

# 合勤科技股份有限公司

## 財 務 報 表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市新店區北新路3段223號11樓

## 會計師查核報告

合勤科技股份有限公司董事會 公鑒：

合勤科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。合勤科技股份有限公司部分採權益法評價之被投資公司其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表就該等轉投資部份，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日上述採權益法評價之長期股權投資分別為207,603千元及81,768千元；民國一〇〇年度及九十九年度(包括繼續營業部門及停業部門)分別認列投資利益3,672千元及投資損失8,138千元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達合勤科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

合勤科技股份有限公司民國九十九年十月十五日經董事會通過以民國一〇〇年一月一日為基準日，將其產品事業部門相關營業及其資產與負債分割讓與盟創科技股份有限公司，第一段所述之民國九十九年度之損益表已將產品事業部門之相關損益列示於停業部門損益項下表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師： 魏興海

民國一〇一年三月十五日

合勤科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	100.12.31		99.12.31		負債及股東權益	100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,107,375	23	1,290,170	9	應付帳款	\$ 325,280	3	1,738,826	12
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,056,310	12	2,355,262	16	應付關係人帳款(附註五)	74,642	1	186,198	1
應收關係人帳款(附註五)	2,177,862	24	2,040,172	14	應付費用	300,780	3	701,824	5
其他應收款－關係人(附註五)	467,542	5	268,089	2	其他應付款－關係人(附註五)	232,601	3	68,750	-
其他金融資產－流動	28,083	-	11,660	-	預收貨款(附註五及七)	20,182	-	906,385	7
存貨(附註四(四))	397,930	4	2,449,546	17	售後服務及保固準備	226,378	3	33,361	-
其他流動資產(附註五)	59,775	1	55,335	-	其他流動負債	25,764	-	41,773	-
遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	116,122	1	137,450	1	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	154,325	2	420,216	3
<b>流動資產合計</b>	<b>6,410,999</b>	<b>70</b>	<b>8,607,684</b>	<b>59</b>		<b>1,359,952</b>	<b>15</b>	<b>4,097,333</b>	<b>28</b>
<b>投資：</b>					<b>其他負債：</b>				
採權益法之長期股權投資(附註四(五)及五)	1,531,326	17	3,251,122	22	應計退休金負債(附註四(七))	-	-	34,684	-
備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	182,286	2	798,845	6	存入保證金	4,239	-	2,583	-
以成本衡量之金融資產－非流動					遞延貸項－非流動(附註五)	-	-	32,861	-
(附註四(二))	94,772	1	123,136	1	遞延貸項－長期股權投資(附註四(五)及五)	55,863	1	-	-
	<u>1,808,384</u>	<u>20</u>	<u>4,173,103</u>	<u>29</u>		<u>60,102</u>	<u>1</u>	<u>70,128</u>	<u>-</u>
<b>固定資產(附註五)：</b>					<b>負債合計</b>	<b>1,420,054</b>	<b>16</b>	<b>4,167,461</b>	<b>28</b>
<b>成 本：</b>					<b>股東權益(附註四(八))</b>				
房屋及建築	274,452	3	1,238,583	9	普通股股本	1,809,669	20	5,170,483	36
機器設備	10,293	-	309,574	2	資本公積：				
研發設備	58,044	1	392,544	3	股票溢價	1,173,093	13	1,351,560	9
辦公及其他設備	72,732	1	194,655	1	員工認股權	3,858	-	-	-
	415,521	5	2,135,356	15		<u>1,176,951</u>	<u>13</u>	<u>1,351,560</u>	<u>9</u>
減：累計折舊	(157,132)	(2)	(1,163,294)	(8)	保留盈餘：				
	<u>258,389</u>	<u>3</u>	<u>972,062</u>	<u>7</u>	法定盈餘公積	1,331,713	15	1,282,477	9
<b>無形資產：</b>					未分配盈餘	3,182,651	35	1,970,040	14
遞延退休金成本	-	-	1,516	-		<u>4,514,364</u>	<u>50</u>	<u>3,252,517</u>	<u>23</u>
<b>其他資產：</b>					<b>股東權益其他項目：</b>				
存出保證金	3,825	-	10,574	-	累積換算調整數	(50,363)	(1)	(25,773)	-
遞延費用(附註四(六))	51,118	1	485,263	3	未認列為退休金成本之淨損失	(2,088)	-	(1,505)	-
遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	89,655	1	180,805	1	金融商品之未實現利益	167,924	2	624,271	4
受限制存款(附註六)	331,411	4	108,007	1		<u>115,473</u>	<u>1</u>	<u>596,993</u>	<u>4</u>
預付退休金(附註四(七))	82,730	1	-	-	<b>股東權益合計</b>	7,616,457	84	10,371,553	72
	<u>558,739</u>	<u>7</u>	<u>784,649</u>	<u>5</u>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註五及七)</b>				
<b>資產總計</b>	<b>\$ 9,036,511</b>	<b>100</b>	<b>14,539,014</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 9,036,511</b>	<b>100</b>	<b>14,539,014</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：朱 順 一

經理人：楊 國 榮

主辦會計：羅 偉

合勤科技股份有限公司  
損益表  
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
銷貨收入(附註五)	\$ 13,703,975	103	12,387,150	103
減：銷貨退回及折讓	422,246	3	390,220	3
	13,281,729	100	11,996,930	100
營業成本(附註四(四)及五)	10,272,959	77	10,057,062	84
營業毛利	3,008,770	23	1,939,868	16
聯屬公司間未實現利益淨變動數	251,257	2	(203,530)	(2)
	3,260,027	25	1,736,338	14
營業費用(附註五)：				
推銷費用	716,829	5	524,331	4
管理及總務費用	222,742	2	234,507	2
研究發展費用	315,089	2	278,586	2
	1,254,660	9	1,037,424	8
營業淨利	2,005,367	16	698,914	6
營業外收入及利益：				
利息收入	8,187	-	6,623	-
權益法認列之投資收益(附註四(五))	63,106	-	260,179	2
處分投資利益淨額(附註四(二))	-	-	98,753	1
兌換利益淨額	23,160	-	-	-
租金收入	12,628	-	912	-
什項收入(附註七)	9,988	-	8,449	-
	117,069	-	374,916	3
營業外費用及損失：				
利息費用	1	-	42	-
處分投資損失淨額(附註四(二))	286,086	2	-	-
兌換損失淨額	-	-	258,821	2
金融資產減損損失(附註四(二))	364	-	13,860	-
什項支出	4,360	-	6,763	-
	290,811	2	279,486	2
稅前淨利	1,831,625	14	794,344	7
所得稅費用(附註四(九))	207,844	2	8,886	-
繼續營業部門利益	1,623,781	12	785,458	7
停業部門損失減除所得稅影響數後淨額(附註十(三))	-	-	(293,090)	(3)
本期淨利	\$ 1,623,781	12	492,368	4
			稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))				
繼續營業部門損益	\$ 10.12	8.97	1.63	1.61
停業部門損益	-	-	(0.57)	(0.60)
本期損益	\$ 10.12	8.97	1.06	1.01
假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：				
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 1,831,625	1,623,781	516,870	492,368
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 10.12	8.97	1.05	1.00

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：朱 順 一

經理人：楊 國 榮

主辦會計：羅 偉

合勤科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目				合計
			法定盈餘 公積	未分配 盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 之未實現 利益	庫藏股票	
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 5,170,483	1,362,324	1,282,477	1,783,765	88,665	(2,269)	199,260	(1,129,978)	8,754,727
庫藏股票因股份轉換轉為持有母公司股份	-	(10,764)	-	(306,093)	-	-	-	1,129,978	813,121
按權益法調整子公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	425,011	-	425,011
按權益法調整子公司未認列為退休金成本 之淨損失	-	-	-	-	-	764	-	-	764
外幣報表換算調整數	-	-	-	-	(114,438)	-	-	-	(114,438)
民國九十九年度淨利	-	-	-	492,368	-	-	-	-	492,368
民國九十九年十二月三十一日餘額	5,170,483	1,351,560	1,282,477	1,970,040	(25,773)	(1,505)	624,271	-	10,371,553
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	49,236	(49,236)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(361,934)	-	-	-	-	(361,934)
分割減資	(3,360,814)	(178,467)	-	-	8,547	-	-	-	(3,530,734)
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	(299,099)	-	(299,099)
母公司給予員工認股權認列酬勞成本	-	3,858	-	-	-	-	-	-	3,858
按權益法調整子公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	(157,248)	-	(157,248)
按權益法調整子公司未認列為退休金成本 之淨損失	-	-	-	-	-	(583)	-	-	(583)
外幣報表換算調整數	-	-	-	-	(33,137)	-	-	-	(33,137)
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	1,623,781	-	-	-	-	1,623,781
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ <u>1,809,669</u>	<u>1,176,951</u>	<u>1,331,713</u>	<u>3,182,651</u>	<u>(50,363)</u>	<u>(2,088)</u>	<u>167,924</u>	<u>-</u>	<u>7,616,457</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：朱 順 一

經理人：楊 國 榮

主辦會計：羅 偉

合勤科技股份有限公司  
現金流量表  
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
繼續營業部門本期淨利	\$ 1,623,781	785,458
調整項目：		
停業部門淨損	-	(293,090)
折舊費用	22,154	120,618
攤銷費用	330,700	192,264
迴轉呆帳費用	(590)	(5,384)
庫藏股轉讓予員工及母公司給予員工認股權認列酬勞成本	5,572	51,164
提列存貨跌價及呆滯損失	67,252	41,080
採權益法認列之投資利益淨額	(63,106)	(241,100)
獲配依權益法評價之被投資公司現金股利	132,365	86,236
處分固定資產利益淨額	-	(11,283)
處分投資損失(利益)淨額	286,086	(98,753)
以成本衡量之金融資產－非流動認列減損損失	364	13,860
聯屬公司間未實現銷貨利益淨變動數	(251,257)	205,583
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	752,506	(982,491)
應收關係人帳款	(781,713)	(928,122)
其他金融資產	(22,534)	11,885
存貨	723,151	(1,440,197)
其他流動資產	(7,195)	(41,074)
遞延所得稅資產	47,332	12,562
應付帳款	(353,496)	724,558
應付關係人帳款	416,383	(200,426)
其他應付款－關係人	163,851	1,999
應付費用及其他流動負債	(214,138)	(53,793)
預收貨款	(881,688)	(446,609)
應付售後服務準備	193,017	3,617
應計退休金負債	(17,283)	(389)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>2,171,514</u>	<u>(2,491,827)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產出售價款	-	179,492
以成本衡量之金融資產減資退回股款	28,000	246,097
採權益法之長期股權投資增加	(18,130)	(176,055)
採權益法之長期股權投資減資退回股款及清算收取價款	-	1,160,530
購置固定資產	(8,404)	(67,594)
處分固定資產價款	-	3,438
存出保證金減少(增加)	805	(3,674)
遞延費用增加	(22,716)	(64,207)
其他應收款－關係人增加(減少)	(199,556)	72,448
受限制存款減少(增加)	(223,404)	158,057
分割盟創科技之現金流出數	(580,302)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,023,707)</u>	<u>1,508,532</u>

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：朱 順 一

經理人：楊 國 榮

主辦會計：羅 偉

合勤科技股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
<b>融資活動之現金流量：</b>		
存入保證金增加(減少)	1,672	(628)
發放股東紅利	(361,934)	-
庫藏股轉讓員工收取價款	29,660	-
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(330,602)</u>	<u>(628)</u>
<b>本期現金及約當現金淨增加(減少)數</b>	817,205	(983,923)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>1,290,170</u>	<u>2,274,093</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 2,107,375</u>	<u>1,290,170</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 1	42
本期支付所得稅	\$ 11,283	54,300
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
長期投資貸餘列為應收關係人帳款及其他應收款－關係人減項	\$ 36,250	16,448
出售長期股權投資利益轉列遞延貸項	\$ 55,863	-
<b>分割予盟創科技之資產、負債及支付現金：</b>		
應收票據及帳款	\$ 547,036	-
應收關係人帳款	680,376	-
存貨	1,261,213	-
其他流動資產	39,336	-
長期股權投資	1,490,524	-
房屋及建築	636,975	-
機器及研究發展等各項設備	62,948	-
遞延費用及其他資產	256,390	-
應付帳款	(1,060,050)	-
應付關係人帳款	(632,924)	-
應付費用及其他流動負債	(199,900)	-
應計退休金負債及其他負債	(131,492)	-
	2,950,432	-
分割減資影響數	3,530,734	-
現金支付數	<u>\$ (580,302)</u>	<u>-</u>

有關將產品事業部門分割設立盟創科技之相關資訊，請詳附註一之說明。

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：朱 順 一

經理人：楊 國 榮

主辦會計：羅 偉

# 合勤科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

合勤科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十八年八月十六日成立於新竹科學工業園區。本公司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，並兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

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

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之員工人數分別為473人及1,870人。合勤投控持有本公司100%股權。

合勤投控及本公司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，將屬於本公司之產品(OEM/ODM)事業部門相關資產與負債分割予盟創科技股份有限公司(以下簡稱盟創科技)，合勤投控依所分割本公司營業淨資產帳面價值每股10.51元換取盟創科技每股票面10元之普通股一股，共計取得盟創科技新發行之普通股336,081千股，其分割之資產及負債帳面價值明細如下：

#### 資產：

現金	\$	580,302
應收票據及帳款		547,036
應收關係人款項		680,376
存貨		1,261,213
其他流動資產		39,336
長期股權投資		1,490,524
房屋及建築物		636,975
機器及研究發展等各項設備		62,948
遞延費用及其他資產		256,390



## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

負債：	
應付帳款	(1,060,050)
應付關係人帳款	(632,924)
應付費用及其他流動負債	(199,900)
應計退休金負債及其他負債	<u>(131,492)</u>
淨資產	<u><u>\$ 3,530,734</u></u>

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)分割

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

#### (二)會計估計

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

#### (三)外幣交易及外幣財務報表換算

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

財務報表內各子公司係以當地貨幣為功能性貨幣及記帳貨幣。其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表因轉換所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

### (五)資產減損

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

### (六)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附買回債券等。

### (七)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 備供出售金融資產：本公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

#### 4. 應收票據及帳款、其他應收款：

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

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

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

### (八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎；本公司民國九十七年度(含)以前之存貨以總成本與總市價孰低為評價基礎。成本之計算採加權平均法；市價以淨變現價值或重置成本為基礎。

### (九)採權益法評價之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司之間交易所產生之損益，其尚未實現者予以遞延，交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

### (十)固定資產及其折舊

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

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

### (十一)無形資產－研究與發展

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

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

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

### (十二)遞延費用

電腦軟體、技術授權金及模具等列為遞延費用，分別依其估計效益期間約二至五年平均或依出貨數量百分比法攤銷。

### (十三)退休金

本公司原訂之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算，最高總數以四十五個基數為限。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存。實際支付退休金時，先自準備金先付，如有不足，再由本公司支付。

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

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

### (十四)員工紅利及董事監察人酬勞

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

### (十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘資訊及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

本公司股份基礎給付協議之給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，若原依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函採用內含價值法，而於民國九十七年一月一日(含)以後修改其合約則應於修改日開始適用財務會計準則公報第三十九號之規定衡量金融商品之內含價值並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動認列為當期損益。

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

### (十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。若轉讓庫藏股票之價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；若轉讓價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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

子公司持有本公司之股票適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。本公司另依會計研究發展基金會(97)基秘字第017號函規定，子公司給與其員工與母公司權益商品有關之股份基礎給付交易，子公司將該交易視為現金交割之股份基礎交易，其所取得商品或勞務之所產生負債，以所產生負債之公平價值衡量。本公司於每一資產負債表日及交割日衡量負債之公平價值，並將公平價值之變動認列為當期損益。

### (十七)銷貨收入

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

### (十八)政府捐助收入

本公司取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列收入。

### (十九)所得稅

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

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

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

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓支出等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之母公司合勤投控依企業併購法第四十條規定，自民國一〇〇年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以合勤投控為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

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

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

### (二十)普通股每股盈餘

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

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

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變對民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 695,529	1,090,170
定期存款	1,161,846	200,000
附買回債券	<u>250,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,107,375</u>	<u>1,290,170</u>

上述民國一〇〇年十二月三十一日附買回債券利率為0.68%，到期日分別為民國一〇一年一月六日及一月十三日。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)金融資產

本公司持有之各類金融商品明細如下：

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
1.備供出售金融資產－非流動：		
合勤投控股票	\$ <b>182,286</b>	<b>798,845</b>

本公司於民國九十九年八月十六日以股份轉換方式成立合勤投控前，為轉讓股份予員工累計買回尚未轉讓之庫藏股為34,613千股，計1,009,117千元，配合上述股份轉換，改為持有該合勤投控之股票，以轉換日持有該合勤投控之股票市價692,260千元列為備供出售金融資產－非流動，請詳附註四(八)之說明。

本公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第四季轉讓上述庫藏股分別為1,260千股及7,625千股予員工，依97.01.18基秘字第017號函規定，子公司給與其員工與母公司權益商品有關之股份基礎給付交易，子公司應將該交易視為現金交割之股份基礎給付交易。依上述規定本公司將員工行使認購日之母公司股票市價與認購價之差額認列酬勞成本分別為1,714千元及51,164千元。另，將轉讓員工之庫藏股分別為1,260千股及7,625千股視為處分備供出售金融資產－非流動，因而產生之處分利益分別為6,174千元及78,156千元。

合勤投控於民國一〇〇年五月三日經董事會決議，以民國一〇〇年五月十六日為減資基準日，註銷庫藏股14,613千股，本公司因而認列處分損失292,260千元。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未轉讓之庫藏股分別為11,115千股及26,988千股，依期末市價評估分別為182,286千元及798,845千元。

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
2.以成本衡量之金融資產－非流動：		
－弘邦創業投資公司	52,000	80,000
－建邦創業投資公司	42,000	42,000
－智威科技公司	772	772
－興隆發電子公司	-	364
	\$ <b>94,772</b>	<b>123,136</b>

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

建功創業投資公司於民國九十九年二月已完成清算，本公司扣除收回金額及取得智威科技等三家公司股權後計認列處分投資利益83千元。



## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年八月新世紀資通公司以高於帳面值10%的價格公開收購流通在外股權，本公司考量長期發展之資金需求，故將所持有之股份全數予以處分，認列處分投資利益20,775千元。

本公司於民國一〇〇年十二月及九十九年十二月分別評估興隆發電子公司及Aetas Technology Inc.已發生減損，是以帳面金額分別為364千元及13,860千元全數認列減損損失，列於金融資產減損損失。

### (三)應收票據及帳款

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
應收票據	\$ -	12,123
應收帳款	1,071,329	2,346,302
	1,071,329	2,358,425
減：備抵呆帳	(2,077)	(3,163)
備抵退回及折讓	(12,942)	-
	<b>\$ 1,056,310</b>	<b>2,355,262</b>

### (四)存貨

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
製成品及商品	\$ 371,322	638,919
減：備抵損失	(48,682)	(14,568)
小計	322,640	624,351
在製品及半成品	20,972	274,074
減：備抵損失	-	(13,599)
小計	20,972	260,475
原    料	78,255	1,676,906
減：備抵損失	(23,937)	(112,186)
小計	54,318	1,564,720
	<b>\$ 397,930</b>	<b>2,449,546</b>

本公司自民國一〇〇年一月一日起專注於自有品牌之買賣業務，原生產用之存貨已大部份移轉予自本公司產品事業部門所分割設立之盟創科技，故期末存貨大幅減少。本公司民國一〇〇年度及九十九年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列營業成本分別為67,252千元及41,080千元。

合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	100.12.31		99.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Bluebell Overseas Ltd.	\$ -	-	1,322,789	100
合冠投資股份有限公司	417,944	100	705,529	100
智勤科技股份有限公司	346,697	100	401,954	100
ZyXEL Communications Inc.	228,718	100	215,070	100
Victor Blue Ltd.	204,975	100	212,048	100
無錫研勤信息有限公司	-	-	139,090	100
勤絃科技股份有限公司	121,751	100	97,632	100
上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司	-	-	28,644	100
ZyXEL Communications A/S	211,241	100	128,366	100
ZyXEL Singapore Private Limited	(41,112)	100	(29,903)	100
ZyXEL Communications B.V.	-	-	(47,459)	100
	1,490,214		3,173,760	
列為應收關係人款項之減項	41,112		77,362	
	<u>\$ 1,531,326</u>		<u>3,251,122</u>	

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司依權益法認列對ZyXEL Singapore Private Limited及ZyXEL Communications B.V.之投資損失超過其累積投資成本，分別計41,112千元及77,362千元，已全數沖減對各該公司之應收帳款或其他應收款。

本公司民國一〇〇年度及九十九年度繼續營業部門對採權益法評價之長期股權投資分別認列淨投資利益為63,106千元及260,179千元。另，民國九十九年度停業部門營業淨損中包括投資損失19,079千元。

本公司於民國九十八年八月投資791千元成立ZyXEL Holding APS以因應歐洲投資架構重組規劃。後因計畫改變原控股公司之設立目的已不存在，故於民國九十九年第三季予以清算產生之處分損失為261千元。

為提升子公司股東權益報酬率，並落實將閒置資金退回股東，合冠投資股份有限公司及智勤科技股份有限公司分別於民國九十九年六月十一日及六月二十一日經董事會決議減資660,000千元及300,000千元，減資基準日分別為民國九十九年六月二十一日及六月二十八日。合冠投資股份有限公司另於民國九十九年十二月六日經董事會決議減資200,000千元，減資基準日為民國九十九年十二月十三日。

本公司基於專業分工考量，於民國九十九年二月投資144,180千元成立無錫研勤信息有限公司以從事無線通訊設備之研究開發。

本公司於民國九十九年九月投資31,875千元成立上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司，以從事經營通訊設備之銷售，並提供技術之服務、轉讓及諮詢業務。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年五月為配合組織重組及分割，新設立投資控股公司Victor Blue Ltd.，民國九十九年十一月將Bluebell Overseas Ltd.持有負責自有品牌業務之子公司包括 ZyXEL Costa Rica, S.A.、ZyXEL Thailand Co., Ltd.、ZyXEL Malaysia SDN BHD、ZyXEL Pakistan (Pvt) Ltd.、ZyXEL Iletisim Teknolojileri A.S.、天津華勤通信設備有限公司及眾勤通信設備貿易(上海)有限公司等，以上述子公司之帳面價值計227,625千元移轉予Victor Blue Ltd.。

本公司於民國一〇〇年一月為配合組織重組，將屬於產品(OEM/ODM)事業部門之子公司包括Bluebell Overseas Ltd.、無錫研勤信息有限公司及上海蒙盟客通訊設備貿易有限公司分割讓予盟創科技。

配合集團組織重組，本公司於民國一〇〇年第一季將子公司 ZyXEL Communications B.V. 所有股權以歐元1元售予另一子公司 ZyXEL Communications A/S，因上述交易產生未實現利益55,863元，列為遞延貸項—長期股權投資。

### (六)遞延費用

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
技術授權金	\$ 4,755	365,653
電腦軟體	27,598	83,763
模具	18,763	35,757
其他	2	90
	<b>\$ 51,118</b>	<b>485,263</b>

### (七)退休金

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

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 6,603	17,866
非既得給付義務	38,373	141,799
累積給付義務	44,976	159,665
未來薪資增加之影響數	20,799	99,467
預計給付義務	65,775	259,132
退休基金資產公平價值	(129,888)	(124,981)
提撥狀況	(64,113)	134,151
未認列過渡性淨給付義務	-	(1,700)
退休金損失之未攤銷餘額	(18,617)	(99,283)
補列之應計退休金負債	-	1,516
應計退休金負債(預付退休金)	<b>\$ (82,730)</b>	<b>34,684</b>

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	<b>100年度</b>	<b>99年度</b>
確定給付辦法部份：		
服務成本	\$ 805	3,765
利息成本	1,639	5,454
退休基金資產預期報酬	(2,525)	(2,369)
攤銷與遞延數	703	3,350
淨退休金成本	<b>\$ 622</b>	<b>10,200</b>
確定提撥制之退休金成本	<b>\$ 20,308</b>	<b>66,122</b>

精算假設如下：

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.50%	3.00%
退休基金資產之預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司符合退休要件之員工既得給付分別為7,155千元及19,932千元。

為配合附註一所述之分割計劃，本公司於民國一〇〇年一月一日移轉部份管理部門及產品事業部之員工分別為69人及1,145人至合勤投控及盟創科技，並依精算師所計算之退休金負債補償合勤投控及盟創科技分別為14,989千元及98,615千元，上述款項均於民國一〇〇年三月三十一日存入該等公司台灣銀行退休金專戶。另，本公司依財務會計準則公報第十八號之規定，認列縮減利得113,604千元，合計民國一〇〇年度並未因分割而產生退休金義務淨影響數。

### (八)股東權益

#### 1.股本

本公司於民國九十九年十月十五日董事會決議，為充分發揮自有品牌業務與專業代工業務獨立經營之效能，以民國一〇〇年一月一日為分割基準日，將屬於本公司之產品(OEM/ODM)事業部門相關資產與負債分割予盟創科技，配合此分割計劃辦理減資，減資比例為65%，減資金額為3,360,814千元。上述減資案業於民國一〇〇年二月二十一日辦妥變更登記。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日本公司之額定股本均為6,000,000千元，其中260,000千元係保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，實收股本分別為1,809,669千元及5,170,483千元，每股面額均為10元。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 員工認股權證

(1) 本公司於民國九十九年十一月二十六日經董事會決議通過為保障員工福利，將由本公司之母公司－合勤投控承接本公司原於民國九十六年十二月發行之員工認股權憑證，並以合勤投控之股票為員工認股之標的。依96.12.14基秘字第330號函規定，原採用內含價值法而於民國九十七年一月一日(含)以後修改其合約條款或條件，於修改日以其公平價值衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。上述員工認股選擇權計畫於修改日及民國一〇〇年十二月三十一日母公司之每股市價均較認股權行使價格為低，故依上述函令內含價值法認列之酬勞成本為零。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價並依與母公司－合勤投控之換股比例設算並認定之。認股權憑證發行後，遇有公司普通股份發生變動或發放現金股利時，認股價格依特定公式調整之。

本公司於民國九十六年十二月申報發行員工認股權憑證26,000,000單位，每單位可認購本公司普通股1股，存續期間為五年，業經證期局核准申報生效。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工認股權憑證發行情形彙列如下：

種類	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購價格 (元)	衡量日每股市價 (元)	修改日每股市價 (元)	100.12.31市價(元)	調整後履約價格(元)
96年第一次 員工認股權	96.12.25	2~4年 之服務	26,000	41.70	41.70	28.10	16.40	37.20

本公司民國九十六年度原所發行之員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

本公司原酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權10.6元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	2.59%
預期價格波動性	33.51%
無風險利率	2.448%
預期存續期間	5年

民國九十九年十一月二十六日修改員工認股權計畫執行標的，以該日採用Black-Scholes選擇權評價模式估計修改員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權約0.1元。依財務會計準則公報第三十九號之規定，修改計畫若減少所給予權益商品之公平價值，仍須以原公平價值認列酬勞成本，故每權仍為10.6元。



## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	100年度		99年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	26,000	\$ 38.52	26,000	\$ 38.52
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>26,000</u>	\$ 37.20	<u>26,000</u>	\$ 38.52
期末可行使之員工認股權	<u>26,000</u>		<u>19,500</u>	

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為0.98年及1.98年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與基本每股盈餘資訊列示如下：

		100年度	99年度
淨損	報表認列之淨利	\$ 1,623,781	492,368
	擬制淨利	\$ 1,606,556	452,176
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 8.97	1.01
	擬制每股盈餘(元)	\$ 8.88	0.93

(2)合勤投控於民國九十九年十一月申報發行員工認股權憑證15,000,000單位，每單位可認購合勤投控普通股1股，存續期間為五年，業經證期局核准申報生效。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合勤投控員工認股權憑證發行情形如下：

種 類	申報生 效日期	發行 日期	發行單位數 (千單位)	既得 期間	每股認購 價格(元)	調整後履約 價格(元)
99年第一次 員工認股權	99.11.26	99.12.9	15,000	2~4年 之服務	29	28

合勤投控酬勞性員工認股權計畫，依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權1.3元~2.0元，合勤投控給予本公司員工之員工認股權憑證為5,102千單位，本公司民國一〇〇年度認列之酬勞成本為3,858千元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

<u>員工認股權</u>	100年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	5,102	\$ 29.00
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	5,102	\$ 28.00
期末可行使之員工認股權	-	

民國一〇〇年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間為3.94年。

### 3. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。但採權益法之長期投資認列之資本公積，不得轉增資或彌補虧損。

### 4. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 5. 盈餘分派及股利政策

配合本公司有價證券不繼續公開發行，本公司於民國九十九年九月二十三日經董事會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損，提繳稅額，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘額於撥付不高於百分之二董事監察人酬勞後，剩餘數併同以前年度保留盈餘為可分配盈餘數應依股東會決議部份或全數保留後，按下列比例分配之：

- (1) 不低於萬分之一為員工紅利，其中員工股票股利分配對象包括本公司之從屬公司員工；員工紅利得以現金及股票方式發給。
- (2) 其餘為股東紅利。

本公司以民國一〇〇年度及九十九年度之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程及董事會決議後所訂員工紅利分配成數之萬分之一，試算後因金額微小，故未估列員工紅利及董監酬勞。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司分別於民國一〇〇年二月二十二日及九十九年六月十七日經董事會及股東會決議民國九十九年度盈餘分配案及民國九十八年度虧損撥補議案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金(註)	\$ <u>2.00</u>
員工紅利—現金	36
董監酬勞	-
	\$ <u>36</u>

註：每股現金股利係依減資後股本分配之。

本公司民國一〇〇年二月二十二日經董事會決議盈餘分配案中之員工紅利及董監酬勞實際配發金額分別為36千元及0千元與估列員工紅利及董監酬勞數0千元及0千元，差異分別為36千元及0千元，視為會計估計變動，列為一〇〇年度之損益。

### 6.庫藏股

本公司分別於民國九十八年十月十六日及九十七年三月十一日之董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定預計買回庫藏股20,000千股及30,706千股。截至民國九十九年八月十六日及九十八年十二月三十一日止，依上述決議買回上述庫藏股票分別為20,000千股及14,613千股，成本分別為470,785千元及538,332千元。此等因轉讓員工之需求而買回庫藏股，依法令規定應於買回之日起三年內將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

截至民國九十九年八月十六日及九十九年十二月三十一日合計尚未轉讓之庫藏股均為34,613千股，計1,009,117千元。

本公司於民國九十九年八月十六日以股份轉換方式成立合勤投控，本公司成為該控股公司百分之百之子公司，依台財證三字第0920124301號函規定，原本公司買回之庫藏股於轉換時改為持有合勤投控之股票，故以轉換日持有該控股公司之股票市價總額692,260千元分別轉列為備供出售金融資產—非流動，其與原庫藏股1,009,117千元之差額316,857千元則先沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積10,764千元，餘沖減保留盈餘306,093千元。

本公司之子公司合冠投資股份有限公司於民國九十年十一月十二日公司法修法前取得本公司之股票計4,630千股，取得成本為120,861千元。截至民國九十九年八月十六日止，合冠投資股份有限公司持有本公司股票股數為9,391千股，其股數之增加均為盈餘配股；配合上段所述股份轉換，合冠投資股份有限公司持有本公司之股票於轉換時改為持有合勤投控之股票。



## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (九)所得稅

本公司增資擴展生產通信機械器材(IP DSLAM、寬頻交換器、寬頻連網設備、寬頻網路保全設備、無線寬頻區域網路設備、ISDN路由器、ISDN終端配接器、類比數據機)投資計畫，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，其免稅期間如下：

	期	間
第九次增資擴展免徵所得稅	96年5月1日至101年4月30日	

本公司增資擴展生產「數位式傳輸設備(MetroEthernet都會乙太網路設備)、微波通訊系統(WiMax全球互通微波接收設備)」之投資計畫，符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」，其免稅期間如下：

	期	間
第十次增資擴展免徵所得稅	96年5月1日至101年4月30日	

本公司分割讓受其原上述受獎勵且獨立生產之產品與新增擴展之免稅生產設備，依企業併購法第三十七條規定，由盟創科技繼續承受享有免徵營利事業所得稅之優惠。

民國九十九年度營利事業所得稅最高稅率依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，已降為百分之十七。因此，本公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司之母公司合勤投控依企業併購法第四十條規定選擇以合勤投控為納稅義務人，依所得稅法規定採用連結稅制合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。本公司所得稅費用組成如下：

	100年度	99年度
當期所得稅費用	\$ 152,393	11,940
遞延所得稅費用	47,332	12,562
未分配盈餘加徵百分之十稅額	8,119	-
	\$ 207,844	24,502

按部門別分攤之所得稅彙總如下：

	100年度	99年度
繼續營業部門－所得稅費用	\$ 207,844	8,886
停業部門－所得稅費用	-	15,616
	\$ 207,844	24,502

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下(包括繼續營業部門及停業部門)：

	<b>100年度</b>	<b>99年度</b>
稅前淨利依法定稅率估計所得稅	\$ 311,376	87,868
投資抵減本期增加數	(31,003)	-
依權益法認列之國內被投資公司投資利益	4,850	(39,810)
證券交易所停徵	48,634	(16,818)
其他永久性差異之所得稅影響數	-	(499)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(172,924)	(14,076)
以前年度所得稅估計差異	38,792	(33,135)
所得稅稅率變動影響數	-	33,032
所得稅基本稅額	-	7,940
未分配盈餘加徵百分之十稅額	8,119	-
所得稅費用	<b>\$ 207,844</b>	<b>24,502</b>

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

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
流動：		
投資抵減	\$ 18,850	11,000
未實現聯屬公司間銷貨毛利	26,235	69,718
售後服務準備	38,484	5,671
未實現存貨跌價損失	12,345	23,860
未實現兌換損失淨額	17,575	25,482
備抵銷貨折讓	2,633	-
聯屬公司間未實現處分資產利益	-	1,719
	<b>\$ 116,122</b>	<b>137,450</b>

合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
非流動：		
投資抵減	\$ 401,473	574,686
國外長期股權投資損失	67,867	132,251
應計退休金負債	-	5,896
聯屬公司間未實現處分資產利益	-	5,599
虧損扣除	-	20,018
累積換算調整數	<u>10,315</u>	<u>5,279</u>
	479,655	743,729
減：備抵評價	<u>(390,000)</u>	<u>(562,924)</u>
	<u>\$ 89,655</u>	<u>180,805</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 595,777</u>	<u>881,179</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 390,000</u>	<u>562,924</u>

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計理準則」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅費用、遞延所得稅資產及應付聯屬公司款，與納入合勤投控合併申報營利事業所得後科目差異調節如下：

	<u>100年度</u>			
	<u>當期所得稅</u>	<u>遞延所得稅</u>	<u>遞延所得稅</u>	<u>應付聯屬</u>
	<u>費用</u>	<u>費用</u>	<u>資產淨額</u>	<u>公司款</u>
依第二十二號公報計算數	\$ 160,512	47,332	186,927	165,397
差異調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,850</u>	<u>18,850</u>
預計採合併申報數	<u>\$ 160,512</u>	<u>47,332</u>	<u>205,777</u>	<u>184,247</u>

因本公司納入合勤投控合併申報營利事業所得稅，故民國一〇〇年度估列之應付所得稅屬應付聯屬公司款(帳列其他應付款-關係人項下)。

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇〇年度依產業創新條例估計可取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計31,003千元。另，依原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額(含上述產業創新條例)以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，本公司因研究發展及人才培訓等支出，依法享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

<u>抵減項目產生期間</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
九十七年度(核定數)	\$ 170,997	民國一〇二年
九十八年度(核定數)	<u>249,326</u>	民國一〇三年
	<u><b>\$ 420,323</b></u>	

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報業已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 256,529	256,529
八十七年度以後	<u>2,926,122</u>	<u>1,713,511</u>
	<u><b>\$ 3,182,651</b></u>	<u><b>1,970,040</b></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><b>\$ 371,211</b></u>	<u><b>466,863</b></u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><b>12.69%</b></u>	<u><b>27.62%</b></u>

(十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘計算如下：

	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
繼續營業部門淨利	\$ 1,831,625	1,623,781	794,344	785,458
停業部門淨損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(277,474)</u>	<u>(293,090)</u>
本期淨利	<u><b>\$ 1,831,625</b></u>	<u><b>1,623,781</b></u>	<u><b>516,870</b></u>	<u><b>492,368</b></u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u><b>180,967</b></u>	<u><b>180,967</b></u>	<u><b>485,874</b></u>	<u><b>485,874</b></u>
繼續營業部門每股盈餘(元)	\$ 10.12	8.97	1.63	1.61
停業部門每股盈餘(元)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(0.57)</u>	<u>(0.60)</u>
本期淨利(元)	<u><b>\$ 10.12</b></u>	<u><b>8.97</b></u>	<u><b>1.06</b></u>	<u><b>1.01</b></u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司從事衍生性金融商品交易均已結清。民國九十九年度未從事衍生性金融商品交易。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.非衍生性金融商品：

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款—關係人、其他金融資產、應付帳款(含關係人)、其他應付款—關係人及應付費用等，係以其帳面價值估計其公平價值，其餘之公平價值資訊如下：

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
備供出售金融資產—非流動	\$ 182,286	182,286	798,845	798,845
以成本衡量之金融資產	94,772	詳3(3)	123,136	詳3(3)
存出保證金	3,825	3,794	10,574	10,496
受限制存款	331,411	331,411	108,007	108,007

### 3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款—關係人、其他金融資產、應付帳款(含關係人)、其他應付款—關係人及應付費用。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係參考市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司估計存出保證金公平價值之折現率採定期存款平均利率，分別為0.81%及0.74%。
- (5)受限制銀行存款之利率多數接近市場利率，故以存款金額為其公平價值。

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

	100.12.31		99.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 2,107,375	-	1,290,170	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	3,234,172	-	4,395,434
其他應收款—關係人	-	467,542	-	268,089

合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

	100.12.31		99.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
其他金融資產－流動	-	28,083	-	11,660
備供出售金融資產－非流動	182,286	-	798,845	-
存出保證金	-	3,794	-	10,496
受限制存款	331,411	-	108,007	-
金融負債：				
應付帳款(含關係人)	-	399,922	-	1,925,024
應付費用	-	300,780	-	701,824
其他應付款－關係人	-	232,601	-	68,750

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司主要進貨以美元為計價單位，銷貨以歐元及美元為計價單位，使本公司既有未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日本公司現金餘額分別有73%及83%存放於國內某二家金融機構，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。

本公司之重要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，本公司通常依授信程序決定客戶信用額度。然而本公司主要銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，同時本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。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日本公司應收帳款餘額中分別為72%及75%係分別由五家客戶組成，雖有信用風險集中情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)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。另，本公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為2,106,748千元及1,289,535千元。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 五、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
合勤投資控股股份有限公司(合勤投控)	對本公司持股100%之母公司
盟創科技股份有限公司(盟創科技)	合勤投控持股100%之子公司
ZyXEL Communications Inc. (合勤美國)	本公司持股100%之子公司
ZyXEL Communications A/S (合勤丹麥)	本公司持股100%之子公司
Victor Blue Ltd. (Victor)	本公司持股100%之子公司
ZyXEL Singapore Private Limited (合勤新加坡)	本公司持股100%之子公司
勤紘科技股份有限公司(勤紘科技)	本公司持股100%之子公司
智勤科技股份有限公司(智勤科技)	本公司持股100%之子公司
ZyXEL Deutschland GmbH (合勤德國)	合勤丹麥持股100%之子公司
ZyXEL Communications UK Ltd.(合勤英國)	合勤丹麥持股100%之子公司
ZyXEL Communications Czech s.r.o (合勤捷克)	合勤丹麥持股100%之子公司
ZyXEL Communications B.V. (合勤荷蘭)	自一〇〇年第一季起為合勤丹麥持股 100%之子公司(原為本公司持有)
Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	自一〇〇年一月一日起為盟創科技持股 100%之子公司(原為本公司持有)
無錫研勤信息科技有限公司(無錫研勤)	自一〇〇年一月一日起為盟創科技持股 100%之子公司(原為本公司持有)
無錫盟創網絡科技有限公司(無錫盟創， 原名合勤科技(無錫)有限公司)	Bluebell持股100%之子公司
ZyXEL Thailand Co., Ltd. (合勤泰國)	自民國九十九年十一月二十九日起為 Victor持股51%之子公司(原為Bluebell 持有)
ZyXEL Iletisim Teknolojileri A.S. (合勤土耳其)	自民國九十九年十一月二十九日起為 Victor持股100%之子公司(原為Bluebell 持有)



合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
ZyXEL Costa Rica, S.A. (合勤哥斯大黎加)	自民國九十九年十一月二十九日起為Victor持股100%之子公司(原為Bluebell持有)
眾勤通信設備貿易(上海)有限公司 (眾勤上海)	自民國九十九年十一月二十九日起為Victor持股100%之子公司(原為Bluebell持有)

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷貨

	100年度		99年度	
	金額	佔當期 營業淨額 之%	金額	佔當期 營業淨額 之%
合勤丹麥	\$ 2,805,753	21	2,270,641	17
合勤美國	1,387,179	10	1,012,620	7
合勤土耳其	340,170	3	307,666	2
合勤泰國	279,497	2	258,110	2
勤紘科技	248,813	2	222,732	2
合勤德國	2,405	-	248,181	2
合勤英國	233	-	209,666	2
眾勤上海	60,754	-	136,036	1
合勤捷克	215	-	83,601	1
其他	123,664	1	292,497	2
	<b>\$ 5,248,683</b>	<b>39</b>	<b>5,041,750</b>	<b>38</b>

本公司對關係人民國九十九年度銷貨金額及其佔當期銷貨淨額之百分比，係以原損益表(即包括停業部門銷貨淨額)為基礎計算。

本公司自民國九十九年第三季起，歐洲之子公司及部分由本公司直接銷售與歐洲客戶，改由合勤丹麥接單，再向本公司下單，此種營運模式改變，致本公司銷售至合勤丹麥營收大幅增加，銷售至合勤德國、合勤英國及合勤捷克營收大幅減少。

本公司銷貨予關係人之售價依市場行情訂定，民國一〇〇年度及九十九年度收款條件均為出貨後30天至205天，惟另考量子公司資金狀況收取。



合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

因上述對關係人銷貨產生而未收之應收帳款(扣除轉列其他應收款餘額)如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔全部應收票據及帳款之%	金額	佔全部應收票據及帳款之%
合勤丹麥	\$ 1,491,699	46	1,358,482	28
合勤美國	545,109	17	381,058	8
眾勤上海	20,779	1	42,798	1
合勤哥斯大黎加	-	-	28,149	1
合勤土耳其	8,701	-	26,959	1
合勤泰國	67,464	2	39,913	1
合勤新加坡	52,292	1	55,437	1
勤絃科技	19,000	1	20,319	-
合勤英國	-	-	57,508	1
合勤捷克	-	-	35,444	1
其他	16,478	1	29,777	1
	2,221,522	<u>69</u>	2,075,844	<u>44</u>
減：沖轉長期股權投資貸餘	(41,112)		(35,672)	
備抵銷貨折讓	(2,548)		-	
	<u>\$ 2,177,862</u>		<u>2,040,172</u>	

因上述銷貨交易而產生之應收關係人款項中超過正常授信期間達三個月者，予以轉列其他應收款—關係人項下，其明細如下：

	100.12.31	99.12.31
合勤哥斯大黎加	\$ 125,264	139,289
合勤荷蘭	-	43,889
合勤丹麥	144,948	-
合勤土耳其	69,131	34,813
合勤新加坡	42,848	30,393
合勤英國	-	14,823
合勤捷克	-	35,704
眾勤上海	1,539	-
其他	33,812	10,868
	417,542	309,779
減：沖轉長期股權投資貸餘	-	(41,690)
	<u>\$ 417,542</u>	<u>268,089</u>

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日因對關係人銷貨而產生之聯屬公司間未實現利益分別為154,325千元及410,103千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

### 2. 進貨

	100年度		99年度	
	金額	佔當期 進貨淨額 之%	金額	佔當期 進貨淨額 之%
無錫盟創	\$ -	-	1,842,730	17
盟創科技	6,650,800	74	-	-
智勤科技	13,289	-	127,473	1
合勤哥斯大黎加	25,640	-	-	-
其他	96	-	4,155	-
	<b>\$ 6,689,825</b>	<b>74</b>	<b>1,974,358</b>	<b>18</b>

本公司對關係人民國九十九年度進貨金額及其佔當期進貨淨額之百分比，係以原損益表(即包括停業部門進貨淨額)為基礎計算。

本公司對無錫盟創銷售直接原料，再以三角貿易方式向無錫盟創購回製成品之交易，民國九十九年度為3,628,343千元，其中屬直接原料銷售之金額為1,785,613千元，業已於財務報表與三角貿易之進貨相互沖銷，不視為本公司之銷售，其差額計1,842,730千元，視為本公司向無錫盟創之進貨價款。

本公司對無錫盟創銷售原料之售價係以成本作價，委託無錫盟創加工係依雙方議定價格辦理，所產生之應收帳款係與向其購買成品之應付帳款相抵銷，其餘進貨計價方式與一般供應商並無顯著不同。

民國一〇〇年一月一日將屬產品事業部門相關資產與負債分割予盟創科技(含無錫盟創)，故自民國一〇〇年一月一日起本公司改由向盟創科技進貨。

民國一〇〇年度及九十九年度向關係人進貨之付款條件均為進貨後60天至150天。本公司因上述交易產生之應付關係人帳款如下：

	100.12.31	99.12.31
盟創科技	\$ 74,468	-
智勤科技	174	1,897
無錫盟創	-	184,301
	<b>\$ 74,642</b>	<b>186,198</b>

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 3. 勞務支出

- (1) 本公司民國一〇〇年度及九十九年度委託勤絃科技簽訂業務合作合約需支付佣金費用分別為16,044千元及23,763千元。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因前述交易產生之其他應付款－關係人分別為4,877千元及5,960千元。
- (2) 本公司民國一〇〇年度及九十九年度支付關係人之廣告費分別為17,216千元及838千元。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因前述交易所產生之其他應付款－關係人分別為11,524千元及7,210千元。
- (3) 本公司民國一〇〇年度及九十九年度委託合勤投控從事專業執行時之財務顧問服務而支付勞務支出分別為89,321千元及4,500千元，帳列營業費用項下。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止上述款項均已支付。另，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日預付勞務支出分別為6,988千元及0千元，帳列其他流動資產項下。
- (4) 本公司民國一〇〇年度及九十九年度委託無錫研勤從事部分產品之研究及開發，約定按其實際支出加成支付分別為40,389千元及155,113千元，帳列營業費用項下。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因前述交易所產生之其他應付款－關係人分別為0千元及53,537千元。

### 4. 各項墊款及預收貨款

本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清列於其他應付款－關係人之應付款彙列如下：

	<b>100.12.31</b>	<b>99.12.31</b>
盟創科技	\$ 27,450	-
合勤美國	3,657	1,017
眾勤上海	-	501
其他	846	525
	<b>\$ 31,953</b>	<b>2,043</b>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司預收關係人貨款分別計676千元及7,956千元，列於預收貨款項下。

### 5. 財產交易

本公司出售設備予關係人之資訊彙列如下：

	100年度		99年度	
	出售價款	期 末 應收款項	出售價款	期 末 應收款項
智勤科技	\$ 29	-	2,675	-

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十九年十二月三十一日因出售固定資產予無錫盟創而產生之遞延處分固定資產利益分別帳列遞延貸項－聯屬公司間利益10,113千元、遞延貸項－非流動32,861千元。

有關本公司出售長期股權投資予合勤荷蘭子公司合勤丹麥，請詳附註四(五)之說明。

### 6. 背書保證

(1) 本公司對關係人背書保證情形彙列如下：

	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
盟創科技	\$ 2,400	2,400	-	-
眾勤上海	-	-	64,300	-
合勤土耳其	-	-	5,774	-
	<u>\$ 2,400</u>	<u>2,400</u>	<u>70,074</u>	<u>-</u>

(2) 關係人為本公司背書保證情形如下：

	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
合勤投控	<u>\$ 350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 7. 資金貸與

本公司因關係人營運需要而無息借出款項帳列其他應收款－關係人項下，其明細如下：

<u>關 係 人</u>	<u>日 期</u>	<u>100年度</u>	
		<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
合勤投控	100.10	<u>\$ 200,000</u>	<u>50,000</u>

### 8. 連結稅制

本公司民國一〇〇年度起與母公司合勤投控將採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。民國一〇〇年十二月三十一日本公司估計應付合勤投控及盟創科技連結稅制款分別為100,156千元及84,091千元，帳列其他應付款－關係人。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 六、抵質押之資產

本公司已提供擔保之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	100.12.31	99.12.31
受限制存款	提供銀行開立軍備局第二階段保固保證函之擔保及預收貨款還款保證連帶保證書之擔保	\$ 324,149	107,960
受限制存款	科管局土地租賃契約履約保證	7,067	-
受限制存款	提供銀行開立VR專案頻保固金	195	-
受限制存款	員工請求支付解雇期間薪資及利息向法院申請扣押存款	-	47
		\$ 331,411	108,007

### 七、重大承諾事項及或有事項

#### (一)重要營業租賃

本公司配合分割作業，將原向科學工業園區管理局以營業租賃方式承租之部分土地轉由盟創科技承租，目前本公司向科學工業園區管理局以營業租賃方式承租土地、廠房及停車場用地，為期二十年，到期日分別為一〇〇年十二月三十一日及一百一十四年十二月三十一日，期滿得續約，租金按月支付，並得按政府公告之地價調整。

租賃合約於未來年度應給付之最低租金列示如下：

年 度	租 金
一〇一年度	\$ 7,067
一〇二年度	7,067
一〇三年度	7,067
一〇四年度及以後	77,737
	\$ 98,938

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司向科學工業園區管理局承租土地，由銀行出具履約保證函計7,067千元。

(二)本公司與多家公司簽訂技術授權契約，依約本公司須按使用該技術授權所銷售之產品按一定百分比支付權利金。

(三)本公司與多家公司簽訂佣金契約，依約本公司須按所銷售之產品按一定百分比支付佣金。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (四)軍備局採購中心於民國九十七年七月十七日與本公司簽訂採購合約，合約總價款為6,689,580千元，本公司於簽訂合約時依採購合約價款之百分之五，委由銀行開具履約保證金連帶保證書計334,479千元予軍備局採購中心。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日該履約保證金連帶保證書餘額分別0千元及323,182千元。另，本公司須依合約總價款按一定百分比支付授權金。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，預收第二階段之貨款分別計0千元及891,251千元；本公司依約提供保固保證、材料保證金及上述預收貨款還款保證連帶保證書分別計334,479千元及1,589,937千元。
- (五)德商CIF於民國九十七年間對本公司之客戶Deutsche Telekom及Arcor提起訴訟，主張其所販賣之部份產品疑似侵害該公司專利，上述產品係由本公司所製造，故本公司將協助該二家公司處理相關事宜，民國一〇〇年十月德商CIF已撤銷其侵害專利之告訴。
- (六)美商Northpeak Wireless, L.L.C.於民國九十七年間主張本公司所出售之部份產品疑似侵害該公司專利，故向本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.提起訴訟，目前正委由當地律師處理相關事宜，本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (七)美商The Pacid Group, L.L.C.於民國九十八年間主張本公司所出售之部份產品疑似侵害該公司專利，故向本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.提起訴訟，民國一〇〇年三月美商The Pacid Group, L.L.C.已撤銷其侵害專利之告訴。
- (八)美商Software Freedom Conservancy Inc. 於民國九十八年間主張本公司違反使用Busy Box軟體之版權，故向本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.提起訴訟，民國一〇〇年間本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.與該公司達成和解。
- (九)日商Fujitsu於民國九十九年間主張本公司所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.提起訴訟，本公司目前正委由當地律師處理相關事宜，本司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (十)美商MPH Technology OY於民國九十九年間主張本公司所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.提起訴訟，目前雙方簽署交互授權合約，民國一〇〇年二月MPH Technology OY已撤銷其侵害專利之告訴。
- (十一)美商Powerline Innovations, LLC於民國一〇〇年間主張本公司所出售之部份產品疑似侵害該公司專利，故向本公司之子公司ZyXEL Communications, Inc.提起訴訟，民國一〇〇一年一月Powerline Innovations, LLC已撤銷其侵害專利之告訴。
- (十二)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司為購料所需已開立未使用信用狀金額分別為美金707千元及美金642千元。
- (十三)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司因取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額分別為2,313,440千元及2,664,390千元。

## 合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司為取得Telecom Argentina S.A. 之銷售合約由銀行出具履約保證書分別為3,452千元及2,796千元。

(十五)本公司聯合盟創科技與財團法人資訊工業策進會簽訂執行經濟部工業局隨選服務寬頻家庭開道器暨雲端應用服務平台合約，該合約執行期間自一〇〇年四月一日起至民國一〇一年九月三十日止，依該合約規定補助金額為17,280千元(本公司11,604千元及盟創科技5,676千元)，本公司民國一〇〇年度已認列補助款收入為6,602千元，帳列其他收入。另，本公司為取得該補助款合約由銀行出具履約保證書為9,320千元及本公司履約本票17,280千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總：

功能別 性質別	100年度			99年度(註)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	62,016	427,320	489,336	447,410	1,259,963	1,707,373
勞健保費用	1,872	32,526	34,398	21,486	86,866	108,352
退休金費用	1,495	19,435	20,930	16,944	59,378	76,322
其他用人費用	1,991	16,438	18,429	14,514	40,921	55,435
折舊費用	5,378	16,776	22,154	37,657	82,961	120,618
攤銷費用	294,733	35,967	330,700	123,549	68,715	192,264

註：民國九十九年度用人別等功能別彙總，係包括繼續營業部門及停業部門。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	100.12.31			99.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	45,137	30.28	1,366,748	76,952	29.13	2,241,612
歐元	50,541	39.18	1,980,196	46,234	38.92	1,799,427
英鎊	-	-	-	1,603	45.19	72,440



合勤科技股份有限公司財務報表附註(續)

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
採權益法之長期股權投資：						
美金	12,965	30.28	392,580	59,046	29.13	1,720,010
歐元	5,392	39.18	211,241	2,079	38.92	80,915
人民幣	-	-	-	37,774	4.44	167,717
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	11,955	30.28	361,997	43,180	29.13	1,257,833

(三)停業部門損益：

合勤投控以民國一〇〇年一月一日為基準日將本公司產品事業部門相關營業(含資產與負債)分割予盟創科技，並取得其發行之股權，因此將產品事業部門民國九十九年度之營業損益以停業部門損益科目於損益表下單獨表達。

本公司民國九十九年度停業部門(產品事業部門)之損益資訊如下：

	<u>99年度</u>
營業收入淨額	8,739,049
營業成本	<u>(7,626,588)</u>
營業毛利	1,112,461
聯屬公司間未實現利益淨變動數	<u>(2,053)</u>
	1,110,408
營業費用	<u>(1,379,695)</u>
營業淨損	(269,287)
營業外收支淨額	<u>(8,187)</u>
稅前淨損	(277,474)
所得稅費用	<u>15,616</u>
本期淨損	<u><u>(293,090)</u></u>

(四)重分類：

民國九十九年度財務報表若干金額，為配合民國一〇〇年度財務報表之表達已作適當重分類，此項重分類對民國九十九年度財務報表之表達無重大影響。