

3296

勝德國際研發股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日
及民國九十五年一月一日至三月三十一日

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

財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-26
(五)關係人交易	26-27
(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	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他—金融商品之表達與揭露	
1.風險政策與避險策略	28
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	32-33及36-38
2.轉投資事業相關資訊	33及39-42
3.大陸投資資訊	34-35
(十二)部門別財務資訊	35

勝德國際研發股份有限公司
會計師核閱報告

勝德國際研發股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6 所述，勝德國際研發股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 618,180 仟元及 337,829 仟元，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日相關之投資利益(損失)分別為新台幣 37,345 仟元及 (31,963)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，勝德國際研發股份有限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。

此 致

勝德國際研發股份有限公司 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

中華民國九十六年四月二十日

勝德國際研發股份有限公司
 資產負債表
 民國九十六年三月三十一日
 及民國九十五年三月三十一日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

資 產		附 註	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
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	\$901,115	29.03	\$525,608	26.56	2100	短期借款	四.8	\$165,450	5.33	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	569,665	18.35	180,176	9.11	2121	應付票據		42,342	1.36	34,231	1.73
1121	應收票據淨額	二及四.3	-	-	26	0.00	2122	其他應付票據		2,291	0.07	2,568	0.13
1143	應收帳款淨額	二及四.4	857,534	27.63	790,444	39.94	2140	應付帳款		30,570	0.99	16,520	0.84
1160	其他應收款		7,171	0.23	4,338	0.22	2150	應付帳款-關係人	五	635,056	20.46	223,853	11.31
1210	存貨淨額	二及四.5	425	0.01	12	0.00	2160	應付所得稅	二及四.16	8,424	0.27	66,772	3.38
1260	預付款項		1,916	0.06	980	0.05	2170	應付費用		33,917	1.09	34,251	1.73
1280	其他流動資產		7,388	0.24	5,593	0.29	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、四.2及四.9	19,682	0.64	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	1,923	0.06	75	0.00	2210	其他應付款		1,013	0.03	578	0.03
	流動資產合計		2,347,137	75.61	1,507,252	76.17	2280	其他流動負債	四.10	1,413	0.05	2,060	0.10
								流動負債合計		940,158	30.29	380,833	19.25
14xx	基金及投資	二及四.6					24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資		618,180	19.91	337,829	17.07	2410	應付公司債	二及四.9	354,605	11.42	-	-
	基金及投資合計		618,180	19.91	337,829	17.07	2446	應付租賃款-非流動	四.10	58	0.00	129	0.01
								長期負債合計		354,663	11.42	129	0.01
15xx	固定資產	二及四.7					28xx	其他負債					
1501	土地		68,980	2.22	68,980	3.49	2810	應計退休金負債	二	10,056	0.33	8,523	0.43
1521	房屋建築及設備		36,096	1.16	35,968	1.82	2820	存入保證金		75	0.00	75	0.00
1545	研發設備		29,415	0.95	18,331	0.93		其他負債合計		10,131	0.33	8,598	0.43
1551	運輸設備		549	0.02	549	0.03		負債合計		1,304,952	42.04	389,560	19.69
1561	辦公設備		13,253	0.43	12,133	0.61							
1631	租賃改良		7,906	0.26	7,751	0.39	3xxx	股東權益					
1681	什項設備		1,595	0.05	1,217	0.06	3110	股本	四.11	914,500	29.46	816,000	41.24
	成本合計		157,794	5.09	144,929	7.33	32xx	資本公積					
15x9	減:累計折舊		(36,019)	(1.16)	(25,513)	(1.29)	3211	普通股股票溢價		100,000	3.22	100,000	5.05
1611	租賃資產淨額		357	0.01	468	0.02	3212	認股權	四.9	27,776	0.90	-	-
1672	預付設備款		-	-	96	0.00		資本公積合計		127,776	4.12	100,000	5.05
	固定資產淨額		122,132	3.94	119,980	6.06	33xx	保留盈餘					
17xx	無形資產						3310	法定盈餘公積	四.12	124,718	4.02	79,040	3.99
1770	遞延退休金成本	二	2,603	0.08	2,314	0.12	3320	特別盈餘公積	四.13	3,513	0.11	4,646	0.23
	無形資產合計		2,603	0.08	2,314	0.12	3350	未分配盈餘	四.13	620,036	19.97	592,989	29.97
								保留盈餘合計		748,267	24.10	676,675	34.19
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		388	0.02	443	0.02	3420	累積換算調整數	二	8,800	0.28	(3,320)	(0.17)
1830	遞延費用	二	11,927	0.38	9,921	0.50		股東權益其他項目合計		8,800	0.28	(3,320)	(0.17)
1861	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	1,928	0.06	1,176	0.06		股東權益合計		1,799,343	57.96	1,589,355	80.31
	其他資產合計		14,243	0.46	11,540	0.58		負債及股東權益總計		\$3,104,295	100.00	\$1,978,915	100.00
	資 產 總 計		\$3,104,295	100.00	\$1,978,915	100.00							

(請參閱財務報表附註)

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

損益表

民國九十六年一月一日至三月三十一日

及民國九十五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	附 註	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入		\$907,037	100.19	\$749,236	100.44
4170	減：銷貨退回及折讓		(1,715)	(0.19)	(3,255)	(0.44)
4100	營業收入淨額	二及四.14	905,322	100.00	745,981	100.00
5100	營業成本	四.15及五	(808,959)	(89.36)	(611,994)	(82.04)
5910	營業毛利		96,363	10.64	133,987	17.96
6000	營業費用					
6100	推銷費用		21,540	2.38	19,411	2.60
6200	管理及總務費用		16,920	1.87	18,618	2.50
6300	研究發展費用		27,005	2.98	20,221	2.71
	營業費用合計	四.15	65,465	7.23	58,250	7.81
6900	營業淨利		30,898	3.41	75,737	10.15
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		596	0.07	1,540	0.21
7120	投資收益	二及四.6	37,345	4.12	-	-
7140	處分投資利益	二	845	0.09	114	0.01
7160	兌換利益	二	10,841	1.20	-	-
7210	租金收入		75	0.01	75	0.01
7310	金融資產評價利益	二及四.2	3,518	0.39	176	0.02
7320	金融負債評價利益	二及四.9	188	0.02	-	-
7480	其他收入		6,568	0.73	10,895	1.46
	營業外收入及利益合計		59,976	6.63	12,800	1.71
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.9	2,557	0.28	5	0.00
7520	投資損失	二及四.6	-	-	31,963	4.28
7560	兌換損失	二	-	-	9,984	1.34
7640	金融負債評價損失	二及四.2	1,186	0.13	-	-
7880	其他損失		83	0.01	-	-
	營業外費用及損失合計		3,826	0.42	41,952	5.62
7900	繼續營業部門稅前淨利		87,048	9.62	46,585	6.24
8110	減：所得稅費用	二及四.16	(4,228)	(0.47)	(15,028)	(2.01)
8900	繼續營業部門淨利		82,820	9.15	31,557	4.23
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	120	0.02
9600	本期淨利		\$82,820	9.15	\$31,677	4.25
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	四.17				
	繼續營業部門淨利		\$0.91		\$0.35	
	會計原則變動累積影響數		-		0.00	
	本期淨利		\$0.91		\$0.35	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	四.17				
	繼續營業部門淨利		\$0.90		\$0.35	
	會計原則變動累積影響數		-		0.00	
	本期淨利		\$0.90		\$0.35	

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十六年一月一日至三月三十一日
及民國九十五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

項 目	九十六年第一季	九十五年第一季	項 目	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$82,820	\$31,677	購置固定資產	(1,392)	(3,097)
調整項目：			遞延費用(增加)	(5,605)	(1,256)
折舊	2,762	2,152	存出保證金減少	-	2
攤提	1,633	1,284	投資活動之淨現金流(出)	<u>(6,997)</u>	<u>(4,351)</u>
依權益法認列之投資(收益)損失	(37,345)	31,963			
其他科目轉列固定資產	-	(1,183)	融資活動之現金流量：		
公司債折價攤銷數	736	-	短期借款增加	165,450	-
遞延公司債發行成本攤銷	83	-	發行國內可轉換公司債淨現金增加	400,000	-
金融負債評價利益	(188)	-	代收款項(減少)	(233)	(44)
金融負債評價損失	1,186	-	支付應付租賃款	<u>(27)</u>	<u>(41)</u>
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)	(281,518)	(130,176)	融資活動之淨現金流入(出)	<u>565,190</u>	<u>(85)</u>
應收票據淨額減少(增加)	1,125	(26)			
應收帳款淨額減少	441,848	345,103	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	663,314	(73,866)
其他應收款減少	2,027	4,818	期初現金及約當現金餘額	<u>237,801</u>	<u>599,474</u>
存貨淨額(增加)減少	(425)	218			
預付款項減少	13	706	期末現金及約當現金餘額	<u>\$901,115</u>	<u>\$525,608</u>
其他流動資產(增加)減少	(522)	1,594			
遞延所得稅資產-流動減少	529	2,983	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少	(248)	25	本期支付利息	<u>\$4</u>	<u>\$5</u>
應付票據(減少)	(6,262)	(37,551)	本期支付所得稅	<u>\$60</u>	<u>\$166</u>
其他應付票據增加	966	300			
應付帳款增加(減少)	12,121	(11,091)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付帳款-關係人(減少)	(101,789)	(295,004)	資本租賃取得之租賃資產	<u>\$-</u>	<u>\$169</u>
應付所得稅增加	3,887	11,854			
應付費用(減少)	(14,240)	(26,252)			
其他應付款增加(減少)	1,013	(1,854)			
其他應付款-關係人(減少)	(4,674)	-			
應付利息補償金增加	329	-			
其他流動負債(減少)(不含代收款項)	(831)	(322)			
應計退休金負債增加(減少)					
(不包含提列等額之退休金成本及淨損失)	<u>85</u>	<u>(648)</u>			
營業活動之淨現金流入(出)	<u>105,121</u>	<u>(69,430)</u>			

(請參閱財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十六年三月三十一日
及民國九十五年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本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。

本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。

本公司於民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日之員工人數均為 141 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。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。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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

本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。

本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。

(1)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本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及負債

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。

本公司對公平價值變動列入損益之金融資產及負債及避險之衍生性金融資產及負債，係以公平價值衡量。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 折舊依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年數，以平均法計提耐用年限如下：

項 目	耐用年數
房屋建築及設備	10-50 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. 轉換公司債

- (1) 於民國九十六年三月十二日發行之轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。
- (2) 轉換公司債約定贖回價格高於轉換公司債面額，於公司債發行日至各約定贖回權期間屆滿日之期間，依合理及有系統之方法攤銷，並作為應付公司債加項。
- (3) 轉換公司債持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債及其相關資產負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 自民國九十五年一月一日起發行之可轉換公司債，依照財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，於發行時即先衡量複合金融商品負債組成要素之公平價值，其與發行公司債總金額之差異視為權益組成要素。負債組成要素分為可轉換公司債及買賣權之衍生性商品。可轉換公司債依相同條件但不可轉換債券之市場利率折算現值並予以入帳，續後評價則以攤銷後成本衡量；屬買賣權之衍生性商品以其公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益之「金融負債評價損益」項下；權益要素公平價值之變動則不予認列。

10. 應計退休金負債

- (1) 本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。另本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) 本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，並自民國九十二年一月一日起認列淨退休金成本。
- (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，本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。

11. 所得稅

本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。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本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」，本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。另本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。

12. 收入認列方法

本公司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。

13. 資產減損

本公司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。

14. 期中財務報表之表達及揭露

期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第二十三號規定處理。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

本公司之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。適用日持有之金融商品則依下列方式處理：

本公司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本公司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第一季淨利中，每股盈餘增加 0.001 元。

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：

	96.3.31	95.3.31
庫存現金	\$260	\$531
活期存款	586,448	109,772
支票存款	218	151
外幣存款	148,739	98,704
定期存款	165,450	316,450
合計	<u>\$901,115</u>	<u>\$525,608</u>

(2)上項定期存款之利率區間在民國九十六年及九十五年三月三十一日分別為 5.28% 及 1.49%~4.48%。

(3)上項現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產/負債—流動

(1)交易目的之金融資產包括：

96.3.31

被投資公司	期末金額	持有單位數	市價
群益安穩收益基金	\$98,231	6,572,391.90	\$98,231
大華全球債券組合基金	35,482	3,451,029.89	35,482
復華全球債券組合基金	100,867	9,633,911.40	100,867
玉山全球債券組合基金	30,615	2,934,961.26	30,615
富鼎全球收益組合基金	33,231	2,774,438.20	33,231
復華奧林匹克基金	69,272	6,065,857.90	69,272
玉山金典平衡基金	40,907	3,652,934.68	40,907
玉山全球平衡基金	80,072	7,261,900.44	80,072
玉山旭日組合基金	80,988	7,368,857.37	80,988
合計	<u>\$569,665</u>		<u>\$569,665</u>

95.3.31

被投資公司	期末金額	持有單位數	市價
群益安穩收益基金	\$50,062	3,401,013.50	\$50,062
復華有利債券基金	50,049	4,077,405.50	50,049
華南永昌麒麟債券基金	30,028	2,741,503.60	30,028
JF 台灣債券基金	30,026	1,988,190.20	30,026
景順收益基金	20,011	1,769,332.17	20,011
合計	<u>\$180,176</u>		<u>\$180,176</u>

本公司民國九十六年及九十五年第一季交易目的之金融資產產生之評價利益分別為 3,518 仟元及 176 仟元。

(2)交易目的之金融負債包括：

交易項目	96.3.31	95.3.31
預售遠期外匯(詳財務報表附註十)	\$1,186	\$-
嵌入衍生性金融商品 (詳財務報表附註四.9)	18,496	-
合計	<u>\$19,682</u>	<u>\$-</u>

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

應收票據淨額包括：

	96.3.31	95.3.31
應收票據	\$-	\$26
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$-	\$26

4. 應收帳款淨額

應收帳款淨額包括：

	96.3.31	95.3.31
應收帳款	\$859,170	\$790,756
減：備抵呆帳	(1,636)	(312)
淨 額	\$857,534	\$790,444

5. 存貨淨額

存貨淨額包括：

	96.3.31	95.3.31
買賣商品-原料	\$425	\$12
減：備抵存貨跌價損失	-	-
淨 額	\$425	\$12

6. 採權益法之長期股權投資

(1)採權益法之長期股權投資包括：

96.3.31

被投資公司	股 數	金 額	持股比例
採權益法之長期股權投資：			
Digital World Inc.	3,481,412 股	\$507,348	100%
預付投資款- Digital World Inc.		110,832	
合 計		\$618,180	

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

95.3.31

被投資公司	股 數	金 額	持股比例
採權益法之長期股權投資：			
Digital World Inc.	3,481,412 股	\$327,483	100%
預付投資款- Digital World Inc.		10,346	
合 計		\$337,829	

(2)本公司於編製財務報表時，對被投資公司採權益法按持股比例認列截至當季止之投資損益。民國九十六年第一季及民國九十五年第一季係採用被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表所認列，認列之投資利益(損失)分別為 37,345 仟元及(31,963)仟元。

(3)民國九十五年度本公司再對被投資公司—Digital World Inc. 依持股比例增資 100,486 仟元(計美金 3,065,072.72 元)，連同九十五年三月三十一日預付投資款 10,346 仟元，九十六年三月三十一日預付投資款為 110,832 仟元。

(4)基金及投資並無提供質押擔保之情事。

7. 固定資產

(1) 固定資產包括：

項目	96.3.31		
	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	4,878	31,218
研發設備	29,415	15,859	13,556
運輸設備	549	313	236
辦公設備	13,253	9,527	3,726
租賃改良	7,906	4,649	3,257
什項設備	1,595	793	802
小 計	157,794	36,019	121,775
租賃資產	642	285	357
合 計	\$158,436	\$36,304	\$122,132

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	95.3.31		
	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	3,655	32,313
研發設備	18,331	10,823	7,508
運輸設備	549	221	328
辦公設備	12,133	6,369	5,764
租賃改良	7,751	3,912	3,839
什項設備	1,217	533	684
小計	144,929	25,513	119,416
租賃資產	642	174	468
預付設備款	96	-	96
合計	\$145,667	\$25,687	\$119,980

(2) 截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，固定資產投保金額分別為 51,730 仟元及 52,040 仟元。

8. 短期借款

短期借款包括：

債權人	借款性質	96.3.31	95.3.31
玉山商業銀行	進口融資	\$165,450	\$-
		(USD 5,000 仟元)	
利率區間		5.9725%	-%

9. 應付公司債

(1) 應付公司債包括：

	96.3.31	95.3.31
國內第一次可轉換公司債	\$400,000	\$-
減：公司債折價餘額	(45,724)	-
加：應付利息補償金	329	-
小計	354,605	-
減：一年內到期部份	-	-
合計	\$354,605	\$-

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國九十六年三月十二日發行票面利率為 0%之五年期國內第一次無擔保可轉換公司債新台幣 400,000 仟元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部份計 27,776 仟元，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素則分別認列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品民國九十六年三月三十一日以公平價值評估金額為 18,496 仟元；非屬衍生性商品之應付公司債淨額以攤銷後成本衡量，民國九十六年三月三十一日之餘額為 354,605 仟元。

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債其主要發行條款如下：

A：發行期限：

民國九十六年三月十二日至民國一〇一年三月十二日。

B：轉換期間：

自發行日期滿一個月之次日至到期日前十日止，可轉換為本公司之普通股股票。

C：轉換價格及其調整：

轉換普通股之轉換價格於發行時為每股新台幣 55.23 元。本轉換債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加，本公司應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。本轉換債另依轉換辦法訂有轉換價格重設規定。

D：買回權：

本轉換債於自發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上時，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得按債權面額以現金收回其流通在外之本轉換債。

E：賣回權：

本轉換債以發行滿二年(民國九十八年三月十二日)為賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司依債券面額乘以 1%之年利率複利計算所贖回之金額，將其持有之債券之全部或部分贖回。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。本公司民國九十六年發行之國內第一次可轉換公司債因採用新修訂之財務會計準則公報，使民國九十六年第一季認列之公司債折價攤提費用 736 仟元及金融負債評價利益 188 仟元，分別帳列「營業外費用及損失－利息費用」及「營業外收入及利益－金融負債評價利益」項下。

10. 應付租賃款

本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：

	96.3.31	95.3.31
應付租賃款	\$129	\$264
減：一年內到期部分（帳列其他流動負債）	(71)	(135)
應付租賃款-非流動淨額	\$58	\$129

11. 股本

- (1) 本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) 本公司民國九十五年一月一日，實收資本為 816,000 仟元，為每股面額 10 元，分 81,600,000 股。
- (3) 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；增資後額定股本 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。

12. 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。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 盈餘分配及股利政策

根據本公司章程規定，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：

- 一、員工紅利不低於百分之二。
- 二、董事監察人酬勞提撥不高於百分之三。
- 三、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。

本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，現金股利之發放不低於發放股利總額百分之二十。

本公司民國九十六年三月二十七日董事會通過之九十五年度股利分配情形及民國九十五年六月十四日股東常會通過之九十四年度股利分配情形如下：

	95 年度	94 年度
現金股利	每股\$3 元	每股\$3.2941 元
股票股利	每股\$1 元	每股\$1.0980 元
員工現金紅利	21,000 仟元	21,100 仟元
員工股票股利	9,000 仟元	8,900 仟元
董監事酬勞	6,000 仟元	6,000 仟元

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。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業收入淨額

	96.1.1~96.3.31	95.1.1~95.3.31
資訊、通訊、電腦及週邊用電子電源保護器	\$673,221	\$593,831
HI-FI 音響、數位影音及家庭劇院用電子電源保護器	185,257	111,349
智慧型家庭無線遙控產品	1,475	3,972
其他	45,369	36,829
合 計	\$905,322	\$745,981

15. 營業成本及營業費用

本公司民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三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	96.1.1~96.3.31			95.1.1~95.3.31		
	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	-	23,326	23,326	-	25,426	25,426
勞健保費用	-	1,692	1,692	-	1,674	1,674
退休金費用	-	1,538	1,538	-	1,541	1,541
其他用人費用	-	1,243	1,243	-	1,109	1,109
折舊費用	-	2,762	2,762	-	2,152	2,152
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,633	1,633	-	1,284	1,284

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 所得稅

(1) A. 民國九十六年及九十五年三月三十一日之遞延所得稅負債與資產：

	96.3.31	95.3.31
① 遞延所得稅負債總額	\$1,577	\$25
② 遞延所得稅資產總額	\$5,428	\$1,276
③ 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
淨未實現兌換損益之認列所產生之(應課稅)暫時性差異	\$(6,308)	\$(99)
分年攤提職工福利所產生可減除暫時性差異	\$433	\$833
職工退休金超限所產生可減除暫時性差異	\$6,614	\$4,271
發行公司債利息費用所產生可減除暫時性差異	\$1,065	\$-
	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
B. 遞延所得稅資產—流動	\$3,500	\$100
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
淨遞延所得稅資產—流動	3,500	100
遞延所得稅負債—流動	(1,577)	(25)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$1,923</u>	<u>\$75</u>
	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
C. 遞延所得稅資產—非流動	\$1,928	\$1,176
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	1,928	1,176
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	<u>\$1,928</u>	<u>\$1,176</u>
	<u>96.1.1</u>	<u>95.1.1</u>
	~96.3.31	~95.3.31
(2) 當期所得稅費用	\$3,947	\$12,020
遞延所得稅費用	281	3,008
所得稅費用	<u>\$4,228</u>	<u>\$15,028</u>

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 預計所得稅與應付所得稅之調節如下：

	96.1.1 ~96.3.31	95.1.1 ~95.3.31
本期稅前淨利	\$87,048	\$46,585
永久性差異：		
處分投資利益	(845)	(114)
依權益法認列之國外投資(收益)損失	(37,345)	31,963
其他	(2,521)	(177)
暫時性差異：		
未實現兌換損益認列及其回轉	(15,716)	(11,932)
分年攤提職工福利	(100)	(100)
職工退休金超限	27	-
發行公司債利息費用	1,065	-
課稅所得額	<u>\$31,613</u>	<u>\$66,225</u>
	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
估計應納稅額	\$7,893	\$16,546
加(減)：遞延所得稅費用	281	3,008
投資抵減稅額	(3,946)	(4,526)
所得稅費用	4,228	15,028
加(減)：預付所得稅	(60)	(166)
遞延所得稅(費用)	(281)	(3,008)
期初應付所得稅	4,537	54,918
期末應付所得稅	<u>\$8,424</u>	<u>\$66,772</u>
前期應付所得稅	<u>\$4,537</u>	<u>\$54,918</u>

(4) 截至民國九十六年三月三十一日止符合「促進產業升級條例」之投資抵減估計尚餘 3,400 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	\$-	\$7,346	\$3,400	96~100

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 本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：

	96.3.31	95.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$88,710	\$68,632
	九十五年度 (預計)	九十四年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.36%	21.86%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	96.3.31	95.3.31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	620,036	592,989
合計	\$620,036	\$592,989

17. 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：

	96.1.1~96.3.31	95.1.1~95.3.31
期初流通在外股數	91,450,000 股	81,600,000 股
加：95年9月22日盈餘轉增資 81,600,000 股 x 0.12071078	-	9,850,000
流通在外加權平均股數	91,450,000 股	91,450,000 股

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	96.1.1~96.3.31	95.1.1~95.3.31
流通在外加權平均股數-基本每股盈餘	91,450,000 股	91,450,000 股
潛在普通股		
可轉換公司債視發行日(96/3/12)即 轉換(400,000,000 元/55.23 元× 20/90)	1,609,431	-
流通在外加權平均股數-稀釋每股盈餘	93,059,431 股	91,450,000 股

	96.1.1~96.3.31				
	金額(分子)		普通股股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$87,048	\$82,820	91,450,000	\$0	\$0
會計原則變動累積影響數	-	-	91,450,000	-	-
屬於普通股股東之本期純益				\$0.95	\$0.91
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債-折價攤銷及利 息補償金等之設算	877	611	1,609,431		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$87,925	\$83,431	93,059,431	\$0.94	\$0.90

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	95.1.1~95.3.31				
	金額 (分子)		普通股股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$46,585	\$31,557	91,450,000	\$0.51	\$0.35
會計原則變動累積影響數	120	120	91,450,000	0.00	0.00
屬於普通股股東之本期純益				\$0.51	\$0.35
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
無	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$46,705	\$31,677	91,450,000	\$0.51	\$0.35

五、關係人交易

民國九十六年第一季及九十五年第一季之重大關係人交易如下：

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
TREASURE LUCK INC.	採權益法認列之被投資孫公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	96.1.1~96.3.31		95.1.1~95.3.31	
	金額	%	金額	%
TREASURE LUCK INC.	\$749,087	92.55	\$577,910	94.43

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司向一般廠商為進料，對關係人則為購進成品，付款條件與一般廠商大致相同，其中本公司出售原料予關係人加工再行購入成品者，民國九十六年第一季及九十五年第一季分別為 59,871 仟元及 33,993 仟元已自行沖銷，未重複列報銷貨收入及進貨。

進貨價格：關係人進貨交易價格為關係人之進價成本加計適當利潤。

付款條件：九十六年第一季付款期限為月結 30-60 天；九十五年第一季付款期限為月結 30-90 天。

(2) 應付帳款

	96.3.31		95.3.31	
	金額	%	金額	%
TREASURE LUCK INC.	\$635,056	95.41	\$223,853	93.13

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 531 仟元。

2.本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，本公司不服此項決定，已就此部份依法進行行政救濟程序。本公司未就此部分提列相關之所得稅準備。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他—金融商品之表達與揭露

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。

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。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品包括：

金融商品	96.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$901,115	\$901,115
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	569,665	569,665
應收款項淨額	864,705	864,705
其他流動資產	7,388	7,388
採權益法之長期股權投資	618,180	618,180
<u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	165,450	165,450
應付款項	753,613	753,613
其他流動負債	1,413	1,413
應付公司債	354,605	354,605
應計退休金負債	10,056	10,056
應付租賃款-非流動	58	58
<u>負債－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	19,682	19,682

金融商品	95.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$525,608	\$525,608
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	180,176	180,176
應收款項淨額	794,808	794,808
其他流動資產	5,593	5,593
採權益法之長期股權投資	337,829	337,829
<u>負債－非衍生性</u>		
應付款項	378,773	378,773
其他流動負債	2,060	2,060
應計退休金負債	8,523	8,523
應付租賃款-非流動	129	129

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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、短期借款、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。
- ⑤ 公平價值變動列入損益之金融負債係以買賣權價值為參數評價計得。應付公司債之公平價值係依攤銷後成本而得。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	96.3.31		95.3.31	
	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	\$901,115	\$-	\$525,608	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	569,665	-	180,176	-
應收款項淨額	-	864,705	-	794,808
其他流動資產	-	7,388	-	5,593
採權益法之長期股權投資	-	618,180	-	337,829
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	165,450	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	19,682	-	-
應付款項	-	753,613	-	378,773
其他流動負債	-	1,413	-	2,060
應付公司債	-	354,605	-	-
應計退休金負債	-	10,056	-	8,523
應付租賃款-非流動	-	58	-	129

3. 衍生性金融商品

本公司因於民國九十六年三月十二日發行國內第一次無擔保可轉換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註四.9(2)及(3)。

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	500 仟元	96.03.12-96.04.12
遠期外匯合約	賣出 USD	1,000 仟元	96.03.13-96.04.13
遠期外匯合約	賣出 USD	2,000 仟元	96.03.14-96.04.13
遠期外匯合約	賣出 USD	5,500 仟元	96.03.15-96.04.16

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十五年三月三十一日並無承作衍生性金融商品，九十五年度第一季因避險而預售之遠期外匯亦已結清，其相關之損益亦依規定入帳。

(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。

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。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

2. 轉投資事業相關資訊 (未經會計師核閱)

- (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：無。
 - 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：詳附表六。
 - 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：詳附表七。
 - ⑨ 從事衍生性商品交易：無。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(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(未經會計師核閱)

(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/外幣元

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)3.]	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	從事插座、電線電纜、電源線之生產 及銷售，並提供售後服務。	228,448 (港幣29,994,000元； 美金3,065,072.72元) 註五	註一、(二)	228,448 (港幣29,994,000元； 美金3,065,072.72元) 註五	-	-	228,448 (港幣29,994,000元； 美金3,065,072.72元) 註五	100%	29,592	176,788	-

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 228,448仟元)	USD 12,353,000元 (NTD 408,761仟元)	NTD 719,737仟元

港幣(HKD)匯率：4.235

美元(USD)匯率：33.09

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初、期末自台灣匯出累積投資金額係包含預收資本額。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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：本公司透過 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	佔本公司進貨 百分比	期末應付帳款 餘額	佔該科目 百分比
九十六年 第一季	東莞詮盛電器 有限公司	\$738,488	91.24%	\$-	-%

進貨價格：為關係人之進價成本加計適當利潤。

付款條件：本公司以月結 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。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」得不揭露期中財務報表之部門別資訊。

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

附表一 (期末持有有價證券情形)
(九十六年三月三十一日)

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
	種類(註1)	名 稱			股(單位)數	帳面金額	比 率	市價或淨值	
勝德國際研發(股)公司	股票	DIGITAL WORLD INC.	依權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,481,412 股	\$618,180	100%	\$618,180	含預付投資款
	基金	大華全球債券組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,451,029.89 單位	35,482	-	35,482	
	"	復華全球債券組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	9,633,911.40 單位	100,867	-	100,867	
	"	玉山全球債券組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,934,961.26 單位	30,615	-	30,615	
	"	富鼎全球收益組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,774,438.20 單位	33,231	-	33,231	
	"	復華奧林匹克基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,065,857.90 單位	69,272	-	69,272	
	"	群益安穩收益基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,572,391.90 單位	98,231	-	98,231	
	"	玉山金典平衡基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,652,934.68 單位	40,907	-	40,907	
	"	玉山全球平衡基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,261,900.44 單位	80,072	-	80,072	
	"	玉山旭日組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,368,857.37 單位	80,988	-	80,988	
	小計					569,665			
	合計					\$1,187,845			

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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

附表二 (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)
(九十六年一月一日至三月三十一日)

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券		帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
	種類	名稱				股(單位)數	金 額	股(單位)數	金 額	股(單位)數	售價	帳面成本	處分(損)益	股(單位)數	金 額
勝德國際研發(股)公司	基金	受託憑證-富鼎全球固定收益組合基金 (富鼎證券)	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	12,634,361.60 單位	\$130,154	- 單位	\$-	12,634,361.60 單位	\$130,321 (註2)	\$130,000 (註2)	\$321	- 單位	\$-
	基金	受託憑證-復華全球債券組合基金 (復華證券)	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	5,830,903.80 單位	60,000	9,633,911.40 單位	100,000 (註1)	5,830,903.80 單位	60,525 (註2)	60,000 (註2)	525	9,633,911.40 單位	100,867
								-	867 (註3)						

註1：係本期新增投資。

註2：係本期出售。

註3：係依財務會計準則公報第二十四號「金融資產之會計處理準則」之規定，依公平價值法認列金融資產相關之評價調整數。

勝德國際研發股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三 (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)

(九十六年一月一日至三月三十一日)

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
勝德國際研發(股)公司	TREASURE LUCK INC.	依權益法評價 之被投資公司	進貨	\$749,087	92.55%	月結30-60天	不適用	不適用	\$(635,056)	(95.41)%	

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

附表四 (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)

(九十六年三月三十一日)

單位：新台幣仟元/外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末(95.12.31)	股數	比率	帳面金額			
勝德國際研發(股)公司	DIGITAL WORLD INC.	註一	一般投資及買賣業務	\$227,159	\$227,159	3,481,412	100.00%	\$618,180	\$37,345	\$37,345	註五
DIGITAL WORLD INC.	BEST WISDOM LIMITED	註二	一般投資及買賣業務	USD 6,830,922.72	USD 6,830,922.72	3,452,340	100.00%	USD 5,421,002	USD 901,511	USD 901,511	註五
"	TREASURE LUCK INC.	註三	一般投資及買賣業務	USD 10,001	USD 10,001	10,001	100.00%	USD 13,249,989	USD 236,446	USD 236,446	
BEST WISDOM LIMITED	東莞詮盛電器有限公司	註四	從事插座、電線電纜、電源線之生產及銷售，並提供售後服務。	HKD 29,994,000; USD 3,065,072.72	HKD 29,994,000; USD 3,065,072.72	-	100.00%	USD 5,342,640	USD 890,692	USD 894,297	註五

註一：Offshore Chambers P.O. Box 217 Apia, Samoa

註二：Offshore Chambers P.O. Box 217 Apia, Samoa

註三：Offshore Chambers P.O. Box 217 Apia, Samoa

註四：廣東省東莞市厚街鎮厚沙路菊塘第二工業區

註五：原始投資金額及帳面價值係包含預付投資款，惟期末持有股數因被投資公司尚未辦理變更登記，故未包含預付投資款之股份。

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

附表五 (期末持有有價證券情形)
(九十六年三月三十一日)

單位：外幣元

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
	種類	名稱			股 數	帳面金額	比 率	市價或淨值	
DIGITAL WORLD INC.	股票	BEST WISDOM LIMITED	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期股權投資	3,452,340 股	USD 5,421,002	100.00%	USD 5,421,002	註
	"	TREASURE LUCK INC.	"	"	10,001 股	USD 13,249,989	100.00%	#####	
		合計				<u>USD 18,670,991</u>			
BEST WISDOM LIMITED	資本	東莞詮盛電器有限公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期股權投資	-	<u>USD 5,342,640</u>	100.00%	USD 5,342,640	註

註：帳面價值及市價或淨值係包含預付投資款，惟期末持有股數因被投資公司尚未辦理變更登記，故未包含預付投資款之股份。

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

附表六 (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)
(九十五年一月一日至十二月三十一日)

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 名稱	期 初		買 入		賣 出				期 末	
		股(單位)數	金 額	股(單位)數	金 額	股(單位)數	售價	帳面成本	處分(損)益	股(單位)數	金 額
DIGITAL WORLD INC.	BEST WISDOM LIMITED	3,452,340 股	\$4,468	- 股	\$100,486 (註1、2)	- 股	\$-	\$-	\$-	3,452,340 股	\$161,833 (註2)
				-	764 (註3)						
				-	56,115 (註4)						
BEST WISDOM LIMITED	東莞詮盛電器有限公司	-	\$(13,566)	-	\$100,486 (註1、2)	-	-	-	-	-	\$143,211 (註2)
				-	764 (註3)						
				-	55,527 (註4)						

註1：係本期新增投資。

註2：含預付投資款。

註3：係依財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，依權益法認列被投資公司相關之累積換算調整數。

註4：係依財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，依權益法認列被投資公司相關之投資損益。

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

附表七 (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)
 (九十六年三月三十一日)

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
TREASURE LUCK INC.	勝德國際研發(股)公司	對本公司採權益法評價 之投資公司	\$635,056	4.37 次	\$-	-	\$200,420	\$-