金流量之費損項目	(3)	660
收益費損項目合計	720,933	594,520
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	113,351	(198,531)
應收票據及帳款(含關係人及長期應收帳款)	(3,800,272)	452,093
其他應收款－關係人	(290)	251
存貨	(5,842,849)	(646,599)
其他營業資產	(471,375)	29,120
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,001,435)	(363,666)
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)	3,621,141	(512,763)
其他應付款項－關係人	-	(954)
淨確定福利資產及負債	(1,596)	(1,644)
其他營業負債	6,937	(918,008)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,626,482	(1,433,369)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,374,953)	(1,797,035)
調整項目合計	(5,654,020)	(1,202,515)
營運產生之現金流出	(4,230,714)	(539,398)
收取之利息	58,945	97,980
收取之股利	3,839	6,896
支付之利息	(94,797)	(67,380)
支付之所得稅	(85,202)	(112,832)
營業活動之淨現金流出	(4,347,929)	(614,734)

(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：朱順一　　會計主管：卜嘉慶

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)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
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	$ -	(3,545)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(47,995)	(77,557)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	50,626	135,432
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(9,852)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	560,501	31,174
取得不動產、廠房及設備	(405,925)	(122,976)
處分不動產、廠房及設備	1,402	6,733
存出保證金增加	(53,341)	(1,117)
取得無形資產	(95,097)	(37,585)
取得使用權資產	-	(222,853)
其他非流動資產增加	(19,659)	(17,447)
投資活動之淨現金流出	(9,488)	(319,593)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	23,576,893	18,946,320
短期借款減少	(16,666,002)	(18,147,955)
應付短期票券增加	400,000	400,000
應付短期票券減少	(100,000)	(400,000)
償還公司債	(1,900,000)	-
存入保證金增加	2,283	27
租賃本金償還	(35,180)	(35,080)
發放現金股利	(163,250)	(121,265)
員工行使認股權憑證	-	63,936
子公司發放現金股利予非控制權益	(14,310)	(29,312)
非控制權益減少	(30,532)	(15,364)
籌資活動之淨現金流入	5,069,902	661,307
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,025	(213,673)
本期現金及約當現金增加(減少)數	746,510	(486,693)
期初現金及約當現金餘額	3,178,855	3,241,996
期末現金及約當現金餘額	**$ 3,925,365**	**2,755,303**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱順一　　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及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

合勤投控及合勤科技於民國一〇八年二月二十六日經董事會決議，基於強化市場競爭力，並提升整體經營績效，以民國一〇八年四月一日為分割基準日，將屬於合勤科技及其子公司之通路業務事業群下之各營運事業處相關資產與負債分割予合勤投控100%之子公司兆勤科技股份有限公司(以下簡稱兆勤科技)及其子公司Zyxel Networks A/S(以下簡稱兆勤丹麥)，合勤科技分割讓與營業淨資產之帳面價值1,200,000千元，以每股16.56元作價換取兆勤科技每股票面10元之普通股一股，合勤投控共計取得兆勤科技新發行之普通股72,450千股，分割後合勤科技及兆勤科技均為合勤投控百分之百控制之子公司。

合勤投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一一五年十一月二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

合併公司自民國一一五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，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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

(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

合併公司評估適用下列自民國一一六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，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。
- 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。

國際會計準則第7號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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20號「管制資產及管制負債」

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會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.9.30	114.12.31	114.9.30	
合勤投控	合勤科技	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
合勤投控	盟創科技	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
合勤投控	兆勤科技	通訊及網路產品之研發及銷售	90.85 %	89.54 %	89.29 %	註2
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	66.67 %	66.67 %	66.67 %	註1
合勤科技	合冠投資股份有限公司(合冠投資)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤科技	Zyxel Communications Inc. (合勤美國)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤科技	Zyxel Communications A/S (合勤丹麥)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
合勤科技	Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S. (合勤土耳其)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤科技	Zyxel Communications Do Brasil Ltda. (合勤巴西)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤科技	Zyxel India Communications Private Limited (合勤印度)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
盟創科技	Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
盟創科技	上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司(上海蒙騰客)	通訊及網路產品之銷售、網絡技術及轉讓服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
盟創科技	MitraStar (Vietnam) Technology Company Limited (越南盟創)	通訊及網路產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
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	95.21 %	95.21 %	95.21 %	註1及3
兆勤科技	勤紘科技股份有限公司(勤紘科技)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
兆勤科技	Zyxel Technology India Pvt Ltd. (兆勤印度)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
兆勤科技	Zyxel Networks A/S (兆勤丹麥)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
兆勤科技	Zyxel (Thailand) Company Ltd. (兆勤泰國)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
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	95.00 %	95.00 %	95.00 %	註1
兆勤科技	Zyxel Korea Co., Ltd. (兆勤韓國)	銷售及行銷業務	65.00 %	65.00 %	65.00 %	註1
Bluebell	無錫盟創網絡科技有限公司(無錫盟創)	通訊及網路產品之生產、銷售及技術諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
合勤丹麥	Zyxel Deutschland GmbH (合勤德國)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications UK Ltd. (合勤英國)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications Czech s.r.o. (合勤捷克)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤丹麥	Zyxel Communications Iberia S.L (合勤西班牙)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
合勤丹麥	Zyxel Communications Italy S.r.l (合勤義大利)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤丹麥	Zyxel R&D Center GmbH (Gemini)	通訊及網路產品之研發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
兆勤丹麥	Zyxel Communications B.V. (兆勤荷蘭)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
兆勤丹麥	Zyxel Communications RU LLC (兆勤俄羅斯)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
兆勤丹麥	Zyxel France (兆勤法國)	銷售及行銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
合勤美國	Flatworld Networks, LLC (Flatworld)	銷售及行銷業務	-	-	-	註4

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。惟合勤美國、合勤印度、合勤土耳其、兆勤丹麥及越南盟創民國一一五年第三季業經會計師核閱；合勤美國、合勤德國、兆勤丹麥及上海蒙騰客民國一一四年第三季業經會計師核閱。

註2：兆勤科技於民國一一五年前三季因庫藏股註銷及買回庫藏股，致持股比例由89.54%上升至90.85%。

註3：民國一一四年第二季勤創資通辦理清算程序中。

註4：Flatworld係一結構型個體，該個體僅以名目資本額設立，資金來源係合勤美國支應，其成立之目的係在合勤美國之主導下，為合勤美國執行過時產品銷售及行銷業務，故合勤美國將Flatworld視為子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.合併子公司增減情形：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導期間結束日(以下簡稱報導日)依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
現金、活期及支票存款	$	2,624,600	2,473,983	2,064,651
約當現金－定期存款		1,115,765	509,872	620,652
約當現金－附買回債券		185,000	195,000	70,000
	$	**3,925,365**	**3,178,855**	**2,755,303**

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(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

		115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：				
上市(櫃)公司股票	$	166,047	199,675	141,667
受益憑證		19,907	502,625	475,812
遠期外匯合約		15,305	13,898	2,351
普通股買權		-	33,378	33,378
	$	**201,259**	**749,576**	**653,208**

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	$ 561	5,178	39,794

上述普通股買權及或有價金係衍生自民國一一三年第四季合併公司與LiFEMOTE BiLiSiM VE TiCARET ANONiM SiRKETi (以下簡稱Lifemote)簽訂股權交易合約，以美金6,000千元取得Lifemote 25%股權，合約中含或有價金及買權，Lifemote在民國一一四年三月三十一日前達成雙方約定之績效，合併公司於民國一一四年第二季再額外支付美金1,500千元作為購買股權價金。另，合併公司得於指定期間內優先認購 Lifemote 股權。惟該買權已於民國一一五年一月一日因合併公司未予執行而失效，並於當期認列為透過損益按公允價值衡量之金融資產之損失。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

115.9.30		
項　　目	到期期間	合約金額（千元）
Sell EUR / Buy TWD	115.12~116.01	EUR 20,000
Sell USD / Buy TWD	115.12	USD 10,000

114.12.31		
項　　目	到期期間	合約金額（千元）
Sell EUR / Buy USD	115.01~115.08	EUR 93,710

114.9.30		
項　　目	到期期間	合約金額（千元）
Sell EUR / Buy USD	114.11~115.05	EUR 96,000

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
定期存款(三個月以上)	$ 25,273	12,427	12,085
質押定期存款	140,806	158,344	203,007
	$ 166,079	**170,771**	**215,092**
流動	**$ 64,193**	**54,984**	**59,187**
非流動	**$ 101,886**	**115,787**	**155,905**

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
年利率區間	**1.45%~1.71%**	**1.29%~1.71%**	**1.26%~1.71%**
到期期間	**115.10~116.09**	**115.02~116.12**	**114.10~116.09**

2.信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
非上市(櫃)公司股票	**$ 55,287**	**46,681**	**41,261**

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(廿三)。

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(含長期應收帳款)

1.應收票據及帳款淨額(含長期應收帳款)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收信用狀款	$ -	-	58,598
應收帳款	9,529,022	5,873,620	6,745,571
長期應收帳款－流動	454,865	646,983	662,416
長期應收帳款－非流動	-	78,901	156,108
	9,983,887	6,599,504	7,622,693
減：備抵損失	(405,319)	(409,825)	(340,128)
未實現利息收入－流動	(36,950)	(56,344)	(64,493)
未實現利息收入－非流動	-	(3,075)	(7,080)
	$ 9,541,618	**6,130,260**	**7,210,992**

合併公司針對所有應收票據及帳款(含長期應收帳款)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(含長期應收帳款)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(含長期應收帳款)之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據及帳款(含長期應收帳款)帳面金額	加權平均預期信用損失率(%)	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 7,584,183	-	-
逾期1~30天	1,735,930	-	-
逾期31~60天	179,225	-	-
逾期61~90天	6,708	6.71	450
逾期91~180天	38,451	6.32	2,429
逾期181~360天	26,923	100.00	26,923
逾期361天以上	75,121	100.00	75,121
	$ 9,646,541		**104,923**

	114.12.31		
	應收票據及帳款(含長期應收帳款)帳面金額	加權平均預期信用損失率(%)	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 4,967,645	-	-
逾期1~30天	919,811	-	-
逾期31~60天	126,664	-	-
逾期61~90天	91,249	4.89	4,464
逾期91~180天	30,222	2.87	867
逾期181~360天	12,786	100.00	12,786
逾期361天以上	53,947	100.00	53,947
	$ 6,202,324		**72,064**

	114.9.30		
	應收票據及帳款(含長期應收帳款)帳面金額	加權平均預期信用損失率(%)	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 6,116,213	-	-
逾期1~30天	592,516	-	-
逾期31~60天	310,807	-	-
逾期61~90天	36,471	6.95	2,534
逾期91~180天	9,939	37.33	3,710
逾期181~360天	36,652	100.00	36,652
逾期361天以上	145,941	100.00	145,941
	$ 7,248,539		**188,837**

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日針對高風險之應收款項帳面金額分別為300,396千元、337,761千元及302,581千元，因評估對其之款項收回存有風險，合併公司已針對前述款項認列備抵損失分別為300,396千元、337,761千元及151,291千元。

2.合併公司之應收票據及帳款(含長期應收帳款)備抵損失之變動如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 409,825	594,950
認列(迴轉)之減損損失	(2,964)	162,345
本期因無法收回而沖銷之金額	(481)	(361,805)
匯率變動之影響	(1,061)	(55,362)
期末餘額	**$ 405,319**	**340,128**

3.金融資產質押情形

上述合併公司之應收票據及帳款(含長期應收帳款)均未有提供質押擔保之情形。

(六)存貨

1.存貨明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原料	$ 6,147,773	2,017,714	1,869,954
在製品及半成品	662,877	278,758	420,728
製成品及商品	4,489,819	3,480,834	3,561,178
	$ 11,300,469	**5,777,306**	**5,851,860**

2.銷貨成本明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
認列銷貨成本之存貨成本	$ 5,775,729	4,542,537	16,900,528	14,843,796
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(8,670)	(31,212)	318,086	(244,381)
提列(迴轉)售後服務及保固負債準備	7,920	(9,426)	28,938	26,188
	$ 5,774,979	**4,501,899**	**17,247,552**	**14,625,603**

合併公司因去化部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列迴轉利益。

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	**$ 157,970**	**166,674**	**162,789**

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
關聯企業本期損益歸屬於合併公司之份額	**$ 1,267**	**(7,465)**	**8,640**	**(18,642)**

採用權益法之投資對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

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。

(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
帳面價值：							
民國115年1月1日	$ 35,843	1,671,379	239,607	166,846	161,656	155,551	2,430,882
民國115年9月30日	$ 36,322	1,627,617	224,611	153,356	149,037	463,899	2,654,842
民國114年1月1日	$ 37,388	1,722,961	303,215	212,301	174,321	49,593	2,499,779
民國114年9月30日	$ 34,720	1,638,330	245,189	174,874	147,887	105,975	2,346,975

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年一月一日至九月三十日間，因越南盟創廠房工程建置，致未完工程及待驗設備增添314,848千元。除前述重大增添外，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

上述合併公司不動產、廠房及設備均未有作為質押之擔保情形。

(九)使用權資產

	土　地	房　屋及建築	運輸設備	辦公設備	其　他	總　計
帳面價值：						
民國115年1月1日	$ 498,866	78,707	825	360	-	578,758
民國115年9月30日	$ 503,260	82,558	2,707	213	-	588,738
民國114年1月1日	$ 337,503	74,416	1,892	556	-	414,367
民國114年9月30日	$ 484,055	80,304	1,092	409	663	566,523

合併公司使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。

(十)無形資產

	技　術權利金	營業權	電腦軟體	總　計
帳面價值：				
民國115年1月1日	$ 35,888	13,830	112,119	161,837
民國115年9月30日	$ 23,026	13,275	159,217	195,518
民國114年1月1日	$ 75,150	15,007	109,448	199,605
民國114年9月30日	$ 38,895	14,141	93,285	146,321

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

上述合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(十一)短期借款及應付短期票券

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
信用借款	$ 8,353,599	1,468,008	1,987,605
期末借款利率	1.85%~5.35%	4.15%~4.52%	1.80%~4.92%
應付商業本票	$ 300,000	-	-
期末利率	2.44%	-	-

上述合併公司之短期借款及應付短期票券均未設有質押擔保之情形。

(十二)應付公司債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保普通公司債	$ -	1,899,521	1,899,315
減：一年內到期部分	-	(1,899,521)	(1,899,315)
	$ -	-	-

合併公司於民國一一五年八月償還民國一一〇年度第一期無擔保普通公司債。

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)負債準備－流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
負債準備—流動	$ 235,762	243,307	284,063

上述合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間售後服務及保固準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)租賃負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動	$ 45,173	37,362	38,239
非流動	$ 349,705	342,377	347,620

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 2,634	2,131	7,056	6,240
短期租賃之費用	$ 10,524	8,873	27,921	30,093
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 2,773	2,348	8,166	7,295

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃之現金流出總額	**$ 78,323**	**78,708**

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。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司分別採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
退休金費用(利益)	**$ 3,544**	**(531)**	**3,304**	**(1,592)**

2.確定提撥計畫

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
退休金費用	**$ 49,643**	**48,034**	**149,441**	**147,103**

(十六)所得稅費用

1.合併公司所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅費用	$ 121,356	147,745	305,494	195,964
前期所得稅高低估	(3,475)	(12,562)	(10,473)	(1,006)
所得稅費用	**$ 117,881**	**135,183**	**295,021**	**194,958**

3.合併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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ (881)	32,610	15,024	(55,287)

4.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一一一年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

1.股本

截至合勤投控民國一一四年九月三十日止，因員工行使認股權已交付普通股股票為1,928千股，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8,795千元。

2.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。

合勤投控盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
董事會決議日期	115年3月9日	114年3月3日
股東會決議日期	115年6月15日	114年6月17日
提列法定盈餘公積	**$ 63,708**	**59,288**
提列(迴轉)特別盈餘公積	**$ 8,854**	**(94,059)**
現金股利	**$ 166,177**	**123,455**
每股現金股利(元)	**$ 0.40**	**0.30**

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.庫藏股

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合冠投資持有合勤投控股數均為7,317千股，原始取得成本均為96,550千元，市價分別為296,355千元、234,157千元及248,426千元。

4.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ (349,342)	(327,451)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	59,026	(224,710)
期末餘額	**$ (290,316)**	**(552,161)**

(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

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ (45,681)	(58,719)
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)	8,606	7,617
期末餘額	**$ (37,075)**	**(51,102)**

(3)員工未賺得酬勞

	115年1月至9月
期初餘額	$ (66,719)
認列股份基礎給付	18,379
期末餘額	**$ (48,340)**

5.非控制權益(稅後淨額)

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期初餘額	$ 265,582	261,797
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	29,218	11,888
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)	2,116	3,193
採用權益法認列之子公司所有權權益變動數	(2,053)	8,905
股份基礎給付交易	206	22,832
發放現金股利予非控制權益	(14,310)	(29,312)
非控制權益減少	(30,532)	(15,364)
期末餘額	**$ 250,227**	**263,939**

(十八)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

合勤投控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合勤投控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，其股份由合勤投控全數無償收回並予以註銷。

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為18,585千元。

合併公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	115年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	**$ 2,000**

2.員工認股權

(1)合勤投控

合勤投控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。

截至民國一一五年九月三十日止，其發行情形如下：

種　　類	申報生效日期	發行日期	發行單位數(千單位)	既得期間	每股認購價格(元)	調整後每股認購價格(元)
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

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

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：

民國一〇九年第一次員工認股權

	114年1月至9月		
員工認股權	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	
本期給與	-	-	
本期行使	(1,928)	23.7	
本期沒收(失效數)	(672)	-	
期末流通在外	-	-	-
期末可行使之員工認股權	-		

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經董事會通過發行員工認股權憑證為7,000千單位，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為7,000千單位。

截至民國一一五年九月三十日止，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

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

兆勤科技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

	114年1月至9月		
員工認股權	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	3,752	$ 10.4	
本期給與	-	-	
本期行使	(1,762)	10.4	
期末流通在外	**1,990**	10.0	0.11
期末可行使之員工認股權	**1,990**		

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。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	**$ 468,542**	**555,000**	**1,099,067**	**456,271**
普通股加權平均流通在外股數（千股）	**406,128**	**405,574**	**406,128**	**405,086**
基本每股盈餘(元)	**$ 1.15**	**1.37**	**2.71**	**1.13**

2.稀釋每股盈餘

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
歸屬於合勤投控普通股權益持有人之淨利(損)	**$ 468,542**	**555,000**	**1,099,067**	**456,271**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	406,128	405,574	406,128	405,086
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	876	421	774	564
	407,004	**405,995**	**406,902**	**405,650**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 1.15**	**1.37**	**2.70**	**1.12**

(二十)客戶合約之收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
主要地區市場：				
印度	$ 1,511,676	868,806	5,787,851	2,551,042
台灣	1,070,320	657,434	2,325,185	1,448,953
美國	535,889	378,655	1,517,984	2,013,977
其他國家	4,635,283	4,512,541	13,183,637	13,625,315
	$ 7,753,168	**6,417,436**	**22,814,657**	**19,639,287**
主要產品別：				
寬頻設備	$ 5,714,757	4,876,334	17,251,831	15,450,396
企業網通設備	1,108,704	877,638	3,276,153	2,807,929
其他	929,707	663,464	2,286,673	1,380,962
	$ 7,753,168	**6,417,436**	**22,814,657**	**19,639,287**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
合約負債	**$ 245,517**	**183,786**	**258,255**

應收帳款(含長期應收帳款)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，民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為80,363千元及345,663千元。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租金收入	$ 2,551	2,306	8,487	7,256
政府補助款收入	2,317	6,633	2,372	7,633
其他	895	1,433	3,069	4,720
	$ 5,763	**10,372**	**13,928**	**19,609**

2.其他利益及損失

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	$ 21,055	78,554	130,152	(197,199)
其他	(154)	(914)	(862)	9,133
	$ 20,901	**77,640**	**129,290**	**(188,066)**

3.利息費用

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
銀行借款之利息	$ 53,777	21,518	82,752	50,053
公司債之利息	1,618	4,276	10,037	12,695
租賃負債之利息	2,634	2,131	7,056	6,240
	$ 58,029	**27,925**	**99,845**	**68,988**

(廿二)員工及董事酬勞

合勤投控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。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。

合勤投控估列之員工及董事酬勞如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
員工酬勞	**$ 95**	**100**	**229**	**100**
董事酬勞	**$ 6,655**	**6,533**	**15,826**	**6,533**

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。

民國一一四年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一四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。

(廿三)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。民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為14,511,221千元、9,752,153千元及10,489,980千元。

(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(含關係人及長期應收帳款)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(含長期應收帳款)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。

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
115年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 8,353,599	(8,432,987)	(8,432,987)	-	-	-
應付短期票券	300,000	(300,000)	(300,000)	-	-	-
應付票據及帳款	6,701,874	(6,701,874)	(6,701,874)	-	-	-
應付帳款－關係人	314,837	(314,837)	(314,837)	-	-	-
應付薪資及獎金	720,948	(720,948)	(720,948)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	394,878	(467,973)	(54,253)	(43,412)	(95,004)	(275,304)
應付費用(帳列其他流動負債－其他)	872,108	(872,108)	(872,108)	-	-	-
存入保證金	3,216	(3,216)	-	(3,216)	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	561	(561)	(561)	-	-	-
	$ 17,662,021	**(17,814,504)**	**(17,397,568)**	**(46,628)**	**(95,004)**	**(275,304)**
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 1,468,008	(1,477,621)	(1,477,621)	-	-	-
應付票據及帳款	3,326,713	(3,326,713)	(3,326,713)	-	-	-
應付帳款－關係人	68,857	(68,857)	(68,857)	-	-	-
應付薪資及獎金	814,863	(814,863)	(814,863)	-	-	-
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)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	379,739	(444,290)	(45,194)	(40,016)	(89,391)	(269,689)
應付費用(帳列其他流動負債－其他)	868,332	(868,332)	(868,332)	-	-	-
存入保證金	920	(920)	-	(920)	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	5,178	(5,177)	(5,177)	-	-	-
	$ 8,832,131	**(8,922,923)**	**(8,522,907)**	**(40,936)**	**(89,391)**	**(269,689)**
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 1,987,605	(2,002,738)	(2,002,738)	-	-	-
應付票據及帳款	3,537,032	(3,537,032)	(3,537,032)	-	-	-
應付帳款－關係人	106,166	(106,166)	(106,166)	-	-	-
應付薪資及獎金	655,342	(655,342)	(655,342)	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,899,315	(1,916,150)	(1,916,150)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	385,859	(451,958)	(46,036)	(40,046)	(89,998)	(275,878)
應付費用(帳列其他流動負債－其他)	773,000	(773,000)	(773,000)	-	-	-
存入保證金	884	(884)	-	(884)	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	39,794	(39,757)	(39,757)	-	-	-
	$ 9,384,997	**(9,483,027)**	**(9,076,221)**	**(40,930)**	**(89,998)**	**(275,878)**

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 174,673	31.85	5,563,335	104,824	31.43	3,294,618	143,838	30.45	4,379,867
歐　元	1,318	36.15	47,646	8,588	36.90	316,897	425	35.77	15,202
非貨幣性項目									
美　金	2,000	31.85	註	1,039	31.43	註	1,039	30.45	註
歐　元	20,000	36.15	註	67,900	36.90	註	26,500	35.77	註
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	$ 214,152	31.85	6,820,741	121,546	31.43	3,820,191	126,903	30.45	3,864,196
歐　元	29,384	36.15	1,062,232	594	36.90	21,919	9,981	35.77	357,020
非貨幣性項目									
美　金	8,000	31.85	註	-	-	-	-	-	-
歐　元	-	-	-	25,810	36.90	註	69,500	35.77	註

註：係非貨幣性之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債以報導日之公允價值評價，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(含關係人及長期應收帳款)、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。於民國一一五年及一一四年九月三十日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
貶值	$ (113,600)	8,693
升值	$ 113,600	(8,693)

(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，外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
	$ 39,459	129,033	(83,019)	43,293

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加10,742千元及增加或減少144千元，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：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
報導日公允價值	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%	$ 5,529	18,595	4,126	61,748
下跌10%	$ (5,529)	(18,595)	(4,126)	(61,748)

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(含關係人及長期應收帳款)、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：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 201,259	185,954	15,305	-	201,259
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	55,287	-	26,360	28,927	55,287
	$ 256,546	**185,954**	**41,665**	**28,927**	**256,546**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	**$ 561**	**-**	**561**	**-**	**561**

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 749,576	702,300	13,898	33,378	749,576
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	46,681	-	-	46,681	46,681
	$ 796,257	**702,300**	**13,898**	**80,059**	**796,257**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	**$ 5,178**	**-**	**5,178**	**-**	**5,178**

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 653,208	617,479	2,351	33,378	653,208
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	41,261	-	-	41,261	41,261
	$ 694,469	**617,479**	**2,351**	**74,639**	**694,469**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	**$ 39,794**	**-**	**39,794**	**-**	**39,794**

(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.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；其他類型之衍生金融工具係依適當之選擇權模型或其他評價方法。

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)合併公司持有鴻璟科技股份有限公司(以下簡稱鴻璟科技)之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之公允價值分別為26,360千元、7,189千元及6,013千元。鴻璟科技股票原無公開市場報價，且係採用重大不可觀察輸入值衡量公允價值，故歸類為第三等級。嗣鴻璟科技股票於民國一一五年八月登錄興櫃，因已可取得公開市場報價作為評價基礎，故自民國一一五年八月三十一日起，其公允價值衡量由第三等級轉入第二等級。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(淨額)		透過其他綜合損益按公允價值衡量－無公開報價之權益工具	
	115年1月至9月	114年1月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 33,378	(14,810)	46,681	30,099
本期新增	-	-	-	3,545
本期失效	(33,378)	-	-	-
支付或有對價	-	48,188	-	-
認列於其他綜合損益	-	-	(10,905)	7,617
自第三等級轉出	-	-	(6,849)	-
期末餘額	**$ -**	**33,378**	**28,927**	**41,261**

(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－權益證券投資及其他衍生工具。

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	・股權淨值比乘數(115.9.30、114.12.31及114.9.30分別為1.81~4.00、1.86~4.86及1.77~4.96) ・流通性折價(115.9.30、114.12.31及114.9.30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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－普通股買權	選擇權評價模型	・股價波動度(114.12.31及114.9.30均為36.29%~37.22%)	・股價波動度愈高買入買權公允價值愈高

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)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：

	115.1.1	現金流量	匯率變動及其他	115.9.30
短期借款	$ 1,468,008	6,910,891	(25,300)	8,353,599
應付短期票券	-	300,000	-	300,000
租賃負債(流動及非流動)	379,739	(35,180)	50,319	394,878
應付公司債(含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,899,521	(1,900,000)	479	-
存入保證金	920	2,283	13	3,216
來自籌資活動之負債總額	**$ 3,748,188**	**5,277,994**	**25,511**	**9,051,693**

	114.1.1	現金流量	匯率變動及其他	114.9.30
短期借款	$ 1,195,639	798,365	(6,399)	1,987,605
租賃負債(流動及非流動)	436,516	(35,080)	(15,577)	385,859
應付公司債(含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,898,699	-	616	1,899,315
存入保證金	867	27	(10)	884
來自籌資活動之負債總額	**$ 3,531,721**	**763,312**	**(21,370)**	**4,273,663**

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
勤晟科技股份有限公司(勤晟科技)	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	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
商品銷售	其他關係人	$ 207,881	26,903	387,325	46,929
	關聯企業	24,273	7,234	75,896	22,891
		232,154	34,137	463,221	69,820
其他	其他關係人	3,361	1,674	10,062	5,194
	關聯企業	2,043	72	6,418	418
		5,404	1,746	16,480	5,612
		$ 237,558	**35,883**	**479,701**	**75,432**

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90天至150天，銷貨價格與一般客戶並無重大差異。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司預收關聯企業均為1,400千元，帳列合約負債－流動項下。

2.進貨

關係人類別	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
其他關係人	$ 119,283	105,550	414,332	330,277
關聯企業	61,600	-	184,800	-
	$ 180,883	**105,550**	**599,132**	**330,277**

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	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
營業成本/營業費用	其他關係人	**$ -**	**-**	**1,640**	**86**
營業外收入	其他關係人	**$ 588**	**577**	**1,743**	**7,563**
出售固定資產價款	關聯企業	$ -	-	-	1,600
	其他關係人	-	93	-	205
		$ -	**93**	**-**	**1,805**
處分固定資產(損失)利益	關聯企業	$ -	-	-	(24)
	其他關係人	-	1	-	-
		$ -	**1**	**-**	**(24)**

因翌勤通訊辦理現金增資，合併公司於民國一一四年八月增加投資金額3,545千元。

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。

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十日獲配關係人股票股利及現金股利分別為157千股及1,680千元，民國一一四年一月一日至九月三十日獲配關係人現金股利2,388千元，相關現金股利均帳列採用權益法之投資減項。截至民國一一五年及一一四年九月三十日，前述股利均已收訖。

4.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	$ 393,773	5,325	43,373
	關聯企業	27,429	22,916	7,641
		$ 421,202	**28,241**	**51,014**
其他應收款－關係人	其他關係人	$ 2,558	2,269	2,289
	關聯企業	1	-	-
		$ 2,559	**2,269**	**2,289**

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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付帳款－關係人	其他關係人	$ 250,157	23,581	106,166
	關聯企業	64,680	45,276	-
		$ 314,837	**68,857**	**106,166**

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 20,326	18,994	54,107	47,701
退職後福利	212	277	709	746
股份基礎給付	118	-	353	-
	$ 20,656	**19,271**	**55,169**	**48,447**

股份基礎給付請詳附註六(十八)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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等	$ 119,035	137,315	174,079
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	承租科管局土地之擔保	21,771	21,029	28,928
存出保證金	品質保證之擔保	30,684	39,509	43,383
		$ 171,490	**197,853**	**246,390**

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：

115.9.30	114.12.31	114.9.30
$ 11,071,063	**10,284,157**	**10,081,995**

2.合併公司為購料所需開立未使用信用狀金額如下：

單位：千元

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
美金	**$ -**	**184**	**92**

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：

單位：千元

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
新台幣	**$ 166,905**	**84,877**	**53,557**
美金	**$ 4,856**	**3,706**	**4,871**
歐元	**$ 2,007**	**1,990**	**1,986**
土耳其里拉	**$ 100**	**100**	**100**

4.合併公司已簽約或訂購尚未支付之房屋及建築金額如下：

115.9.30	114.12.31	114.9.30
$ 360,446	**360,446**	**360,446**

5.合併公司受經濟部委託之財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會簽訂執行研發專案，合併公司為取得該專案補助款，由銀行出具履約保證書及合併公司履約本票金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
履約本票	$ -	-	24,000
履約保證函	$ -	-	24,000

6.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。

7.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：無。

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	115年7月至9月			114年7月至9月		
性質別	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	101,040	798,418	899,458	86,678	708,281	794,959
勞健保費用	12,287	85,436	97,723	12,375	77,528	89,903
退休金費用	10,478	42,709	53,187	10,489	37,014	47,503
其他員工福利費用	6,355	26,073	32,428	6,167	28,322	34,489
折舊費用	27,249	56,527	83,776	29,856	54,550	84,406
攤銷費用	13,206	17,531	30,737	12,046	19,897	31,943

功能別	115年1月至9月			114年1月至9月		
性質別	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	297,157	2,369,433	2,666,590	317,371	2,219,897	2,537,268
勞健保費用	36,494	251,102	287,596	42,207	239,456	281,663
退休金費用	30,891	121,854	152,745	33,246	112,265	145,511
其他員工福利費用	17,851	84,443	102,294	21,807	89,150	110,957
折舊費用	84,433	168,533	252,966	92,284	164,524	256,808
攤銷費用	37,098	54,273	91,371	36,011	81,217	117,228

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有之重大有價證券(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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司管理階層係依據董事會於制定決策時所使用之內部報導資訊，辨認其應報導部門。因管理決策係著重於產品銷售之相關財務資訊，且合併公司各項產品具有相類似之經濟特性，其產品性質亦屬相近，經評估後認定，合併公司於整體管理及績效評估上係以單一營運部門之方式運作。

合併公司營運部門之損益係以營業利益作為衡量基礎，並作為績效評估之依據。由於營運部門資訊與合併財務報告所表達之資訊一致，合併公司之收入(來自外部客戶收入)及部門損益，請詳合併綜合損益表；部門資產資訊，請詳合併資產負債表。

合勤投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表一　　單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註4)	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
0	合勤投控	盟創科技	其他應收款－關係人	是	1,800,000	1,500,000	1,500,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,523,486	5,046,972	註6
0	合勤投控	合勤科技	同上	是	1,800,000	1,500,000	900,000	2.00%~2.26%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,523,486	5,046,972	註6
						3,000,000	**2,400,000**										
1	合勤科技	合勤巴西	同上	是	321,642	228,780	228,780	-	2	-	營運週轉	-	-	-	804,416	1,608,833	註6
1	合勤科技	兆勤印度	同上	是	15,991	15,693	15,693	-	2	-	營運週轉	-	-	-	804,416	1,608,833	註6
						244,473	**244,473**										
2	兆勤科技	盟創科技	同上	是	400,000	400,000	400,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	476,356	952,713	註6
2	兆勤科技	合勤科技	同上	是	400,000	400,000	400,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	476,356	952,713	註6
2	兆勤科技	兆勤印度	同上	是	42,672	30,691	30,691	-	2	-	營運週轉	-	-	-	476,356	952,713	註5及6
						830,691	**830,691**										

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313,339千元後之金額。

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

民國一一五年一月一日至九月三十日

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 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	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	背書保證以財產設定擔保金額	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
0	合勤投控	合勤科技	2	6,308,715	649,100	**637,000**	**637,000**	-	5.05 %	6,308,715	Y	N	N
1	合勤科技	合勤英國	2	6,308,715	433,500	**422,600**	**422,600**	-	3.35 %	6,308,715	N	N	N
2	合勤丹麥	合勤英國	2	6,308,715	44,217	43,105	43,105	-	0.34 %	6,308,715	N	N	N
2	合勤丹麥	合勤義大利	2	6,308,715	26,146	20,244	20,244	-	0.16 %	6,308,715	N	N	N
						63,349	**63,349**						

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

民國一一五年一月一日至九月三十日

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	3,899,446	35 %	出貨後150天	註1		2,197,656	34 %	註4
合勤科技	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	777,021	7 %	出貨後165天	註1		197,056	3 %	註4
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	銷貨	716,111	6 %	出貨後180天	註1		580,644	9 %	註4
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	691,119	6 %	出貨後135天	註1		496,158	8 %	註4
合勤科技	合勤西班牙	子公司對子公司	銷貨	220,748	2 %	出貨後180天	註1		249,794	4 %	註4
合勤科技	智勤科技	子公司對其他關係人	進貨	404,353	4 %	進貨後90天	註2		248,903	6 %	
合勤科技	宇曜智能	子公司對關聯企業	進貨	184,800	2 %	進貨後90天	註2		64,680	2 %	
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	銷貨	993,514	47 %	出貨後150天	註1		465,444	25 %	註4
兆勤科技	勤紘科技	子公司對子公司	銷貨	375,392	18 %	出貨後60天	註1		68,098	4 %	註4
兆勤科技	勤晁科技	子公司對其他關係人	銷貨	363,413	17 %	出貨後150天	註1		381,581	20 %	
兆勤科技	合勤美國	子公司對子公司	銷貨	111,668	5 %	出貨後135天	註1		58,824	3 %	註4
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	銷貨	9,390,946	69 %	出貨後90天	註1		3,683,122	49 %	註4
盟創科技	兆勤科技	子公司對子公司	銷貨	442,505	3 %	出貨後90天	註1		23,839	-	註4
盟創科技	無錫盟創	子公司對子公司	加工及代採購	3,604,644	22 %	進貨後90天	註2		4,399,610	62 %	註4
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	銷貨	784,908	18 %	出貨後30~120天	註1		177,483	13 %	註4

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	銷貨	462,490	11 %	出貨後30~90天	註1		220,414	16 %	註4
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	銷貨	371,594	8 %	出貨後120~180天	註1		106,835	8 %	註4
合勤丹麥	合勤土耳其	子公司對子公司	銷貨	306,104	7 %	出貨後130天	註1		72,304	5 %	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45~90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

民國一一五年九月三十日

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	盟創科技	母公司對子公司	1,517,095	註3	-	-	-	-	註4
合勤投控	合勤科技	母公司對子公司	933,927	註3	-	-	-	-	註4
合勤科技	合勤丹麥	子公司對子公司	2,208,717	2	20,892	加強催收	215,625	-	註4
合勤科技	合勤義大利	子公司對子公司	591,471	2	-	-	33,276	-	註4
合勤科技	合勤美國	子公司對子公司	497,253	2	36,816	加強催收	47,867	-	註4
合勤科技	合勤巴西	子公司對子公司	278,692	-	278,564	加強催收	-	-	註4
合勤科技	合勤西班牙	子公司對子公司	254,733	2	120,785	加強催收	48,216	-	註4
合勤科技	合勤土耳其	子公司對子公司	197,056	5	172,634	加強催收	12,052	-	註4
兆勤科技	兆勤丹麥	子公司對子公司	471,022	2	-	-	88,073	-	註4
兆勤科技	勤晁科技	子公司對其他關係人	381,629	3	72,176	加強催收	1,318	-	
盟創科技	合勤科技	子公司對子公司	3,683,122	4	522	加強催收	487,751	-	註4
合勤丹麥	合勤德國	子公司對子公司	220,414	2	40,406	加強催收	25,654	-	註4
合勤丹麥	合勤英國	子公司對子公司	177,483	6	5,464	加強催收	40,131	-	註4
合勤丹麥	合勤捷克	子公司對子公司	106,835	3	-	-	17,486	-	註4
無錫盟創	盟創科技	子公司對子公司	4,399,610	1	-	-	942,800	-	註4

註1：係截至民國一一五年十月二十三日止之資訊。

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大交易往來情形

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表五

單位：新台幣千元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科　目	金　額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	合勤投控	盟創科技	1	其他應收款－關係人	1,500,000		5 %
0	合勤投控	合勤科技	1	其他應收款－關係人	902,820		3 %
1	合勤科技	合勤丹麥	3	營業收入淨額	3,899,446	出貨後150天	17 %
1	合勤科技	合勤土耳其	3	營業收入淨額	777,021	出貨後165天	3 %
1	合勤科技	合勤義大利	3	營業收入淨額	716,111	出貨後180天	3 %
1	合勤科技	合勤美國	3	營業收入淨額	691,119	出貨後135天	3 %
1	合勤科技	合勤丹麥	3	應收帳款－關係人淨額	2,197,656		7 %
1	合勤科技	合勤義大利	3	應收帳款－關係人淨額	580,644		2 %
1	合勤科技	合勤美國	3	應收帳款－關係人淨額	496,158		2 %
2	兆勤科技	兆勤丹麥	3	營業收入淨額	993,514	出貨後150天	4 %
2	兆勤科技	勤紘科技	3	營業收入淨額	375,392	出貨後60天	2 %
2	兆勤科技	兆勤丹麥	3	應收帳款－關係人淨額	465,444		1 %
3	盟創科技	合勤科技	3	營業收入淨額	9,390,946	出貨後90天	41 %
3	盟創科技	兆勤科技	3	營業收入淨額	442,505	出貨後90天	2 %
3	盟創科技	無錫盟創	3	營業成本	3,604,644	進貨後90天	16 %
3	盟創科技	合勤科技	3	應收帳款－關係人淨額	3,683,122		11 %
3	盟創科技	無錫盟創	3	應付帳款－關係人	4,399,610		14 %
4	合勤丹麥	合勤英國	3	營業收入淨額	784,908	出貨後30~120天	3 %

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科　目	金　額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
4	合勤丹麥	合勤德國	3	營業收入淨額	462,490	出貨後30~90天	2 %
4	合勤丹麥	合勤捷克	3	營業收入淨額	371,594	出貨後120~180天	2 %
4	合勤丹麥	合勤土耳其	3	營業收入淨額	306,104	出貨後130天	1 %

註1：編號欄之說明如下：

合勤投控：0。

合勤科技：1。

兆勤科技：2。

盟創科技：3。

合勤丹麥：4。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：個別交易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)
民國一一五年一月一日至九月三十日

附表六

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤投控	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	4,287,146	458,154	452,265	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	3,706,516	3,431,516	99,950	100.00	3,719,693	370,006	370,043	子公司、註1及5
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	90.85	2,130,852	289,483	266,261	子公司、註1及5
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	20,169	4,192	2,794	子公司、註1及5
								10,157,860		**1,091,363**	
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	957,597	44,505	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	968,872 (USD 30,977)	653,472 (USD 20,977)	-	100.00	743,692	117,940	註2	子公司及註5
合勤科技	合勤印度	印度	銷售及行銷業務	318,360 (USD 10,432)	318,360 (USD 10,432)	91,200	100.00	423,371	127,412	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	330,292	5,157	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	183,698	(3,375)	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)	240,937 (USD 7,500)	16	25.00	113,435	1,559	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	37,516	16,681	註2	子公司及註5

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
合勤科技	眾至資訊	台灣	通訊及網路產品之研發、製造及銷售	14,188	14,188	1,468	36.50	24,759	19,908	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	19,776	56,163	註2	關聯企業
								2,834,136			
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	61,778	(16,471)	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	45,429	(11,397)	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	43,211	1,463	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	40,453	(17,131)	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	21,549	(6,075)	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	3,518	(5,156)	註2	子公司及註5
								215,938			
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	100.00	3,169,183	174,241	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	868,372 (USD 27,100)	442,177 (USD 13,600)	-	100.00	835,428	(10,271)	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	138	(490)	註2	子公司及註5
								4,004,749			

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
兆勤科技	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	334,494	117	註2	子公司及註5
兆勤科技	勤紘科技	台灣	銷售及行銷業務	註3	註3	6,000	100.00	151,307	82,397	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	68,845	4,259	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	21,181	35	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	-	(33,457)	註2	子公司、註4及5
								575,827			
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	84,638	2,138	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	16,927	1,802	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	3,029	(100)	註2	子公司及註5
								104,594			

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33,457千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313,339千元後之金額。

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
民國一一五年一月一日至九月三十日

附表七

單位：新台幣千元

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註6)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	1,801	兆勤科技直接持股100.00%	1,679 (註7)	33,324	-
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	(134)	兆勤科技直接持股95.00%	(127)	1,985	-
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	174,333	盟創科技間接持股100.00%	174,333	3,228,580	-
無錫研勤	通訊及網路產品之研發	209,806	註3	209,806	-	-	209,806	11,308	盟創科技直接持股100.00%	11,308	320,300	-
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	2,210	盟創科技直接持股100.00%	2,210	278,147	-
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	1,437,269
盟創科技	1,506,162	1,584,417	2,624,146

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核閱之財務報表計算。

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。