

合勤科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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
電話：(02)2732-0250

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	26~48
(七)關係人交易	48~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)部門資訊	54



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

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

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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告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經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合勤科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志



民國一〇七年三月十五日

合勤科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 9,170,924	100	11,003,027	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	<u>7,599,875</u>	<u>83</u>	<u>9,399,848</u>	<u>85</u>
	1,571,049	17	1,603,179	15
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	<u>177,105</u>	<u>2</u>	<u>67,677</u>	<u>1</u>
已實現營業毛利	<u>1,393,944</u>	<u>15</u>	<u>1,535,502</u>	<u>14</u>
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	642,524	7	623,293	6
6200 管理費用	181,017	2	232,830	2
6300 研究發展費用	<u>688,991</u>	<u>7</u>	<u>752,240</u>	<u>7</u>
營業費用合計	<u>1,512,532</u>	<u>16</u>	<u>1,608,363</u>	<u>15</u>
營業淨損	<u>(118,588)</u>	<u>(1)</u>	<u>(72,861)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	15,158	-	13,360	-
7225 處分投資損益淨額(附註六(三)及六(七))	2,338	-	-	-
7230 外幣兌換損益(附註六(十九))	12,327	-	(74,574)	(1)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額				
7070 (附註六(六))	(31,572)	-	78,439	1
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	<u>(40,924)</u>	<u>-</u>	<u>1,551</u>	<u>-</u>
	<u>(42,673)</u>	<u>-</u>	<u>18,776</u>	<u>-</u>
稅前淨損	<u>(161,261)</u>	<u>(1)</u>	<u>(54,085)</u>	<u>(1)</u>
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十三))	<u>(34,186)</u>	<u>-</u>	<u>6,807</u>	<u>-</u>
本期淨損	<u>(127,075)</u>	<u>(1)</u>	<u>(60,892)</u>	<u>(1)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))	<u>9,817</u>	<u>-</u>	<u>(21,590)</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,335)	-	(91,896)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十四))	6,574	-	11,739	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	<u>737</u>	<u>-</u>	<u>15,622</u>	<u>-</u>
	<u>2,976</u>	<u>-</u>	<u>(64,535)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>12,793</u>	<u>-</u>	<u>(86,125)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (114,282)</u>	<u>(1)</u>	<u>(147,017)</u>	<u>(2)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
基本每股盈餘	<u>\$ (0.88)</u>		<u>(0.42)</u>	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

~5~



會計主管：



合勤科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五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	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 金融資產 未實現損益	權益總額
				未分配 盈餘	合計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,449,000	1,182,022	1,515,430	1,426,047	2,941,477	(60,353)	4,043	5,516,189
本期淨損	-	-	-	(60,892)	(60,892)	-	-	(60,892)
本期其他綜合損益	-	-	-	(21,590)	(21,590)	(76,274)	11,739	(86,125)
本期綜合損益總額	-	-	-	(82,482)	(82,482)	(76,274)	11,739	(147,017)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	1,449,000	1,182,022	1,515,430	1,343,565	2,858,995	(136,627)	15,782	5,369,172
本期淨損	-	-	-	(127,075)	(127,075)	-	-	(127,075)
本期其他綜合損益	-	-	-	9,817	9,817	(3,598)	6,574	12,793
本期綜合損益總額	-	-	-	(117,258)	(117,258)	(3,598)	6,574	(114,282)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,449,000	1,182,022	1,515,430	1,226,307	2,741,737	(140,225)	22,356	5,254,890

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞均為0千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



合勤科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (161,261)	(54,085)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	53,958	45,453
攤銷費用	6,670	7,746
呆帳費用提列(迴轉)數	8,163	(3,476)
備抵銷貨折讓提列(迴轉)數	2,801	(24,475)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	43,731	(6,596)
處分投資利益淨額	(2,338)	-
利息收入	(13,816)	(11,192)
採用權益法認列子公司及關聯企業損失(利益)之份額	31,572	(78,439)
提列存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	58,224	(37,454)
聯屬公司間未實現銷貨利益淨變動數	177,105	67,677
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>366,070</u>	<u>(40,756)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(43,186)	5,444
應收帳款(含關係人)	361,573	(276,544)
其他應收款-關係人	20,947	(44,321)
存貨	29,783	138,359
其他金融資產及其他流動資產	3,065	104,366
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>372,182</u>	<u>(72,696)</u>
應付票據及帳款(含關係人)	(188,505)	314,650
其他應付款-關係人	(35,257)	78,109
預收款項及其他流動負債	(21,413)	(55,153)
淨確定福利資產	(2,355)	(924)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(247,530)</u>	<u>336,682</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>124,652</u>	<u>263,986</u>
調整項目合計	<u>490,722</u>	<u>223,230</u>
營運產生之現金流入	329,461	169,145
收取之利息	14,325	10,287
收取之股利	25,300	34,555
支付之所得稅	(748)	(297)
營業活動之淨現金流入	<u>368,338</u>	<u>213,690</u>

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

~7~



會計主管：



合勤科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產清算退回股款	6,499	-
採用權益法之投資減資退回股款	176,494	-
取得採用權益法之投資	(203,940)	(30,531)
取得不動產、廠房及設備	(105,410)	(78,090)
處分不動產、廠房及設備	50	173
取得無形資產	(8,278)	(10,809)
存出保證金減少(增加)	1,295	(704)
其他金融資產—非流動減少(增加)	32,232	(15,865)
其他應收款—關係人減少(增加)	15,777	(333,550)
投資活動之淨現金流出	<u>(85,281)</u>	<u>(469,376)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(75)	(620)
籌資活動之淨現金流出	<u>(75)</u>	<u>(620)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	282,982	(256,306)
期初現金及約當現金餘額	1,256,874	1,513,180
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,539,856</u>	<u>1,256,874</u>

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



~7-1~

會計主管：



合勤科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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(以下簡稱「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，並兼營與合勤科技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(以下簡稱金管會)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。

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，以民國一〇〇一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)。

本公司之母公司為合勤投控。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十五日提報董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製財務報告，本公司擬比照公開發行公司適用上開規定，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

本公司經評估上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。本公司擬比照公開發行公司適用上開規定，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

另國際會計準則第39號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第9號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額為15,442千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第9號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少14,483千元及增加14,483千元。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第9號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第9號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

現行風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於風險及報酬移轉時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第15號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，本公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。本公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)保固

本公司依不同產品別提供十二個月至二十四個月不等之保固服務，現行係根據產品維修或更換機率估計保固負債準備。國際財務報導準則第15號下，將保固區分為保證類型之保固及勞務類型之保固，若為勞務類型保固須視為一履約義務處理。本公司分析前述交易係提供與所協議規格相符之標準保固，故預期不會對個體財務報告造成重大影響。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述差異將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照商業會計法、商業會計處理準則及金管會認可之國際財務報導準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有該資產。
3. 預期將於報導日後十二個月內實現者；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導日後至少十二個月將該資產以交換或用清償負債或受有其他限制者除外。

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

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

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款及以成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產，其係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 以成本衡量之金融資產

此類金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產項下。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之減損損失及迴升係列報於銷售費用；應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

(3) 其他金融負債

包括應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(七) 存貨

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

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：40年
- (2)建築物改良：5~15年
- (3)研發設備：3~7年
- (4)辦公及其他設備：3~10年
- (5)房屋及建築、建築物改良之重大組成部分主要有廠房主建物、結構體及空調工程等，並分別按其耐用年限5~40年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2.承租人

本公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

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，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將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，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司其他無形資產自達可供使用狀態起，電腦軟體依估計5年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

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

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

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

本公司因提供客戶固定比率之折讓以免除產品保固，依合約之固定比率估計可能備抵銷貨折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

本公司提供設計及勞務服務產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.租金收入

轉租不動產產生之收益認列於營業外收入及支出項下。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

本公司淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司並選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體。

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司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，以本公司之母公司合勤投控為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理合勤投控及國內各子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。

合勤投控及其國內各子公司係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報告表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

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。

(十八)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一)應收帳款之減損評估

本公司之客戶遍佈全球且涉及與市場、經濟或法律環境等對銷售客戶掌握度較為複雜之情況下，評估其應收款項可收回可能性時需考量應收款項自原始授信日至報導日之信用品質任何改變。對於逾期未收回之應收款項，其備抵呆帳係參考銷售客戶過往還款記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。應收款項之評估說明，請詳個體財務報告附註六(四)應收帳款淨額及其他應收款。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於本公司致力於通訊網路產品之設計、研發與製造，但在科技創新週期日益縮短，通訊網路產品汰換速度持續加快及產業競爭激烈，市場新產品之推出可能讓原有之產品過時或不再符合市場需求，造成呆滯或銷售價格容易大幅度波動。存貨評價主要係依產品在未來特定期間內之產品預計銷售價格為估計基礎，由於涉及不確定性，且可能產生重大變動。存貨之評估說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

(三)負債準備之認列及衡量

本公司銷售產品後提供產品售後服務保固，部分客戶係採提列固定比率之折讓方式；部分客戶則估列產品保固準備以因應可能發生之售後服務費用，產品保固負債準備合併公司管理階層每季依照最近兩年合併營收(屬銷售客戶附有產品保固者)及業務部門及品管部門評估預期在保固期間可能發生之維修費用占銷貨額之比率為基礎予以估計，合併公司管理階層持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正。備抵銷貨折讓及產品保固準備之評估說明，請詳合併財務報告附註六(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款與附註六(十)負債準備一流動。

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

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

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十九)金融工具。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 386,640	302,274
約當現金—定期存款	983,216	654,600
約當現金—附買回債券	<u>170,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 1,539,856</u>	<u>1,256,874</u>

上述民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日附買回債券之利率皆為0.35%，到期日分別為民國一〇七年及一〇六年一月四日。

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)金融資產及負債

本公司持有之各類金融商品之投資明細如下：

非避險之衍生性工具

本公司民國一〇六年度及一〇五年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。另，民國一〇六年度及一〇五年度因從事上述衍生性金融商品交易所產生已實現金融資產及負債淨評價利益(損失)分別為(43,186)千元及6,596千元。

本公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，從事衍生性金融商品交易均已結清。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<u>106.12.31</u>				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金 (歐元千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>契約期間</u>	<u>帳面價值</u>
賣出遠期外匯	2,500	歐元兌美金	106.08.29~107.03.29	\$ 956
賣出遠期外匯	2,200	歐元兌美金	106.09.20~107.04.23	601
賣出遠期外匯	800	歐元兌美金	106.09.19~107.04.23	183
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.08.28~107.03.28	180
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.09.18~107.04.20	115
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.30~107.03.29	108
賣出遠期外匯	1,200	歐元兌美金	106.09.04~107.04.09	81
賣出遠期外匯	1,000	歐元兌美金	106.12.29~107.06.04	81
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.19~107.04.20	43
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.06~107.04.09	32
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.09.15~107.04.19	<u>8</u>
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				<u>\$ 2,388</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

106.12.31

金融商品	名日本金 (歐元千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	3,000	歐元兌美金	106.12.19~107.05.21	\$ (1,199)
賣出遠期外匯	1,500	歐元兌美金	106.12.20~107.05.22	(588)
賣出遠期外匯	5,500	歐元兌美金	106.11.27~107.06.29	(433)
賣出遠期外匯	3,800	歐元兌美金	106.12.28~107.06.04	(362)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.11.24~107.06.27	(161)
賣出遠期外匯	500	歐元兌美金	106.08.22~107.03.26	(85)
賣出遠期外匯	200	歐元兌美金	106.11.23~107.06.27	(74)
賣出遠期外匯	100	歐元兌美金	106.10.11~107.03.13	(31)
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				\$ <u>(2,933)</u>

本公司民國一〇六年度因上述遠期外匯合約依公平價值評價產生之未實現金融資產及負債評價淨損失為545千元。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
國內未上(市)櫃股票	\$ 149	149
國外未上(市)櫃股票	15,293	15,293
	\$ <u>15,442</u>	<u>15,442</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇六年度因弘邦創業投資公司及建邦創業投資公司清算完結，惟以往已全數提列減損損失，故本公司依持股比例取得退回股款6,499千元，帳列處分投資利益。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司以成本法衡量之金融資產－非流動均未有提供質押擔保之情形。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款淨額及其他應收款

1.應收帳款淨額及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收信用狀款	\$ 26,301	25,535
應收帳款	<u>398,740</u>	<u>669,058</u>
	425,041	694,593
減：備抵呆帳	(8,516)	(128,680)
備抵銷貨折讓	<u>(2,856)</u>	<u>(4,983)</u>
	<u>\$ 413,669</u>	<u>560,930</u>
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	<u>\$ 15,539</u>	<u>42,535</u>

本公司上述應收帳款及其他應收款均未有提供質押擔保之情形。

本公司應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>		<u>105.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 337,424	-	556,045	-
逾期1~30天	23,726	-	30,280	-
逾期31~180天	70,914	-	22,123	-
逾期181~360天	8,121	8,121	-	-
逾期361天以上	<u>395</u>	<u>395</u>	<u>128,680</u>	<u>128,680</u>
	<u>\$ 440,580</u>	<u>8,516</u>	<u>737,128</u>	<u>128,680</u>

本公司應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
106年1月1日餘額	\$ 116,080	12,600	128,680
提列之減損損失	2,977	5,186	8,163
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(119,057)</u>	<u>(9,270)</u>	<u>(128,327)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,516</u>	<u>8,516</u>
105年1月1日餘額	\$ 116,080	16,076	132,156
迴轉之減損損失	<u>-</u>	<u>(3,476)</u>	<u>(3,476)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 116,080</u>	<u>12,600</u>	<u>128,680</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司對於逾期帳齡超過約180天且回收可能性低之應收帳款認列100%備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

2. 本公司備抵銷貨折讓之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日餘額	\$ 4,983	35,133
本期提列(迴轉)	2,801	(24,475)
本期沖銷	(4,928)	(5,675)
12月31日餘額	\$ 2,856	4,983

民國一〇六年度及一〇五年度備抵銷貨折讓主要與網路產品銷售有關，備抵銷貨折讓係依合約之固定折讓比率估計，本公司預期該等備抵銷貨折讓多數係將於銷售之次一年度至二年度發生。

3. 其他金融資產－流動

	106.12.31	105.12.31
其他應收款：		
應收佣金	\$ 11,642	40,363
其他	3,897	2,172
	\$ 15,539	42,535

4. 金融資產質押情形

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原料	\$ 3,740	23,330
在製品及半成品	1,647	16,351
製成品及商品	<u>195,959</u>	<u>249,672</u>
	<u>\$ 201,346</u>	<u>289,353</u>

民國一〇六年度及一〇五年度認列銷貨成本之存貨成本分別為7,541,651千元及9,437,302千元。民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為58,224千元及(37,454)千元，並已列報為營業成本。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	\$ 2,152,802	1,926,165
關聯企業	12,239	29,538
減：未實現利益	<u>(374,347)</u>	<u>(220,767)</u>
	<u>\$ 1,790,694</u>	<u>1,734,936</u>

1.子公司

子公司相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之採用權益法認列子公司之利益(損失)份額明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
採用權益法認列之子公司之利益(損失)份額	<u>\$ (27,849)</u>	<u>81,956</u>

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 12,239</u>	<u>29,538</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關聯企業本期損失歸屬於本公司之份額	\$ <u>3,723</u>	<u>3,517</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(七)企業合併

取得子公司

為拓展雲端運算、應用軟件、資料庫及伺服器虛擬化的設計與開發，本公司於民國一〇六年十一月九日董事會通過以現金4,920千元收購益科股份有限公司(以下稱益科)約20%之股份而取得對該公司之控制，本公司對益科之權益並因而由40%增加至60%。益科為一家提供整合行動裝置及雲端平台服務之設計及研發公司。

自收購日至民國一〇六年十二月三十一日止，益科之收入及稅前淨損分別為2,168千元及3,175千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計當期本公司之收入及淨損將分別達19,056千元及9,145千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

1.移轉對價之公允價值

本公司以現金4,920千元收購益科約20%之股權。

2.取得可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 22,960
應收帳款淨額	2,809
存貨	496
不動產、廠房及設備	53
其他流動資產	72
其他非流動資產	1,653
專門技術	980
其他流動負債	<u>(4,023)</u>
	<u>\$ 25,000</u>

3.本公司因重衡量於收購日前已持有益科40%權益之公允價值而認列損失4,161千元。該損失認列於綜合損益表之「處分投資損益淨額」項下。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋及 建築	研 發 設 備	辦公設備 及 其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 282,281	47,040	115,471	38,985	483,777
本期增添	10,608	10,522	39,184	45,096	105,410
本期處分	-	(1,602)	(27,133)	-	(28,735)
本期重分類	69,135	-	12,965	(82,100)	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 362,024</u>	<u>55,960</u>	<u>140,487</u>	<u>1,981</u>	<u>560,452</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 280,763	46,364	85,176	14,371	426,674
本期增添	1,518	916	51,042	24,614	78,090
本期處分	-	(240)	(20,747)	-	(20,987)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 282,281</u>	<u>47,040</u>	<u>115,471</u>	<u>38,985</u>	<u>483,777</u>
折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ 80,090	17,169	42,678	-	139,937
本期折舊	9,501	7,223	37,234	-	53,958
本期處分	-	(1,552)	(27,133)	-	(28,685)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 89,591</u>	<u>22,840</u>	<u>52,779</u>	<u>-</u>	<u>165,210</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 71,648	10,629	33,021	-	115,298
本期折舊	8,442	6,607	30,404	-	45,453
本期處分	-	(67)	(20,747)	-	(20,814)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 80,090</u>	<u>17,169</u>	<u>42,678</u>	<u>-</u>	<u>139,937</u>
帳面價值：					
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 272,433</u>	<u>33,120</u>	<u>87,708</u>	<u>1,981</u>	<u>395,242</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 202,191</u>	<u>29,871</u>	<u>72,793</u>	<u>38,985</u>	<u>343,840</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 209,115</u>	<u>35,735</u>	<u>52,155</u>	<u>14,371</u>	<u>311,376</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司無形資產係專門技術及電腦軟體，其成本及攤銷明細如下：

	106年度	105年度
成 本：		
1月1日餘額	\$ 39,612	32,200
本期增添	8,278	10,809
本期處分	(1,978)	(3,397)
12月31日餘額	\$ 45,912	39,612
攤 銷：		
1月1日餘額	\$ 11,019	6,670
本期攤銷	6,670	7,746
本期處分	(1,978)	(3,397)
12月31日餘額	\$ 15,711	11,019
帳面價值：		
12月31日餘額	\$ 30,201	28,593

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(十)負債準備－流動

售後服務及保固負債準備

	106年度	105年度
1月1日餘額	\$ 39,115	40,714
本期提列	6,163	9,613
本期沖銷	(8,722)	(11,212)
12月31日餘額	\$ 36,556	39,115

民國一〇六年度及一〇五年度本公司之保固負債準備主要與網路產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度至二年度發生。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

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，到期日為民國一〇四年十二月三十一日，期滿得續約，租金按月支付，並得按政府公告之地價調整。上述租賃合約於未來年度應給付之最低租金列示如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 8,192	8,568
一年至五年	28,268	29,393
五年以上	21,201	28,268
	\$ 57,661	66,229

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為20,121千元及18,788千元。

截至民國一〇六年及一〇五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分別為7,293千元及7,160千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ 76,670	90,134
計畫資產之公允價值	(134,916)	(136,208)
淨確定福利資產	\$ (58,246)	(46,074)
資產上限影響數	\$ -	-

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

(1)計畫資產組成

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

民國一〇六年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計134,916千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所提撥之勞工退休準備金已累積足以支應勞工退休金，經相關主管機關同意，得自民國一〇六年九月一日至一〇七年八月三十一日止暫停提撥勞工退休準備金，且預期會申請繼續暫停提撥。故本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付確定福利計畫之提撥金額為0千元。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 90,134	71,016
當期服務成本	471	328
當期利息成本	1,172	1,243
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(7,581)	13,774
—因財務假設變動所產生之精算損益	(2,707)	6,293
縮減利益	(2,193)	-
計劃已支付之福利	(2,626)	(2,520)
12月31日確定福利義務	\$ 76,670	90,134

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 136,208	137,756
利息收入	1,805	2,495
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(471)	(1,523)
計劃已支付之福利	(2,626)	(2,520)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 134,916	136,208

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產上限影響數之變動均為零。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 471	328
前期服務成本－縮減利益	(2,193)	-
淨確定福利負債(資產)淨利息	<u>(633)</u>	<u>(1,252)</u>
	<u>\$ (2,355)</u>	<u>(924)</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司民國一〇六年度及一〇五年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (45,485)	(23,895)
本期認列	<u>9,817</u>	<u>(21,590)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (35,668)</u>	<u>(45,485)</u>

(7)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.625 %	1.375 %
未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

確定福利計畫之加權平均存續期間為18.4年。

(8)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務現值之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日		
折現數	\$ (2,583)	2,707
未來薪資增加數	\$ 2,629	(2,523)
105年12月31日		
折現數	\$ (3,222)	3,381
未來薪資增加數	\$ 3,277	(3,141)

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

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為38,586千元及36,465千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 8,956	(61,415)
調整前期之當期所得稅	(1,698)	20,782
	7,258	(40,633)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	(41,444)	47,440
所得稅費用(利益)	\$ (34,186)	6,807

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	106年度	105年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 737	15,622

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨損	\$ (161,261)	(54,085)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(27,414)	(9,194)
採用權益法認列之國內投資損益	(2,255)	(3,689)
永久性差異調整及其他	(2,819)	(1,092)
以前年度所得稅估計差異	(1,698)	20,782
	\$ (34,186)	6,807

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
虧損扣抵	\$ 13,867	26,704
國外長期股權投資損失	84,133	71,296
	<u>\$ 98,000</u>	<u>98,000</u>

係因未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該等暫時性差異及虧損扣除使用。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

本公司民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>105.1.1</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>105.12.31</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>106.12.31</u>
虧損扣除	\$ 27,357	(27,014)	-	343	22,632	-	22,975
存貨備抵跌價損失	17,361	(6,367)	-	10,994	9,898	-	20,892
售後服務及保固負債 準備	6,921	(271)	-	6,650	(435)	-	6,215
應收帳款呆帳損失	17,043	(1,055)	-	15,988	(15,988)	-	-
未實現銷貨毛利	16,529	11,505	-	28,034	30,108	-	58,142
國外營運機構財務報 表換算之兌換損失	22,677	-	15,622	38,299	-	737	39,036
其他	8,935	(4,948)	-	3,987	952	-	4,939
	<u>\$ 116,823</u>	<u>(28,150)</u>	<u>15,622</u>	<u>104,295</u>	<u>47,167</u>	<u>737</u>	<u>152,199</u>

遞延所得稅負債：

	<u>105.1.1</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>105.12.31</u>	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	<u>106.12.31</u>
國外長期股權投資利益	\$ (43,316)	(26,282)	-	(69,598)	(6,434)	-	(76,032)
淨確定福利負債	(15,343)	(157)	-	(15,500)	-	-	(15,500)
未實現兌換利益淨額	(9,338)	7,149	-	(2,189)	2,189	-	-
其他	-	-	-	-	(1,478)	-	(1,478)
	<u>\$ (67,997)</u>	<u>(19,290)</u>	<u>-</u>	<u>(87,287)</u>	<u>(5,723)</u>	<u>-</u>	<u>(93,010)</u>

本公司依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
一〇四年度(申報數)	一一四年度	\$ <u>216,716</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 連結稅制

本公司依國際會計準則第十二號「所得稅」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅費用、遞延所得稅資產(負債)淨額及應付聯屬公司款，與納入合勤投控合併申報營利事業所得後相關科目差異調節如下：

	106年度				
	當期所得稅費用	遞延所得稅利益	遞延所得稅資產淨額	應退所得稅	應收(付)聯屬公司款
依國際會計準則第十二號計算數	\$ 7,258	(25,925)	43,670	748	-
差異調整數	-	(15,519)	15,519	(748)	(14,771)
預計採合併申報數	\$ 7,258	(41,444)	59,189	-	(14,771)

本公司民國一〇六年度估計之課稅所得原將使用本公司以前年度虧損扣抵，惟因與採連結稅制其他公司合併申報，將使用採連結稅制其他公司民國一〇六年度虧損扣抵，故未使用本公司虧損抵扣產生遞延所得稅資產15,519千元，於扣除應退所得稅748千元後產生應付聯屬公司款14,771千元(帳列其他應付款－關係人項下)。

	105年度				
	當期所得稅利益	遞延所得稅費用	遞延所得稅資產淨額	應退所得稅	應收(付)聯屬公司款
依國際會計準則第十二號計算數	\$ (34,759)	47,440	51,769	297	-
差異調整數	(5,874)	-	(34,761)	(297)	40,932
預計採合併申報數	\$ (40,633)	47,440	17,008	-	40,932

本公司於民國一〇五年度所產生之虧損69,953千元、以前年度虧損扣抵134,521千元及利息扣繳稅款297千元，供採連結稅制其他公司營利事業所得稅合併申報扣抵，故使用遞延所得稅資產34,761千元，並產生所得稅利益為5,874千元，以上合計產生應收聯屬公司款40,932千元(帳列其他應收款－關係人項下)。

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ - (註)	256,529
八十七年度以後	-	1,087,036
	\$ - (註)	1,343,565
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ - (註)	263,867

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	106年度 (預計)	105年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- (註)	24.27%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十四)資本及其他權益

1.股本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司額定股本均為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，實收股本皆為1,449,000千元，每股面額均為10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 1,173,093	1,173,093
員工認股權	8,929	8,929
	\$ 1,182,022	1,182,022

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股票原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或發放現金。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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。

(2)盈餘分派

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司分別於民國一〇六年三月十六日及一〇五年三月十七日經董事會通過民國一〇五年度及一〇四年度虧損撥補案。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ (136,627)	(60,353)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(3,598)	(76,274)
12月31日餘額	<u>\$ (140,225)</u>	<u>(136,627)</u>

(2)備供出售金融資產未實現損益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ 15,782	4,043
認列本期備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	6,574	11,739
12月31日餘額	<u>\$ 22,356</u>	<u>15,782</u>

(十五)每股盈餘

基本每股盈餘

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (127,075)</u>	<u>(60,892)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>144,900</u>	<u>144,900</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.88)</u>	<u>(0.42)</u>

(十六)營業收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之營業收入淨額明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 9,088,133	10,489,009
勞務提供	82,791	514,018
	<u>\$ 9,170,924</u>	<u>11,003,027</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 13,816	11,192
租金收入	1,342	2,168
	<u>\$ 15,158</u>	<u>13,360</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨評價利益(附註六(二))	\$ (43,731)	6,596
其他	2,807	(5,045)
	\$ (40,924)	1,551

(十八)員工、董事及監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於萬分之一為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司因民國一〇六年度及一〇五年度皆為虧損，故均未估列員工、董事及監察人酬勞。

(十九)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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,125,247千元及5,575,891千元。

(2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之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。

本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，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。

本公司設置有備抵呆帳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。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 820,380	(820,380)	(820,380)	-	-	-	-
應付帳款－關係人淨額	1,092,175	(1,092,175)	(1,092,175)	-	-	-	-
應付權利金	116,771	(116,771)	(116,771)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	69,822	(69,822)	(69,822)	-	-	-	-
存入保證金	105	(105)	-	-	(105)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	2,933	(2,971)	(2,971)	-	-	-	-
	<u>\$ 2,102,186</u>	<u>(2,102,224)</u>	<u>(2,102,119)</u>	<u>-</u>	<u>(105)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 870,952	(870,952)	(870,952)	-	-	-	-
應付帳款－關係人淨額	1,230,108	(1,230,108)	(1,230,108)	-	-	-	-
應付權利金	112,708	(112,708)	(112,708)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	105,079	(105,079)	(105,079)	-	-	-	-
存入保證金	180	(180)	-	-	(180)	-	-
	<u>\$ 2,319,027</u>	<u>(2,319,027)</u>	<u>(2,318,847)</u>	<u>-</u>	<u>(180)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 80,960	29.76	2,409,384	73,895	32.25	2,383,105
歐 元	36,588	35.57	1,301,419	44,415	33.90	1,505,674
<u>非貨幣性項目</u>						
歐 元	11,700	35.57	註	-	-	-

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	8,998	29.76	267,789	9,410	32.25	303,459
歐元	30,699	35.57	1,091,970	30,289	33.90	1,026,802
土耳其里拉	35,711	7.8544	280,492	11,617	9.1433	106,217
泰銖	42,238	0.9176	38,758	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	66,043	29.76	1,965,442	65,931	32.25	2,126,289
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	15,100	35.57	註	-	-	-

註：係持有遠期外匯合約以年底之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及應付帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

	106年度	105年度
貶值	\$ <u>87,268</u>	<u>88,326</u>
升值	\$ <u>(87,268)</u>	<u>(88,326)</u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性科目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，其匯率資訊如下：

	106年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	\$ (38,259)	30.42	(100,125)	32.26
歐元	50,873	34.35	26,398	35.71
其他	(287)	-	(847)	-

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將增加或減少967千元及756千元，主因本公司變動利率現金及約當現金之影響。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,539,856	-	-	-	-
應收帳款淨額	413,669	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	2,385,879	-	-	-	-
其他應收款－關係人	741,941	-	-	-	-
其他金融資產－流動	15,539	-	-	-	-
存出保證金	6,398	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	21,965	-	-	-	-
	<u>5,125,247</u>	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生性金融商品(遠期外匯)	2,388	-	2,388	-	2,388
以成本衡量之金融資產	<u>15,442</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 5,143,077</u>	-	<u>2,388</u>	-	<u>2,388</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 820,380	-	-	-	-
應付帳款－關係人淨額	1,092,175	-	-	-	-
應付權利金	116,771	-	-	-	-
其他應付款－關係人	69,822	-	-	-	-
存入保證金	105	-	-	-	-
	<u>2,099,253</u>	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生性金融商品(遠期外匯)	2,933	-	2,933	-	2,933
	<u>\$ 2,102,186</u>	-	<u>2,933</u>	-	<u>2,933</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,256,874	-	-	-	-
應收帳款淨額	560,930	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	2,622,493	-	-	-	-
其他應收款－關係人	1,031,169	-	-	-	-
其他金融資產－流動	42,535	-	-	-	-
存出保證金	7,693	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	54,197	-	-	-	-
	<u>5,575,891</u>	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	<u>15,442</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 5,591,333</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 870,952	-	-	-	-
應付帳款－關係人淨額	1,230,108	-	-	-	-
應付權利金	112,708	-	-	-	-
其他應付款－關係人	105,079	-	-	-	-
存入保證金	180	-	-	-	-
	<u>2,319,027</u>	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

請詳附註六(十九)。

民國一〇六年十二月三十一日本公司僅提供背書保證予100%持有之子公司。

4.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。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。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及日圓。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(十九)說明。

(廿一)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 2,580,121	2,816,715
減：現金及約當現金	<u>(1,539,856)</u>	<u>(1,256,874)</u>
淨負債	<u>\$ 1,040,265</u>	<u>1,559,841</u>
權益總額	<u>\$ 5,254,890</u>	<u>5,369,172</u>
負債資本比率	<u>19.80%</u>	<u>29.05%</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內之子公司及與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
合勤投控	本公司之母公司
合冠投資股份有限公司	本公司之子公司
勤絃科技股份有限公司	本公司之子公司
宇曜智能股份有限公司	本公司之子公司
益科股份有限公司	本公司之子公司
VICTOR BLUE LIMITED (VICTOR)	本公司之子公司
Zyxel Communications Inc.(合勤美國)	本公司之子公司
Zyxel Communications A/S(合勤丹麥)	本公司之子公司
Zyxel Singapore Private Ltd.	本公司之子公司
Zyxel Iletisim Teknolojileri A.S.	本公司之子公司
Zyxel Technology India Pvt Ltd.	本公司之子公司
Sphairon GmbH (a Zyxel Company)	本公司之子公司
Zyxel Middle East FZE	本公司之子公司

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Zyxel Communications Do Brasil Ltda. (合勤巴西)	本公司之子公司
Zyxel Korea Co., Ltd.	本公司之子公司
Zyxel Thailand Company Ltd.	本公司之子公司
眾勤通信設備貿易(上海)有限公司	VICTOR之子公司
天津華勤通信設備有限公司	VICTOR之子公司
Zyxel Malaysia SDN BHD	VICTOR之子公司
Zyxel Deutschland GmbH	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications UK Ltd.	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications Czech s.r.o.	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications B.V.	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications Iberia S.L	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications Italy S.r.l	合勤丹麥之子公司
Zyxel Communications RU LLC	合勤丹麥之子公司
盟創科技	合勤投控之子公司
黑貓資訊股份有限公司	合勤投控之子公司
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
益科股份有限公司(益科)	民國一〇六年十一月前係合併公司之 關聯企業

(二)母公司與最終控制者

合勤投控為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人之重大交易事項

1.銷售商品

(1)本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司－合勤丹麥	\$ 3,694,138	4,465,264
子公司－合勤美國	2,789,053	3,174,687
其餘子公司	1,251,314	1,095,190
其他關係人	1,483	118,548
關聯企業	-	49
	<u>\$ 7,735,988</u>	<u>8,853,738</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司應收關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司－合勤丹麥	\$ 1,301,105	1,255,107
子公司－合勤美國	779,159	994,596
其餘子公司	<u>305,615</u>	<u>372,790</u>
	<u>\$ 2,385,879</u>	<u>2,622,493</u>

(3)因上述銷貨交易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：

<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司－合勤巴西	\$ 195,559	118,775
其餘子公司	<u>95,509</u>	<u>417,049</u>
	<u>\$ 291,068</u>	<u>535,824</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同；其收款期限為月結90天，惟另考量關係人資金狀況收取，一般銷貨係月結90天收款。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呆帳費用。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日因對子公司銷貨而產生之聯屬公司間未實現利益分別為318,484千元及164,904千元，帳列採用權益法之投資減項。

2.進貨

(1)本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人－盟創科技	\$ 4,162,917	5,324,815
其餘其他關係人	<u>22,050</u>	<u>310,441</u>
	<u>\$ 4,184,967</u>	<u>5,635,256</u>

民國一〇六年度及一〇五年度向關係人進貨之付款條件均為月結90天，與一般廠商並無不同。

(2)本公司應付關係人帳款明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
其他關係人－盟創科技	\$ 1,091,335	1,177,895
其餘其他關係人	<u>840</u>	<u>52,213</u>
	<u>\$ 1,092,175</u>	<u>1,230,108</u>

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 勞務支出

本公司委託關係人從事財務顧問、業務合作、產品研究及開發、資訊服務及雲端平台等所產生之費用如下：

	106年度	105年度
母公司	\$ 79,047	94,384
子公司	5,369	9,734
其他關係人－智勤科技	-	76,190
關聯企業	12,020	24,171
	\$ 96,436	204,479

本公司其他應付款－關係人明細如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
母公司	\$ 18,810	22,416
子公司	1,553	3,781
其他關係人	-	718
關聯企業	-	11,786
	\$ 20,363	38,701

4. 各項代墊款

本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清款項如下：

(1) 本公司其他應付款項－關係人明細如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 7,198	9,560

(2) 本公司其他應收款項－關係人明細如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 62	4,413

(3) 截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司預收子公司貨款皆為210千元，列於預收款項項下。

5. 什項支出

本公司向關係人購買耗材及委外加工等以研發及製造使用之支出如下：

	106年度	106年度
其他關係人－盟創科技	\$ 35,377	41,666

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司因上述交易產生之其他應付款項－關係人如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他關係人－盟創科技	\$ 26,742	56,818

6.背書保證

本公司對關係人背書保證情形彙列如下：

	106年度			105年度		
	最高餘額 (註)	期末餘額 (註)	實際動 支金額	最高餘額 (註)	期末餘額 (註)	實際動 支金額
子公司－合 勤土耳其	\$ 89,985	89,280	-	-	-	-

註：係指董事會通過之尚未動支額度。

7.資金貸與

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	106年度			105年度		
	最高餘額	利率區間	利息收入	最高餘額	利率區間	利息收入
其他關係人－ 盟創科技	\$ 900,000	1%	4,463	450,000	1%	4,071

本公司資金貸與期末餘額情形如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他關係人－盟創科技	\$ 450,000	450,000

8.連結稅制

本公司民國一〇〇年起與母公司合勤投控採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅產生之應收(付)關係人款，本公司估計應收(付)連結稅制稅款如下：

關係人類別	106.12.31	105.12.31
母公司	\$ 748	6,079
其他關係人－盟創科技	-	34,853
	\$ 748	40,932
其他關係人－盟創科技	\$ (15,519)	-

9.長期股權投資交易

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合勤荷蘭所有股權以歐元1元售予另一子公司合勤丹麥，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，因上述交易產生之未實現利益列為採權益法投資之減項金額均為55,863千元。

合勤科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

10. 什項收入

民國一〇六年度，關係人向本公司購買雜項購置之收入為60千元，截至民國一〇六年度十二月三十一日止，尚有63千元尚未收回，帳列其他應收款－關係人項下。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 9,745	11,164
退職後福利	216	288
	\$ 9,961	11,452

八、質押之資產

本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	106.12.31	105.12.31
其他金融資產－非流動	履約保證及保固保證	\$ 21,965	54,197

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. 本公司因取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額合計如下：

	106.12.31	105.12.31
	\$ 1,388,080	1,311,250

2. 本公司為購料所需已開立未使用信用狀金額如下：

	106.12.31	105.12.31
	\$ 192	-

單位：美金千元

3. 本公司為取得EGYPTIAN ARMAMENT AUTHORITY之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

	106.12.31	105.12.31
	\$ 411	411

單位：美金千元

4. 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。

5. 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個體財務報告附註(續)

(二)或有事項：

- 1.美商TQ Delta, LLC於民國一〇二年間主張本公司所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向本公司及其子公司合勤美國提起訴訟，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。
- 2.美商TQ Delta, LLC於民國一〇六年七月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合勤丹麥及孫公司合勤英國在英國提起訴訟，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。
- 3.美商QoS IP, L.L.C.於民國一〇五年間主張本公司所出售之部分產品疑似侵害該公司專利，故向本公司及其子公司合勤美國提起訴訟，惟民國一〇六年四月雙方已達成和解。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加26,859千元及16,414千元。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	851,525	851,525	4,541	791,495	796,036
勞健保費用	-	68,585	68,585	310	62,691	63,001
退休金費用	-	36,231	36,231	177	35,364	35,541
其他員工福利費用	-	34,871	34,871	212	33,304	33,516
折舊費用	-	53,958	53,958	62	45,391	45,453
攤銷費用	-	6,670	6,670	-	7,746	7,746

十三、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10701383

號

會員姓名：鄭安志

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

委託人統一編號：22099505

會員證書字號：台省會證字第四五五五號

印鑑證明書用途：辦理合勤科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	鄭安志	存會印鑑	
-----	-----	------	---------------------------------------------------------------------------------------

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

月

18

日

