

3296

勝德國際研發股份有限公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五年度及九十四年度

公司地址：台北縣中和市中山路二段 407 號 10 樓  
公司電話：(02)8221-5588

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及合併財務報表政策	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16-27
(五)關係人交易	27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其他—金融資產之表達與揭露	
1.風險政策與避險策略	28-29
2.金融商品資訊	29-31
3.衍生性金融商品	31-32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32及39-41
2.轉投資事業相關資訊	33及42-46
3.大陸投資資訊	34-35
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	36-37
(十二)部門別財務資訊	38

## 聲明書

本公司九十五年度(自九十五年一月一日至九十五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：勝德國際研發股份有限公司

董事長：周 義 雄

中華民國九十六年二月十二日

勝德國際研發股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

勝德國際研發股份有限公司及其子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則之規定規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達勝德國際研發股份有限公司及其子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，勝德國際研發股份有限公司及其子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，又勝德國際研發股份有限公司及其子公司之資產減損自民國九十四年一月一日起，依新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。

此 致

勝德國際研發股份有限公司及其子公司 公鑒

致 遠 會 計 師 事 務 所  
證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(72)台財證(一)第2583號  
(93)金管證(六)第0930133943  
號

李明显

會 計 師：

林秀湄

中華民國九十六年二月十二日

勝德國際研發股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十五年十二月三十一日  
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					21xx	流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$327,644	11.66	\$647,155	25.07	2100	短期借款	四.7	\$97,935	3.48	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	288,147	10.25	50,000	1.94	2121	應付票據		48,604	1.73	71,782	2.78
1121	應收票據淨額	二及四.3	1,125	0.04	-	-	2122	其他應付票據		1,325	0.05	2,268	0.09
1143	應收帳款淨額	二及四.4	1,299,382	46.24	1,135,547	43.99	2140	應付帳款		850,843	30.28	786,130	30.45
1160	其他應收款		9,249	0.33	9,215	0.36	2160	應付所得稅	二及四.15	4,537	0.16	54,918	2.13
1210	存貨淨額	二及四.5	457,616	16.28	380,782	14.75	2170	應付費用		95,214	3.39	93,666	3.63
1260	預付款項		14,556	0.52	25,317	0.98	2210	其他應付款		10,872	0.39	3,157	0.12
1280	其他流動資產		10,335	0.37	12,931	0.50	2260	預收款項		10,876	0.39	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.15	2,452	0.09	2,853	0.11	2280	其他流動負債	四.8	2,646	0.09	2,711	0.10
	流動資產合計		2,410,506	85.78	2,263,800	87.70		流動負債合計		1,122,852	39.96	1,014,632	39.30
15xx	固定資產	二及四.6					24xx	長期負債					
1501	土地		68,980	2.45	68,980	2.67	2446	應付租賃款-非流動	四.8	72	0.00	29	0.00
1521	房屋建築及設備		36,096	1.28	35,968	1.39		長期負債合計		72	0.00	29	0.00
1531	機器設備		135,271	4.81	102,603	3.98	28xx	其他負債					
1537	模具設備		85,114	3.03	40,707	1.58	2810	應計退休金負債	二及四.9	9,971	0.36	9,171	0.36
1545	研發設備		33,145	1.18	20,921	0.81	2820	存入保證金		75	0.00	75	0.00
1551	運輸設備		2,197	0.08	2,156	0.08		其他負債合計		10,046	0.36	9,246	0.36
1561	辦公設備		18,635	0.66	14,456	0.56		負債合計		1,132,970	40.32	1,023,907	39.66
1631	租賃改良		14,366	0.52	12,590	0.49	3xxx	股東權益					
1681	什項設備		14,465	0.52	11,879	0.46	3110	股 本	四.10	914,500	32.54	816,000	31.61
	成本合計		408,269	14.53	310,260	12.02	32xx	資本公積	四.10				
15x9	減：累計折舊		(91,258)	(3.25)	(48,527)	(1.88)	3211	普通股股票溢價		100,000	3.56	100,000	3.88
1611	租賃資產淨額		383	0.02	321	0.01		資本公積合計		100,000	3.56	100,000	3.88
1671	未完工程		287	0.01	-	-	33xx	保留盈餘					
1672	預付設備款		40,534	1.44	15,611	0.60	3310	法定盈餘公積	四.11	124,718	4.44	79,040	3.06
	固定資產淨額		358,215	12.75	277,665	10.75	3320	特別盈餘公積	四.12	3,513	0.12	4,646	0.18
17xx	無形資產						3350	未分配盈餘	四.12	537,216	19.12	561,312	21.75
1770	遞延退休金成本	二及四.9	2,603	0.09	2,314	0.09		保留盈餘合計		665,447	23.68	644,998	24.99
	無形資產合計		2,603	0.09	2,314	0.09	34xx	股東權益其他調整項目					
18xx	其他資產						3420	累積換算調整數	二	(2,749)	(0.10)	(3,513)	(0.14)
1820	存出保證金		413	0.02	469	0.02		股東權益其他調整項目合計		(2,749)	(0.10)	(3,513)	(0.14)
1830	遞延費用	二	13,329	0.47	11,638	0.45		股東權益合計		1,677,198	59.68	1,557,485	60.34
1861	遞延所得稅資產-非流動	二及四.15	1,680	0.06	1,201	0.05		負債及股東權益總計		\$2,810,168	100.00	\$2,581,392	100.00
1880	其他資產-其他		23,422	0.83	24,305	0.94							
	其他資產合計		38,844	1.38	37,613	1.46							
	資 產 總 計		\$2,810,168	100.00	\$2,581,392	100.00							

(請參閱合併財務報表附註)

董 事 長：周 義 雄

經 理 人：周 義 雄

會 計 主 管：李 立 柏

勝德國際研發股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國九十五年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十四年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	附 註	九十五年度		九十四年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	二及四.13	\$4,483,778	100.32	\$3,708,098	100.52
4170	減：銷貨退回及折讓		(14,181)	(0.32)	(19,035)	(0.52)
4100	營業收入淨額		4,469,597	100.00	3,689,063	100.00
5100	營業成本	四.14	(3,666,862)	(82.04)	(2,928,115)	(79.37)
5910	營業毛利		802,735	17.96	760,948	20.63
6000	營業費用	四.14				
6100	推銷費用		139,143	3.11	123,598	3.35
6200	管理及總務費用		137,328	3.07	154,459	4.19
6300	研究發展費用		118,290	2.65	102,952	2.79
	營業費用合計		394,761	8.83	381,009	10.33
6900	營業淨利		407,974	9.13	379,939	10.30
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8,977	0.20	7,092	0.19
7140	處分投資利益	二	1,818	0.04	2,993	0.08
7150	存貨盤盈		5,220	0.12	139	0.00
7160	兌換利益	二	9,896	0.22	71,369	1.94
7210	租金收入		302	0.01	442	0.01
7260	存貨跌價回升利益	二	2,881	0.06	-	-
7310	金融資產評價利益	二及四.2	147	0.00	-	-
7480	其他收入		46,585	1.04	46,482	1.26
	營業外收入及利益合計		75,826	1.69	128,517	3.48
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		223	0.00	26	0.00
7530	處分固定資產損失	二	1,314	0.03	299	0.01
7570	存貨跌價損失	二	-	-	5,932	0.16
7880	其他損失		830	0.02	88	0.00
	營業外費用及損失合計		2,367	0.05	6,345	0.17
7900	繼續營業部門稅前淨利		481,433	10.77	502,111	13.61
8110	減：預計所得稅	二及四.15	(66,704)	(1.49)	(45,330)	(1.23)
8900	繼續營業部門淨利		414,729	9.28	456,781	12.38
9300	會計原則變動累積影響數	三	120	0.00	-	-
9600	合併總損益		\$414,849	9.28	\$456,781	12.38
9900	每股盈餘(單位：新台幣元)	四.16				
9910	繼續營業部門淨利		\$4.54		\$4.99	
9940	會計原則變動累積影響數		0.00		-	
9950	合併總損益		\$4.54		\$4.99	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：周義雄

經理人：周義雄

會計主管：李立柏

勝德國際研發股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十五年一月一日至十二月三十一日  
 及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十四年一月一日餘額	\$665,000	\$100,000	\$40,746	\$-	\$514,971	\$(4,646)	\$1,316,071
九十三年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積			38,294		(38,294)		-
提列特別盈餘公積				4,646	(4,646)		-
員工紅利					(12,000)		(12,000)
員工紅利轉增資	18,000				(18,000)		-
董監酬勞					(5,000)		(5,000)
現金股利					(199,500)		(199,500)
股東紅利轉增資	133,000				(133,000)		-
長期投資累積換算調整數						1,133	1,133
九十四年度淨利					456,781		456,781
民國九十四年十二月三十一日餘額	816,000	100,000	79,040	4,646	561,312	(3,513)	1,557,485
九十四年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積			45,678		(45,678)		-
迴轉特別盈餘公積				(1,133)	1,133		-
員工紅利					(21,100)		(21,100)
員工紅利轉增資	8,900				(8,900)		-
董監酬勞					(6,000)		(6,000)
現金股利					(268,800)		(268,800)
股東紅利轉增資	89,600				(89,600)		-
長期投資累積換算調整數						764	764
九十五年度淨利					414,849		414,849
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$914,500	\$100,000	\$124,718	\$3,513	\$537,216	\$(2,749)	\$1,677,198

(請參閱合併財務報表附註)

董 事 長：周 義 雄

經 理 人：周 義 雄

會 計 主 管：李 立 柏

勝德國際研發股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十五年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十五年度	九十四年度	項 目	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$414,849	\$456,781	購置固定資產	(114,155)	(55,720)
調整項目：			出售固定資產價款	1,254	25
折舊	35,646	21,393	存出保證金減少(增加)	56	(348)
攤提	14,156	7,499	遞延費用(增加)	(15,847)	(13,182)
固定資產出售損失	1,314	299	其他資產-其他減少(增加)	883	(6,219)
其他科目轉列固定資產	(700)	(20,672)			
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	(238,147)	159,000	投資活動之淨現金流(出)	(127,809)	(75,444)
應收票據淨額(增加)	(1,125)	-			
應收帳款淨額(增加)	(163,835)	(450,589)	融資活動之現金流量：		
其他應收款(增加)	(34)	(1,184)	短期借款增加	97,935	-
存貨淨額(增加)	(76,834)	(88,063)	代收款項增加	109	171
預付款項減少(增加)	10,761	(2,645)	發放員工紅利及董監事酬勞	(27,100)	(17,000)
其他流動資產減少(增加)	2,596	(7,224)	發放現金股利	(268,800)	(199,500)
遞延所得稅資產-流動減少	401	4,946	支付應付租賃款	(149)	(139)
遞延所得稅資產-非流動(增加)	(479)	(1,201)			
遞延所得稅負債-非流動(減少)	-	(61,906)	融資活動之淨現金流(出)	(198,005)	(216,468)
應付票據(減少)增加	(23,178)	27,587			
其他應付票據(減少)增加	(943)	467	匯率影響數	(2,976)	(4,826)
應付帳款增加	64,713	220,086			
應付所得稅(減少)增加	(50,381)	10,421	本期現金及約當現金淨(減少)數	(319,511)	(12,986)
應付費用增加	1,548	35,258	期初現金及約當現金餘額	647,155	660,141
其他應付款增加(減少)	7,715	(28,225)			
預收款項增加	10,876	-	期末現金及約當現金餘額	\$327,644	\$647,155
其他流動負債(減少)(不含代收款項)	(151)	(158)			
應計退休金負債增加 (不包含提列等額之退休金成本及淨損失)	511	1,882	現金流量資訊之補充揭露：		
			本期支付利息	\$223	\$26
			本期支付所得稅	\$117,178	\$92,999
			不影響現金流量之投資及融資活動：		
			資本租賃取得之租賃資產	\$20	\$-
			認列(轉回)等額之應計退休金負債及退休金成 本及未認為退休金成本之淨損失(轉回)	\$289	\$(3,834)
營業活動之淨現金流入	9,279	283,752			

(請參閱合併財務報表附註)

董 事 長：周 義 雄

經 理 人：周 義 雄

會 計 主 管：李 立 柏

勝德國際研發股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十五年十二月三十一日  
及民國九十四年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併報表之編製政策

1. 公司沿革

母公司於民國八十九年十一月八日開始籌設，並於民國八十九年十一月十四日奉准設立，而於民國九十年度開始主要營業活動，並產生重要收入。

母公司主要營業項目為電子電路電源保護器、資料儲存及處理設備、智慧型家庭無線遙控產品、有線及無線通信機械器材及電子零組件之製造與國際貿易等業務。

母公司及合併子公司於民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之員工人數分別為 4,759 人及 3,608 人。

2. 合併報表之編製政策

(1) 母公司：勝德國際研發股份有限公司(或稱本公司)

(2) 子公司：

公司名稱	業務內容	母公司 持股比 例	是否列入合 併報表編製 個體
DIGITAL WORLD INC.	一般投資業務	100%	是
BEST WISDOM LIMITED	一般投資業務	100%	是
TREASURE LUCK INC.	一般買賣業務	100%	是
東莞詮盛電器有限公司	生產和銷售插座、電線電纜、電源線	100%	是

(3) 未列入合併報表編製個體之原因：

本公司之所有被投資子孫公司均已列入民國九十五年度及九十四年度合併財務報表編製個體。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣交易

母公司、DIGITAL WORLD INC.、BEST WISDOM LIMITED 及 TREASURE LUCK INC.之交易事項係以新台幣為記帳單位，東莞詮盛電器有限公司之交易事項係以人民幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣交易日與結清日係在同一會計期間時，其外幣債權或債務於收取或償付，因匯率變動所發生之兌換損失或利益列為當年度之損益。交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，外幣債權或債務則按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而發生之兌換差額其屬外幣長期股權投資者，列為累積換算調整數，作為股東權益之調整項目；其屬外幣資產負債者則列為當期損益。

2. 現金及約當現金

凡庫存現金、零用金、銀行存款及定期存款暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之附買回債券皆屬之，按取得成本入帳，出售時成本之計算採個別認定法。

3. 金融資產及金融負債

母公司及其子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

母公司及其子公司購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

母公司及其子公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

(2) 避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產。避險之衍生性金融資產係以公平價值衡量。

所稱公平價值，在上市(櫃)股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

母公司及其子公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

A. 短期投資：

短期投資係投資證券投資信託基金之受益憑證，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列為當期損益，日後若市價回升，則於以前年度認列之損失範圍內認列當期回升利益；比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，出售時其成本按加權平均法計算。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤為市價，開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為市價。

B. 衍生性金融商品：

民國九十四年十二月三十一日(含)以前之遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收帳款估計可能發生呆帳之金額提列。

5. 存 貨

係按成本與市價孰低法評價，成本之計算則採加權平均法；至於市價之取決，原物料部份係指重置成本，在製品、製成品及商品部份則指淨變現價值。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法。

6. 採權益法之長期股權投資

- (1) 長期股權投資按一般公認會計原則之規定採用權益法評價。帳列投資成本與股權淨值間之差額則按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (2) 股票出售時，其成本係按加權平均法計算。
- (3) 對被投資公司之債權及投資很有可能已發生損失，則依持股比例估列損失數額，並以投資損失處理，其損失若大於長期投資帳面價值則沖減至零為止，不足數以其他負債－長期投資貸項列帳。
- (4) 至若聯屬公司間因交易行為而產生之未實現損益，則予以銷除。順流交易產生之未實現營業毛利則借記聯屬公司間未實現營業毛利並貸記遞延貸項，逆流及側流交易產生之被投資公司未實現營業毛利則借記投資損失並貸記長期投資。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為評價基礎。重大之更新或改良，作為資本支出，經常性之維護及修理則列為當期費用。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 折舊係採平均法，按稅法規定之耐用年數提列；東莞詮盛電器有限公司固定資產之折舊係依估計耐用年數，預留 5% 殘值，採平均法計算提列。各固定資產耐用年數如下：

項 目	耐用年數
房屋建築及設備	10-50 年
機器設備	10 年
模具設備	5 年
研發設備	3 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年
租賃改良	3-10 年
什項設備	3-5 年
租賃資產	5 年

- (3) 已屆耐用年數目前尚在使用之資產，以其殘值並按估計剩餘可使用之耐用年限繼續提列折舊至折足為止。
- (4) 處分固定資產盈益列為當年度之營業外收入及利益，至於處分固定資產損失則列為營業外費用及損失。

#### 8. 遞延費用

係電腦軟體、機電工程、裝潢費用及模組等，按三年平均攤提。

#### 9. 應計退休金負債

- (1) 母公司係民國八十九年十一月十四日奉准設立，九十年度開始主要營業活動，故九十年度以前並未提列應計退休金負債，亦未提撥退休準備金。另母公司自民國九十二年一月起，每月依「勞動基準法」規定按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。
- (2) 母公司自民國九十一年年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國九十一年十二月三十一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分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自九十二年一月一日起認列淨退休金成本。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，母公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

#### 10. 所得稅

母公司所得稅之會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。

母公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，母公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另母公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

#### 11. 收入認列方法

收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。另依證期局 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 12. 資產減損

於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

### 三、會計變動之理由及其影響

金融商品自民國九十五年一月一日（適用日）起，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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。民國九十四年度財務報表之部份科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。適用日持有之金融商品則依下列方式處理：

於適用日將公平價值及攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值及攤銷後成本重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，認列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，認列為股東權益調整項目。

前述會計原則變動致使民國九十五年一月一日流動資產增加120仟元，另民國九十五年度財務報表期初產生有利之會計原則變動累積影響數120仟元，並包含在民國九十五年度淨利中，每股盈餘增加0.001元。

自編製民國九十四年一月一日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動對民國九十四年十二月三十一日固定資產、其他資產及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之當期淨利及每股盈餘並無重大影響。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

(1)現金及約當現金包括：

	95.12.31	94.12.31
庫存現金	\$377	\$605
活期存款	107,700	112,774
支票存款	218	188
外幣存款	96,716	171,746
定期存款	122,633	361,842
合計	<u>\$327,644</u>	<u>\$647,155</u>

(2)上項定期存款之利率區間在民國九十五年及民國九十四年十二月三十一日分別為 1.620%~5.320% 及 1.420%~4.280%。

(3)上項定期存款並無提供質押或擔保之情事。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

交易目的之金融資產包括：

95.12.31

被投資公司	期末金額	持有單位數	市價
大華全球債券組合基金	\$34,951	3,451,029.89	\$34,951
富鼎全球固定收益組合基金	130,154	12,634,361.60	130,154
復華全球債券組合基金	60,000	5,830,903.80	60,000
玉山全球債券組合基金	30,000	2,934,961.26	30,000
富鼎全球收益組合基金	33,000	2,774,438.20	33,000
小計	288,105		288,105
遠期外匯合約(詳財務報表附註十)	42		42
合計	<u>\$288,147</u>		<u>\$288,147</u>

母公司民國九十五年度交易目的之金融資產產生之評價利益為 147 仟元。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

94.12.31

被投資公司	期末金額	持有單位數	市價
景順收益基金	\$25,000	2,222,439.53	\$25,058
富邦千禧龍債券基金	25,000	2,156,622.56	25,062
合計	\$50,000		\$50,120

3. 應收票據淨額

應收票據淨額包括：

	95.12.31	94.12.31
應收票據	\$1,125	\$-
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$1,125	\$-

4. 應收帳款淨額

應收帳款淨額包括：

	95.12.31	94.12.31
應收帳款	\$1,299,382	\$1,140,078
減：備抵呆帳	-	(4,531)
淨額	\$1,299,382	\$1,135,547

5. 存貨淨額

(1) 存貨淨額包括：

	95.12.31	94.12.31
原料	\$241,092	\$238,843
在製品	172,987	102,947
製成品	49,198	47,360
合計	463,277	389,150
減：備抵存貨跌價損失	(5,661)	(8,368)
淨額	\$457,616	\$380,782

(2) 截至民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日止，存貨投保金額分別為 296,412 仟元及 226,773 仟元。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 固定資產

(1) 固定資產包括：

項目	95.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$68,980	\$-	\$68,980
房屋建築及設備	36,096	4,568	31,528
機器設備	135,271	28,328	106,943
模具設備	85,114	18,858	66,256
研發設備	33,145	15,937	17,208
運輸設備	2,197	706	1,491
辦公設備	18,635	11,208	7,427
租賃改良	14,366	6,056	8,310
什項設備	14,465	5,597	8,868
小計	408,269	91,258	317,011
租賃資產	641	258	383
未完工程	287	-	287
預付設備款	40,534	-	40,534
合計	\$449,731	\$91,516	\$358,215

項目	94.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$68,980	\$-	\$68,980
房屋建築及設備	35,968	3,353	32,615
機器設備	102,603	17,456	85,147
模具設備	40,707	2,481	38,226
研發設備	20,921	10,477	10,444
運輸設備	2,156	452	1,704
辦公設備	14,456	6,691	7,765
租賃改良	12,590	4,177	8,413
什項設備	11,879	3,440	8,439
小計	310,260	48,527	261,733
租賃資產	472	151	321
預付設備款	15,611	-	15,611
合計	\$326,343	\$48,678	\$277,665

(2)截至民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日止，固定資產投保金額分別為 176,617 仟元及 130,722 仟元。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 短期借款

短期借款包括：

債 權 人	借款性質	95.12.31	94.12.31
玉山商業銀行新莊分行	進口融資借款	\$97,935	\$-
利率區間		5.66%	-%

8. 應付租賃款

母公司以分期付款資本型租賃取得租賃資產-辦公設備，明細如下：

	95.12.31	94.12.31
應付租賃款	\$156	\$136
減：一年內到期部分(帳列其他流動負債)	(84)	(107)
應付租賃款-非流動淨額	\$72	\$29

9. 退休金

(1) 母公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，民國九十五年度及九十四年度由精算師估算之淨退休金成本組成項目如下：

	95 年度	94 年度
服務成本	\$606	\$1,949
利息成本	620	660
退休基金資產之預期報酬	(119)	(69)
攤銷與遞延數	519	772
淨退休金成本	\$1,626	\$3,312

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 民國九十五年及九十四年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	95.12.31	94.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(14,553)	(12,578)
累積給付義務	(14,553)	(12,578)
未來薪資增加之影響數	(3,939)	(5,152)
預計給付義務	(18,492)	(17,730)
退休基金資產公平價值	4,582	3,407
提撥狀況	(13,910)	(14,323)
未認列過渡性淨給付義務	5,709	6,228
未認列退休金損(益)	833	1,238
補認列之最低退休金負債	(2,603)	(2,314)
應計退休金負債	\$(9,971)	\$(9,171)

- (3) 截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，母公司職工退休辦法之員工既得給付皆為 0 仟元。

- (4) 截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，母公司在中央信託局勞工退休金餘額分別為 4,582 仟元及 3,407 仟元。

- (5) 主要精算假設如下：

	95.12.31	94.12.31
折現率	2.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	1.50%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	3.50%

## 10. 股本

- (1) 母公司於民國八十九年十一月十四日核准設立，額定股本為 50,000 仟元，為每股面額 10 元，分 5,000,000 股，全額發行。
- (2) 母公司民國九十四年一月一日，實收資本為 665,000 仟元，為每股面額 10 元，分為 66,500,000 股。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 民國九十四年六月二十三日經股東常會決議，辦理股息紅利及員工紅利轉增資，發行新股 15,100,000 股，每股面額 10 元，增資基準日為同年八月八日；增資後額定股本 1,269,000 仟元，每股面額 10 元，實收資本額 816,000 仟元，計 81,600,000 股。上項增資案業經主管機關核准在案。
- (4) 民國九十五年六月十四日經股東常會決議，辦理股息紅利及員工紅利轉增資，發行新股 9,850,000 股，每股面額 10 元，增資基準日為同年九月二十二日。截至民國九十五年十二月三十一日止，額定股本 1,269,000 仟元，每股面額 10 元，實收資本額 914,500 仟元，計 91,450,000 股。上項增資案業經主管機關核准在案。

#### 11. 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

#### 12. 盈餘分配及股利政策

根據母公司章程規定，每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘後，再就其餘額分派如下：

- 甲、員工紅利不低於百分之二。
- 乙、董事監察人酬勞提撥不高於百分之三。
- 丙、剩餘部分由董事會擬訂盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

母公司股利政策主要考量公司未來營運發展及資金需求情形，為因應未來資金需求及長期財務規劃，原則上現金股利之發放以不低於發放股利總額百分之二十為原則，。

董事會就九十四年度可分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派，其中董監事酬勞為 6,000 仟元，員工紅利為 30,000 仟元(其中 8,900 仟元配發股票，21,100 仟元配發現金)，股東股利 358,400 仟元(其中 89,600 仟元配發股票，268,800 仟元配發現金)。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關九十四年度盈餘分配議案如下：

項 目	94 年度盈餘分配案		差異數	差異原因 說明
	95 年 6 月 14 日 股東會決議通過	95 年 3 月 14 日 董事會決議通過		
員工紅利			-	-
現金	\$21,100 仟元	\$21,100 仟元		
股票	8,900 仟元	8,900 仟元		
董監事酬勞	6,000 仟元	6,000 仟元	-	-
股東紅利			-	-
現金(每股\$3.2941 元)	268,800 仟元	268,800 仟元		
股票(每股\$1.0980 元)	89,600 仟元	89,600 仟元		
考慮配發員工紅利及董監事酬 勞後之設算每股盈餘(註)	\$5.16 元	\$5.16 元	-	-

註：

盈餘分配所屬年度(94 年度)稅後純益－員工現金紅利－員工股票紅利－董監事酬勞

盈餘分配所屬年度(94 年度)加權平均流通在外股數

董事會就九十三年度可分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派，其中董監事酬勞為 5,000 仟元，員工紅利為 30,000 仟元(其中 12,000 仟元配發現金，18,000 仟元配發股票)，股東股利 332,500 仟元(其中 199,500 仟元配發現金，133,000 仟元配發股票)。

有關九十三年度盈餘分配議案如下：

項 目	93 年度盈餘分配案		差異數	差異原因 說明
	94 年 6 月 23 日 股東會決議通過	94 年 3 月 28 日 董事會決議通過		
員工紅利			-	-
現金	\$12,000 仟元	\$12,000 仟元		
股票	18,000 仟元	18,000 仟元		
董監事酬勞	5,000 仟元	5,000 仟元	-	-
股東紅利			-	-
現金(每股\$3.0 元)	199,500 仟元	199,500 仟元		
股票(每股\$2.0 元)	133,000 仟元	133,000 仟元		
考慮配發員工紅利及董監事酬 勞後之設算每股盈餘(註)	\$5.23 元	\$5.23 元	-	-

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：

盈餘分配所屬年度(93年度)稅後純益－員工現金紅利－員工股票紅利－董監事酬勞

盈餘分配所屬年度(93年度)加權平均流通在外股數

另配合財政部證期會民國 92 年 1 月 30 日台財證六字第 0920000457 號函規定，有關 96 年度董事會擬議之 95 年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

另依主管機關規定，公司如有備供出售金融資產未實現損益、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

13. 營業收入淨額

	95 年度	94 年度
資訊、通訊、電腦及週邊用電子電源保護器	\$3,121,370	\$2,572,674
HI-FI 音響、數位影音及家庭劇院用電子電源保護器	1,005,264	813,645
智慧型家庭無線遙控產品	36,391	45,780
其他	306,572	256,964
合計	\$4,469,597	\$3,689,063

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.營業成本及營業費用

母公司及合併子孫公司民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	95.1.1~95.12.31			94.1.1~94.12.31		
	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	231,421	126,779	358,200	179,803	117,935	297,738
勞健保費用	-	7,060	7,060	-	6,244	6,244
退休金費用	-	7,203	7,203	-	4,781	4,781
其他用人費用	4,530	10,022	14,552	7,552	8,626	16,178
折舊費用	22,518	13,128	35,646	10,383	11,010	21,393
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,090	12,066	14,156	788	6,711	7,499

15.所得稅

(1) A.民國九十五年及九十四年十二月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	95.12.31	94.12.31
①遞延所得稅負債總額	\$-	\$205
②遞延所得稅資產總額	\$4,132	\$4,259
③產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
淨未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$9,408	\$1,750
分年攤提職工福利所產生可減除暫時性差異	\$533	\$933
職工退休金超限所產生可減除暫時性差異	\$6,588	\$4,271
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$-	\$8,368
	95.12.31	94.12.31
B.遞延所得稅資產—流動	\$2,452	\$3,058
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
淨遞延所得稅資產—流動	2,452	3,058
遞延所得稅負債—流動	-	(205)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$2,452</u>	<u>\$2,853</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	95.12.31	94.12.31
C.遞延所得稅資產—非流動	\$1,680	\$1,201
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	-
淨遞延所得稅資產—非流動	1,680	1,201
遞延所得稅負債—非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$1,680	\$1,201
	九十五年度	九十四年度
(2)當期所得稅費用	\$66,577	\$103,491
遞延所得稅費用(利益)	127	(58,161)
所得稅費用	\$66,704	\$45,330
	九十五年度	九十四年度
(3) 預計所得稅與應付所得稅之調節如下：	\$481,553	\$502,111
本期稅前淨利(含會計原則變動累積影響數)	\$481,553	\$502,111
永久性差異：		
處分投資利益	(1,818)	(2,993)
依權益法認列之國外投資(利益)損失	(98,437)	2,116
其他	(947)	(12)
暫時性差異：		
未實現兌換損失認列及其回轉	(2,425)	(31,135)
開辦費攤提	-	(13)
分年攤提職工福利	(400)	(400)
職工退休金超限	2,317	873
未實現存貨跌價損失	-	5,932
課稅所得額	\$379,843	\$476,479
估計應納稅額	\$95,630	\$122,399
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅	1,784	-
加(減)：遞延所得稅費用(利益)	127	(58,161)
投資抵減稅額	(30,244)	(18,631)
其他	-	71
以前年度(高)低估	(593)	(348)
所得稅費用	66,704	45,330
加(減)：預付所得稅	(62,633)	(48,850)
遞延所得稅(費用)利益	(127)	58,161
其他	-	(71)
以前年度高(低)估	593	348
期末應付所得稅	\$4,537	\$54,918

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 截至民國九十五年十二月三十一日止符合「促進產業升級條例」之投資抵減估計尚餘0仟元，其抵減情形如下：

法令依據	抵減項目	期初餘額	本期預計申請		最後
			可抵減稅額	尚未抵減餘額	抵減年度
促進產業升級條例第六條	研究發展、人才培訓及 自動化設備或技術支出	\$-	\$30,244	\$-	-

- (5) 母公司截至民國九十三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經國稅局核定在案。有關九十三年度所得稅核定差異情形，詳財務報表附註七說明。

- (6) 兩稅合一相關資訊：

	95.12.31	94.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$88,710	\$68,632
	九十五年度	九十四年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.36% (預計)	21.86% (實際)

- (7) 未分配盈餘相關資訊：

	95.12.31	94.12.31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	537,216	561,312
合計	\$537,216	\$561,312

- (8) DIGITAL WORLD INC.、BEST WISDOM LIMITED及TREASURE LUCK INC.等公司為美屬薩摩亞(Samoa)群島註冊登記之境外公司，依當地規定免納營利事業所得稅。

- (9) 東莞詮盛電器有限公司係依中華人民共和國當地稅務法令規定，享有自設立後累積有課稅盈餘年度起，前二年免徵企業所得稅，後三年減半課徵。由於西元二〇〇二年度為營業虧損，西元二〇〇三年為設立後始有課稅盈餘，兩年度免徵企業所得稅，故西元二〇〇四年度無應付所得稅，實質所得稅率為0%，而西元二〇〇五年度為適用減半課稅之第一年，實質所得稅率為12%，而西元二〇〇六年度為適用減半課稅之第二年，實質所得稅率為12%。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 每股盈餘

係以稅後純益除以流通在外加權平均股數而得。

流通在外加權平均股數計算如下：

	九十五年度	九十四年度
期初流通在外股數	81,600,000 股	66,500,000 股
加：94年8月8日盈餘轉增資 66,500,000 股 x 0.22706767	-	15,100,000
95年9月22日盈餘轉增資 81,600,000 股 x 0.12071078	9,850,000	-
81,600,000 股 x 0.12071078	-	9,850,000
流通在外加權平均股數(A)	<u>91,450,000 股</u>	<u>91,450,000 股</u>
繼續營業部門稅前淨利	\$481,433	\$502,111
預計所得稅(費用)	(66,704)	(45,330)
會計原則變動累積影響數	120	-
本期淨利(B)	<u>\$414,849</u>	<u>\$456,781</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(B)/(A)		
繼續營業部門稅前淨利	\$5.27	\$5.49
預計所得稅(費用)	(0.73)	(0.50)
會計原則變動累積影響數	0.00	-
本期淨利	<u>\$4.54</u>	<u>\$4.99</u>

五、關係人交易

民國九十五年度及民國九十四年度之重大關係人交易已於合併後完全沖銷。

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.承租房屋等已交付之票據共計 816 仟元。
- 2.母公司民國九十三年度營利事業所得稅業經主管機關核定，否准研發抵減數其核定稅額高於申報稅額 21,619 仟元，母公司不服此項決定，已就此部份依法進行行政救濟程序。母公司未就此部分提列相關之所得稅準備。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

- 1 母公司於民國九十六年一月十一日關於發行國內第一次無擔保轉換公司債計新台幣 400,000 仟元，業經向財政部證期局申報生效。
2. 母公司於民國九十六年二月六日向玉山商業銀行舉借美金 5,000 仟元之進口融資。
3. TREASURE LUCK INC. 於西元二〇〇七年一月五日向玉山商業銀行申請外幣短期借款美金 4,000 仟元，借款期間為西元二〇〇七年一月五日至西元二〇〇七年三月五日，共計五十九天。

十、其他—金融資產之表達與揭露

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性金融商品之交易，主要係遠期外匯合約，其目的主要係財務避險為規避本公司因營運產生之匯率風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動項下(指定公平價值變動列入損益之金融資產)。

本公司金融商品之主要風險為匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

匯率風險

本公司另有貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司以自然避險為原則，使用即期或遠期外匯合約規避匯率風險。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金、及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品包括：

金融商品	95.12.31	
	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$327,644	\$327,644
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	288,105	288,105
應收款項淨額	1,309,756	1,309,756
其他流動資產	10,335	10,335
<u>資產-衍生性</u>		
遠期外匯合約(帳列公平價值變動列入損益之金融資產-流動)	42	42
<u>負債-非衍生性</u>		
短期借款	97,935	97,935
應付款項	1,011,395	1,011,395
其他流動負債	2,646	2,646
應計退休金負債	9,971	9,971
應付租賃款-非流動	72	72

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品	94.12.31	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$647,155	\$647,155
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	50,000	50,120
應收款項淨額	1,144,762	1,144,762
其他流動資產	12,931	12,931
<u>負債－非衍生性</u>		
應付款項	1,011,921	1,011,921
其他流動負債	2,711	2,711
應計退休金負債	9,171	9,171
應付租賃款-非流動	29	29

(2) 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。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)款項、其他流動資產及其他流動負債。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產－流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 應計退休金負債則依最低退休金負債(累積給付義務減退休基金資產公平價值)為公平價值。
- ④ 衍生性金融商品-遠期外匯之公平價值係依交易銀行提供之資料為其公平價值。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

金融商品	95.12.31		94.12.31	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$327,644	\$-	\$647,155	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	288,105	-	50,120	-
應收款項淨額	-	1,309,756	-	1,144,762
其他流動資產	-	10,335	-	12,931
遠期外匯合約	-	42	-	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	97,935	-	-
應付款項	-	1,011,395	-	1,011,921
其他流動負債	-	2,646	-	2,711
應計退休金負債	-	9,971	-	9,171
應付租賃款-非流動	-	72	-	29

3. 衍生性金融商品

本公司承作遠期外匯合約主要係規避以外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，茲將相關資訊揭露如下：

- (1) 本公司承作遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
遠期外匯合約	賣出 USD 1,000 仟元	95.12.29-96.01.26
遠期外匯合約	賣出 USD 500 仟元	95.12.29-96.01.26
遠期外匯合約	賣出 USD 500 仟元	95.12.29-96.01.26
遠期外匯合約	賣出 USD 500 仟元	95.12.29-96.01.26
遠期外匯合約	賣出 USD 500 仟元	95.12.29-96.01.26

- (2) 交易風險：

A. 信用風險

交易風險係國內知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 流動性風險及現金流量風險

遠期外匯合約在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，到期時有相對現金流入或流出，公司之營運資金足以支應，不致有重大之現金流量風險。

C. 市場風險

從事遠期外匯合約之經濟實質為避險交易，其匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵消，故市場價格風險並不重大。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十。

註：重大交易事項相關資訊之揭露於編製合併報表時，除公平價值變動列入損益之金融資產一流動之相關交易外，業已全數沖銷。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資收益：詳附表四。

(2) 對被投資公司具有控制能力：

① 資金貸與他人：無。

② 為他人背書保證：無。

③ 期末持有有價證券情形：詳附表五。

④ 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。

⑤ 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑥ 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑦ 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。

⑧ 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表八。

⑨ 從事衍生性商品交易：無。

註：轉投資事業相關資訊之揭露於編製合併報表時業已全數沖銷。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊之揭露

(1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：除另予註明外，均以新台幣仟元為單位

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 [註二、(二) 2.]	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞詮盛電器 有限公司 註六	從事插座、電線電纜、電源線之生產 及銷售，並提供售後服務。	224,588 (港幣29,994,000元； 美金3,065,072.72元) 註五	註一、(二)	124,835 (港幣29,994,000元)	99,753 (美金3,065,072.72元)	-	224,588 (港幣29,994,000元； 美金3,065,072.72元) 註五	100%	56,027	143,211	-

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(註四)
HKD 29,994,000元；USD 3,065,072.72元 (NTD 224,588仟元)	USD 12,353,000元 (NTD 402,028仟元)	NTD 670,879仟元

港幣(HKD)匯率：4.162

美元(USD)匯率：32.545

註一、投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式 EX：委託投資

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種：
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註三：本表相關數字以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註四：實收資本額逾新台幣八千萬元之企業：以淨值之百分之四十或新台幣八千萬元(較高者)為限額。

註五：實收資本額及本期期末自台灣匯出累積投資金額係包含預收資本額。

註六：大陸投資資訊之揭露於編製合併報表時業已全數沖銷。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：母公司透過 TREASURE LUCK INC.間接自大陸孫公司－東莞詮盛電器有限公司進貨如下：

年 度	交易對象	進貨金額	佔母公司進貨 百分比	期末應付帳款 餘額	佔該科目 百分比
九十五 年度	東莞詮盛電器 有限公司	\$3,605,821	93.34%	\$252,324	33.41%

進貨價格：為關係人之進價成本加計適當利潤。

付款條件：母公司以月結 30-60 天條件支付予 TREASURE LUCK INC.，  
 TREASURE LUCK INC.以月結 30-60 天支付予東莞詮盛電器有限公司。

(3) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(4) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(5) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(6) 資金融通之最高餘額，期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(7) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

註：大陸投資資訊之揭露於編製合併報表時業已全數沖銷。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

(1) 九十五年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	勝德國際研發(股)公司	TREASURE LUCK INC.	1	進貨	3,667,002	月結 30-60 天	82.04%
1	TREASURE LUCK INC.	勝德國際研發(股)公司	2	銷貨	3,667,002	月結 30-60 天	82.04%
1	TREASURE LUCK INC.	東莞詮盛電器有限公司	3	進貨	3,605,821	月結 30-60 天	80.67%
2	東莞詮盛電器有限公司	TREASURE LUCK INC.	3	銷貨	3,605,821	月結 30-60 天	80.67%
0	勝德國際研發(股)公司	TREASURE LUCK INC.	1	應付帳款	736,845	月結 30-60 天	26.22%
1	TREASURE LUCK INC.	勝德國際研發(股)公司	2	應收帳款	736,845	月結 30-60 天	26.22%
1	TREASURE LUCK INC.	東莞詮盛電器有限公司	3	應付帳款	252,324	月結 30-60 天	8.98%
2	東莞詮盛電器有限公司	TREASURE LUCK INC.	3	應收帳款	252,324	月結 30-60 天	8.98%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。



















