

股票代碼：3296

勝德國際研發股份有限公司
及其子公司
合併財務報表

民國九十八年及九十七年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~27
(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	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27~28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28~30
3.大陸投資資訊	30~31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31~32
(十二)部門別財務資訊	32

會計師核閱報告

勝德國際研發股份有限公司董事會 公鑒：

勝德國際研發股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具核閱報告。

本會計師係依照審計公報第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國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及其子公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致當期淨利減少2,753千元，基本每股盈餘減少0.03元。

安侯建業會計師事務所

黃柏淑

會計師：

許育峰

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國九十八年七月三十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勝德國際研發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1310 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 886,176	30	597,038	19	2120 短期借款(附註四(四)及六)	\$ 62,283	2	30,354	1
1140 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二)、(十)及六)	4,300	-	393,489	12	2140 應付票據	22	-	-	-
1190 應收帳款—減備抵銷貨折讓98年及97年分別為2,770千元及9,394千元(附註七)	803,243	27	884,240	28	2160 應付帳款	588,052	20	705,703	22
1210 其他金融資產—流動	8,168	-	22,931	1	2170 應付所得稅(附註四(七))	15,688	-	15,278	1
1286 存貨淨額(附註四(三))	580,736	20	701,881	22	2180 應付費用	88,769	3	103,444	3
1291 遞延所得稅資產—流動(附註四(七))	2,537	-	6,555	-	2289 應付股利	110,244	4	369,663	12
1298 受限制資產—流動(附註六)	66,350	2	758	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(五))	-	-	10,110	-
1298 其他流動資產(附註四(七))	35,789	1	27,718	1	2298 其他流動負債(附註四(八))	81,546	3	77,326	2
流動資產合計	2,387,299	80	2,634,610	83	2271 應付公司債—流動(附註四(五)、(八)及(十))	-	-	159,180	5
15xx 固定資產(附註十)：					24xx 流動負債合計	946,604	32	1,471,058	46
1501 成本：					2411 長期附息負債：				
1521 土地	68,980	2	68,980	2	2446 應付公司債(附註四(五)、(八)及(十))	80,104	3	-	-
1531 房屋及建築	43,835	1	43,877	1	應付租賃款—非流動	63	-	117	-
1537 機器設備	279,011	9	237,039	7	長期附息負債合計	80,167	3	117	-
1551 模具設備	196,538	7	130,358	4	2810 其他負債：				
1545 運輸設備	4,457	-	3,930	-	2820 應計退休金負債(附註四(六))	8,399	-	8,034	-
1561 研發設備	47,626	2	41,341	1	2861 存入保證金	75	-	75	-
1542 生財設備	68,269	2	51,940	2	遞延所得稅負債—非流動(附註四(七))	10,377	-	-	-
1681 租賃資產	1,022	-	910	-	其他負債合計	18,851	-	8,109	-
1681 其他設備	25,551	1	20,237	1	負債合計	1,045,622	35	1,479,284	46
15x9 減：累積折舊	735,289	24	598,612	18	3110 股東權益(附註四(五)、(七)及(八))：				
1670 未完工程及預付設備款	306,125	10	203,593	6	3150 普通股本，每股面額10元，98年及97年額定股本皆為1,500,000,000股，已發行股份分別為112,098,900股及105,617,963股	1,120,988	38	1,056,179	33
固定資產淨額	93,453	4	110,794	3	待分配股票股利	-	-	64,809	2
18xx 其他資產(附註七)：	522,617	18	505,813	15	資本公積：	1,120,988	38	1,120,988	35
1820 存出保證金	183	-	525	-	3210 資本公積—發行溢價	291,445	10	285,285	9
1830 遞延費用	52,550	2	52,546	2	3272 資本公積—認股權	5,937	-	12,097	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(七))	-	-	7,126	-	33xx 保留盈餘：	297,382	10	297,382	9
其他資產合計	52,733	2	60,197	2	3310 法定盈餘公積	234,508	8	214,907	8
					3350 未提撥保留盈餘	241,601	8	106,138	3
						476,109	16	321,045	11
					34xx 股東權益其他項目：				
					3420 累積換算調整數	50,105	2	(18,079)	(1)
					3510 庫藏股票	(27,557)	(1)	-	-
					股東權益合計	1,917,027	65	1,721,336	54
1xxx 資產總計	\$ 2,962,649	100	3,200,620	100	承諾事項及或有事項(附註四(十)及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,962,649	100	3,200,620	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周義雄

經理人：周義雄

會計主管：李立柏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勝德國際研發股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 1,607,163	100	2,004,154	101
4170 減：銷貨退回	4,218	-	19,016	1
營業收入淨額	1,602,945	100	1,985,138	100
5000 營業成本(附註四(六)及十)	1,320,392	82	1,742,689	88
營業毛利	282,553	18	242,449	12
6000 營業費用(附註四(六)及十)：				
6100 推銷費用	46,629	3	63,099	3
6200 管理費用	94,929	6	96,703	5
6300 研究發展費用	65,590	4	68,469	3
	207,148	13	228,271	11
營業淨利	75,405	5	14,178	1
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,198	-	6,753	-
7160 兌換利益淨額	2,526	-	-	-
7210 租金收入	150	-	150	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二))	3,764	-	18,904	1
7320 金融負債評價利益淨額(附註四(五))	10,039	1	-	-
7480 什項收入	22,651	1	24,531	1
	41,328	2	50,338	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	7,871	1	3,901	-
7530 處分固定資產損失	224	-	2,303	-
7650 金融負債評價損失淨額(附註四(五))	-	-	2,163	-
7560 兌換損失淨額	-	-	12,434	1
7880 什項支出	1,970	-	244	-
	10,065	1	21,045	1
7900 稅前淨利	106,668	6	43,471	2
8110 所得稅費用(附註四(七))	5,544	-	11,640	1
96xx 合併總淨利(附註三)	\$ 101,124	6	31,831	1
			稅前	稅後
本公司每股盈餘如下：				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(九))	\$ 0.96	0.92	0.39	0.28
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(九))	\$ 0.96	0.91	0.39	0.28

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周義雄

經理人：周義雄

會計主管：李立柏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	債券換股 權利證書	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	累積換算 調 整 數	庫藏股票	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,054,933	1,246	-	297,382	166,203	2,749	581,734	14,199	-	2,118,446
盈餘指撥及分配(附註四(八))：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	48,704	-	(48,704)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(2,749)	2,749	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(369,663)	-	-	(369,663)
盈餘轉增資	-	-	52,809	-	-	-	(52,809)	-	-	-
員工紅利	-	-	12,000	-	-	-	(33,000)	-	-	(21,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(6,000)	-	-	(6,000)
可轉換公司債轉換	1,246	(1,246)	-	-	-	-	-	-	-	-
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	31,831	-	-	31,831
累積換算調整數稅後淨額	-	-	-	-	-	-	-	(32,278)	-	(32,278)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,056,179</u>	<u>-</u>	<u>64,809</u>	<u>297,382</u>	<u>214,907</u>	<u>-</u>	<u>106,138</u>	<u>(18,079)</u>	<u>-</u>	<u>1,721,336</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 1,120,988	-	-	297,382	214,907	-	270,322	52,519	(27,557)	1,928,561
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	19,601	-	(19,601)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(110,244)	-	-	(110,244)
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	101,124	-	-	101,124
累積換算調整數稅後淨額	-	-	-	-	-	-	-	(2,414)	-	(2,414)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,120,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>297,382</u>	<u>234,508</u>	<u>-</u>	<u>241,601</u>	<u>50,105</u>	<u>(27,557)</u>	<u>1,917,027</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周義雄

經理人：周義雄

會計主管：李立柏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勝德國際研發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 101,124	31,831
調整項目：		
折舊費用	46,759	40,530
各項攤提	10,019	11,720
備抵呆帳及銷貨折讓提列(迴轉)數	(22,327)	9,394
存貨市價回升利益	(20,118)	(8,640)
遞延所得稅利益	(6,159)	(6,034)
處分固定資產損失	224	2,303
金融負債評價損失(利益)淨額	(10,039)	2,163
公司債折價攤銷數	7,624	534
遞延公司債發行成本攤銷	809	217
公平價值變動列入損益之金融資產一流動減少(增加)	9,048	(65,274)
應收票據及帳款淨額減少	104,020	364,029
存貨減少(增加)	46,308	(183,085)
其他金融資產一流動減少(增加)	12,494	(4,006)
其他流動資產減少	34,537	6,886
應付費用及其他流動負債增加(減少)	30,072	(9,577)
應付帳款(含關係人)減少	(3,628)	(188,913)
應付所得稅增加(減少)	(3,398)	15,278
應計退休金負債增加	145	108
營業活動之淨現金流入	<u>337,514</u>	<u>19,464</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	(47,465)	(758)
購置固定資產	(47,265)	(65,500)
出售固定資產價款	35	-
存出保證金增加(減少)	2,409	(96)
遞延費用增加	(11,863)	(20,900)
投資活動之淨現金流出	<u>(104,149)</u>	<u>(87,254)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	62,283	30,354
買回可賣回轉換公司債	(90,482)	-
應付租賃款減少	(73)	(70)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(28,272)</u>	<u>30,284</u>
匯率影響數	(2,493)	(38,119)
本期現金及約當現金增加數	202,600	(75,625)
期初現金及約當現金餘額	683,576	672,663
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 886,176</u>	<u>597,038</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 247	1,488
本期支付所得稅	\$ 15,100	230
已宣告未發放之員工紅利、董監事酬勞、現金股利	\$ 135,244	396,663
購置固定資產金額與支付現金數之調節：		
購置固定資產金額	\$ 49,478	62,871
加：應付設備款變動數	(2,213)	2,629
	<u>\$ 47,265</u>	<u>65,500</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周義雄

經理人：周義雄

會計主管：李立柏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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

勝德國際研發股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十九年十一月十四日奉准設立，主要營業項目為電子電路電源保護器、資料儲存與處理設備、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。

民國九十八年六月三十日本公司轉投資之子公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)
本公司	DIGITAL WORLD INC. (以下簡稱DIGITAL)	一般投資及買賣業務	100
"	OPPORTUNIST INT'L CO., LTD. (以下簡稱OPPORTUNIST)	"	100
DIGITAL	BEST WISDOM LIMITED (以下簡稱BEST)	"	100
"	TREASURE LUCK LTD. (以下簡稱TREASURE)	"	100
BEST	SURGELION INT'L LTD. (以下簡稱SURGELION)	"	100
SURGELION	東莞詮盛電器有限公司 (以下簡稱東莞詮盛公司)	從事插座、電線電纜、電源線之生產及銷售，並提供售後服務	100
OPPORTUNIST	TOTAL PLUS INT'S LTD. (以下簡稱TOTAL)	一般投資及買賣業務	100
"	PERFECT SKY INT'L CO., LTD. (以下簡稱PERFECT)	"	100
TOTAL	東莞富鉅電器有限公司 (以下簡稱東莞富鉅公司)	電源線、導線、塑膠蓋、電路板組件、收音機、電源插座項目	100

民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司員工人數分別為3,709人及5,407人。

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)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，將所有子公司納入合併個體，包括之個體為本公司、DIGITAL、OPPORTUNIST、BEST、TREASURE、SURGELION、東莞詮盛公司、TOTAL、PERFECT、東莞富鉅公司(以下簡稱合併公司)。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司以當地貨幣記帳。外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日外幣債權及債務按當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

合併子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為我國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之換算調整數。換算國外子公司之財務報表時，其資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)約當現金

約當現金係隨時可轉換為定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附條件買回政府公債。

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)

(六)金融商品

合併公司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」，依交易慣例購買或出售金融資產時除公司債之投資採交割日會計外，餘採交易日會計處理。公平價值變動列入損益之金融商品係本公司投資於國內之受益憑證及公司債，因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。其原始認列及續後衡量均係以活絡市場之公開報價為其公平價值評價，評價損益列為當期損益。出售時成本係採加權平均法計算，售價與成本間之差額列為金融商品評價損益。

(七)衍生性金融商品及避險

衍生性金融商品係與利率或匯率相關之產品，如遠期外匯合約、選擇權合約及其他類似型態之合約及承諾。衍生性金融商品除屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具者外，其原始認列暨續後衡量均係採公平價值評價，因評價或交易履約而產生之利益或損失則列為當期損益。

(八)備抵壞帳

備抵壞帳之提列，經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性酌予提列。

(九)存 貨

合併公司自民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用，成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則以成本與淨變現價值孰低評價；製成品及在製品之淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間原使淨變現價值減少之因素改變致淨變現價值增加，則應於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

合併公司民國九十七年度(含)以前之存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採月加權平均法，原物料係以重置成本為市價，製成品及在製品則以淨變現價值為市價。

(十)固定資產及其折舊

固定資產均於購建時以取得成本為入帳基礎。購建固定資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

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)

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地外，所有固定資產之折舊係以成本按平均法依下列估計之耐用年數計算：

房屋及建築	二～五十年
機器設備	十年
模具設備	五年
運輸設備	五年
研發設備	三年
生財設備	三～五年
租賃資產	五年
其他設備	三～十年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)資產減損

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

(十二)租 賃

所有承租租賃均視租約之性質，分別採用資本租賃或營業租賃之會計處理。

凡承租之租約屬資本租賃者，以各期租金給付額及租期屆滿優惠承購價格之現值總額，或租賃開始日該資產之公平市價之較低者作為租賃資產及負債入帳之基礎，並將租賃資產列於固定資產項下。至於其折舊之計算，若租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按平均法以資產估計耐用年數提列，否則於租期內以平均法認列。

凡承租之租約屬營業租賃者，各期租金則作為當期費用。

(十三)遞延費用

係房屋裝潢、模組及其他遞延費用等具有未來經濟效益之資本支出，予以遞延列為其他資產，依估計耐用年限3年至5年採平均法攤提。

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)

(十四)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。

應付公司債原始認列係按公平價值，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下，公平價值之變動列為當期評價損益。

嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值帳列「資本公積－認股權」項下。本公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

當持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述負債組成要素調整後之帳面價值加計認股權之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

(十五)退休金

本公司確定給付制職工退休辦法係依照勞動基準法規定，依主管機關核定之提撥率，按月提撥退休準備金。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

適用確定給付退休辦法者採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定，認列淨退休金成本，包括當期服務成本等以及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十三年採直線法攤銷之數。另，退休辦法發生縮減時，將縮減損益列入當期之淨退休金成本。本公司依勞動基準法之規定，按月就已付薪資總額之2%提撥勞工退休準備金，繳存於台灣銀行保管運用。

適用確定提撥退休辦法者，其退休金之給付係依勞工退休金條例之規定，由本公司按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

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)

東莞詮盛公司及東莞富鉅公司依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時由當地政府機關統籌支付。其餘國外合併子公司並未聘有員工，故無適用上述退休金會計處理之相關規定。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司民國自九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為當期營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)收入及成本認列

收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十八)所得稅

合併公司下各個個體均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失不得互抵。同一課稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，故認列為遞延所得稅資產(負債)。

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

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

(十九)庫藏股票

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

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)

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

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之，庫藏股買回時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而增加之股數，則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報告提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之可轉換公司債及估計之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，存貨之會計處理依修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定辦理。合併公司依該公報之規定分類、衡量及揭露存貨之會計處理，採用該公報對本公司財務報表當期之稅後淨利並無重大影響。

如附註四之(七)所述，合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，民國九十七年上半年度估計員工紅利及董監事酬勞金額為3,671千元，致民國九十七年上半年度合併總淨利減少2,753千元，基本每股盈餘減少0.03元。

四、重要會計科目之說明

(一)銀行及約當現金

	98.6.30	97.6.30
零用金	\$ 291	290
活期存款	259,690	323,252
定期存款	546,195	273,496
約當現金—附買回債券	80,000	-
	<u>\$ 886,176</u>	<u>597,038</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)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
受益憑證	\$ -	370,430
上市公司可轉換公司債	-	1,425
遠 匯	<u>4,300</u>	<u>21,634</u>
	<u>\$ 4,300</u>	<u>393,489</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度金融資產之評價利益分別為3,764千元及18,904千元，列入金融資產評價利益。

(三)存 貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製 成 品	\$ 48,090	47,687
在 製 品	189,358	259,465
原 料	<u>343,288</u>	<u>394,729</u>
	<u>\$ 580,736</u>	<u>701,881</u>

本公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期初餘額	\$ 76,308	26,226
本期回升利益	(20,118)	(8,640)
匯率影響數	<u>257</u>	<u>(148)</u>
期末餘額	<u>\$ 56,447</u>	<u>17,438</u>

民國九十七年上半年度將上述備抵存貨跌價損失之本期回升利益列入營業外收入及利益，為配合民國九十八年上半年度之表達方式予以重分類。

(四)短期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
銀行質押借款	\$ 62,283	-
銀行信用借款	<u>-</u>	<u>30,354</u>
	<u>\$ 62,283</u>	<u>30,354</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度合併公司之短期借款利率區間分別為年息0.58%~1.50%及3.01%~4.55%。償還期限均在一年之內。

民國九十八年及九十七年六月三十日合併公司之短期借款未使用額度分別為622,067千元及505,629千元。

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)

(五)應付可轉換公司債

	可賣回轉換公司債帳面價值	
	98.6.30	97.6.30
民國九十六年國內應付可賣回轉換公司債發行金額之複利現值期初餘額	\$ 161,180	158,646
加：本期認列利息費用等	7,624	534
減：本期贖回	88,700	-
	<u>\$ 80,104</u>	<u>159,180</u>

本公司於民國九十六年三月十二日發行國內無擔保可轉換公司債，發行總額為400,000千元。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之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之複利現值(折現率為2.50%，面額100,000元)	\$ 353,540
發行時嵌入式衍生性金融負債(即賣回權)	18,684
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>27,776</u>
發行時應付公司債餘額	<u>\$ 400,000</u>

1.九十六年度所發行可賣回轉換公司債之主要發行條款如下：

- (1)票面利率：0%。
- (2)期限：五年(民國九十六年三月十二日至民國一〇一年三月十二日止)。
- (3)償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求賣回或轉換為股票者，到期憑券依債券面額以現金償還。
- (4)買回辦法：

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券買回：

 - A.自本債券發行滿一年之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所集中交易市場之收盤價格，連續三十個營業日之價格達轉換價格之50%以上時，本公司得於其後三十個營業日，以掛號寄發債權人一份三十日滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，刊登公告並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回流通在外之債券。
 - B.當超過百分之九十之債券已購回、買回、註銷或行使轉換權，本公司得於事前通知後，將流通在外之債券以面額全部買回。
- (5)債券持有人請求賣回辦法：本公司應於本債券發行滿二年之日為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於各賣回基準日之前四十日，以掛號寄發給債權人一份「賣回權行使通知書」並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債權人得於公告後四十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計約當年利率1%之贖回價格買回債券。

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)

(6)轉換辦法：

A.債券持有人得於公司債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日之期間內，依轉換辦法行使轉換權利。

B.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣55.23元，惟公司債發行後，遇本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分派員工紅利、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與海外存託憑證等對原股權稀釋事宜時，轉換價格將依本公司國內第一次無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。本公司於九十七年度盈餘轉增資配股後，經重新計算後之轉換價格調整為每股新台幣40.44元。另，公司依據債券發行及轉換辦法規定，以民國九十七年九月二十日為基準日，調整後之轉換價格為37.66元。又公司依據債券發行及轉換辦法規定，以民國九十八年六月二十九日為基準日，調整後之轉換價格為36.14元。

	<u>可賣回轉換公司債面額</u>	
	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
民國九十六年國內應付可賣回轉換公司債 發行金額期初餘額	\$ 174,200	174,200
減：本期贖回	<u>88,700</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 85,500</u>	<u>174,200</u>

2.公平價值變動列入損益之金融負債

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)期初餘額	\$ 11,821	7,947
加：本期評價(利益)損失	(10,039)	2,163
減：本期贖回	<u>1,782</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>10,110</u>

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值，其與發行時之差額10,039千元及2,163千元分別認列為金融負債評價損失及金融負債評價利益。

3.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其變動如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
發行時公司債之權益組成要素(轉換權)期 初餘額	\$ 12,097	12,097
減：本期贖回	<u>6,160</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,937</u>	<u>12,097</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)

(六)職工退休金

合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ 7,110	6,184
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	535	517
確定提撥之淨退休金成本	10,657	11,014
期末應計退休負債餘額	8,399	8,034

(七)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司營利事業所得稅稅率最高為25%。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。另，合併子公司東莞詮盛公司及東莞富鉅公司依據「外商投資企業和外國企業所得稅法」的規定，於第一個所得年度開始免除二年，隨後再享受減半三年之稅賦優惠，東莞詮盛公司租稅減半之優惠業已結束，自民國九十七年度起其企業所得稅率為25%，東莞富鉅公司目前為虧損狀態，尚未使用租稅優惠。

合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 11,703	17,674
遞延所得稅利益	(6,159)	(6,034)
所得稅費用	<u>\$ 5,544</u>	<u>11,640</u>

合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 26,506	10,868
國內證券交易所得	(18)	(510)
採權益法評價認列之長期投資(收益)損失	(11,476)	3,652
投資抵減取得	(9,577)	(11,672)
以前年度投資抵減高估數	144	-
所得稅稅率變動影響數	(2,594)	-
以前年度所得稅(高)低估數	(4,058)	9,302
未分配盈餘加徵10%	6,617	-
所得稅費用	<u>\$ 5,544</u>	<u>11,640</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)

合併公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
備抵壞帳超限數	\$ (231)	(301)
發行公司債利息費用	(1,906)	(133)
金融負債評價損益淨變動數	2,509	(1,093)
未實現兌換損益淨變動數	(4,045)	(1,239)
退休金超限數	(36)	-
投資抵減取得	(9,577)	(11,672)
投資抵減使用	9,577	8,371
以前年度投資抵減高估數	144	-
所得稅稅率變動影響數	(2,594)	-
其 他	-	33
遞延所得稅利益	<u>\$ (6,159)</u>	<u>(6,034)</u>

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,537	6,555
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產	2,537	6,555
遞延所得稅負債	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,537</u>	<u>6,555</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 4,659	7,126
遞延所得稅負債	(15,036)	-
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ (10,377)</u>	<u>7,126</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 7,196</u>	<u>13,681</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 15,036</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ -</u>	<u>-</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)

合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
退休金超限數	\$ 5,725	1,145	4,397	1,099
備抵呆帳	1,504	376	1,204	301
發行公司債產生之負債評價	(8,374)	(1,675)	2,164	541
未實現兌換損失	8,643	2,161	1,702	425
投資抵減	-	-	3,301	3,301
累積換算調整數	(66,807)	(13,361)	24,107	6,027
發行公司債利息費用	17,571	3,514	7,948	1,987
		<u>\$ (7,840)</u>		<u>13,681</u>

合併公司應付所得稅及應收退稅款餘額之組成說明如下：

	98.6.30	97.6.30
當期所得稅費用	\$ 11,703	17,674
已繳納稅款	(73)	(230)
以前年度所得稅費用高(低)估數	4,058	(2,166)
以前年度應退所得稅餘額	(7,279)	(7,279)
應付(退)所得稅	<u>\$ 8,409</u>	<u>7,999</u>
應付所得稅	<u>\$ 15,688</u>	<u>15,278</u>
應收退稅款(帳列其他流動資產項下)	<u>\$ 7,279</u>	<u>7,279</u>

本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十五年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 49,632</u>	<u>58,238</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十八年度對中華民國居住者就九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為18.36%；民國九十七年度就九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為11.20%。

未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	98.6.30	97.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	241,601	106,138
	<u>\$ 241,601</u>	<u>106,138</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)

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十七年六月十三日股東會決議以未分配盈餘52,809千元及員工紅利12,000千元，合計64,809千元增資發行新股共6,481千股，此增資案已於九十七年七月三十日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於九十七年八月十五日經董事會決議以九十七年九月二十日為增資配股基準日，且已於民國九十七年十月一日完成變更登記。

2.庫藏股票

本公司原依中華民國證券交易法第二十八條之二規定為維護公司信用及股東權益買回庫藏股，又於民國九十七年十二月十九日經董事會決議變更買回股份之目的為轉讓股份予員工，庫藏股股數之變動如下：

收回原因	98年上半年度			期末股數
	期初數	本期增加	本期減少	
激勵員工及提昇員工向心力	<u>1,855</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,855</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十八年上半年度最高持有已收回股數為1,855千股，收買股份之總金額為27,557元，未逾證券交易法規定之限額。

依本公司章程規定，本公司持有庫藏股票，則保留盈餘中相當於期末庫藏股票帳面價值部分不得分配股利。

本公司持有庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

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)

3. 資本公積

依中華民國公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。以發行人募集與發行有價證券處理準則規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之一定比率。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。資本公積餘額如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
發行溢價：		
普通股交易溢價	\$ 100,000	100,000
庫藏股交易	6,160	-
轉換公司債轉換溢價	<u>185,285</u>	<u>185,285</u>
	<u>291,445</u>	<u>285,285</u>
認股權：		
發行可賣回轉換公司債	27,776	27,776
可賣回轉換公司債轉換	(15,679)	(15,679)
買回可賣回轉換公司債	<u>(6,160)</u>	<u>-</u>
	<u>5,937</u>	<u>12,097</u>
	<u>\$ 297,382</u>	<u>297,382</u>

本公司因發行可賣回轉換公司債而認列屬權益項目之資本公積，此項資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

4. 法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，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。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

5. 特別盈餘公積

依金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期末提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期末提撥保留盈餘提列之相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部分分派盈餘。

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)

6.盈餘分配

依本公司原章程規定，合併公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘金額加計以前年度累積未分配盈餘後，再就其餘額分派如下：

- (1)員工紅利不低於百分之二。
- (2)董事監察人酬勞提撥不高於百分之三。
- (3)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，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。

前述發放員工分紅及董監酬勞之比率，本公司已於九十七年股東常會通過並修正如下：年度決算後所得純益中，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，再就其餘額提撥2%至15%為員工紅利，不高於3%為董監酬勞。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議配發現金股利369,663千元、股票股利52,809千元、董監事酬勞6,000千元、員工股票股利1,200千元及員工現金股利21,000千元，經股東會決議之盈餘分配、董監事酬勞及員工紅利與民國九十六年估列數及本公司董事會決議無誤。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國九十七年上半年度財務報表時，估列之員工紅利金額為1,271千元；董監事酬勞金額為2,400千元，列入其他流動負債項下。

本公司於民國九十八年五月二十二日經股東會決議分派董監事酬勞5,000千元及員工紅利20,000千元，經股東會決議之董監事酬勞及員工紅利與民國九十七年度估列數及本公司董事會決議無差異。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國九十八年上半年度財務報表時，估列之員工紅利金額為8,500千元；董監事酬勞金額為2,700千元，列入其他流動負債項下。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為決議年度之損益。

前述員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以民國九十八年度及九十七年度財務報表之有效稅率計算。
- (2)估計分配成數：員工分紅係依過去經驗及章程所訂發放比例於2%至15%區間內估列。董監事酬勞係以章程規定發放比例3%估計。
- (3)計算員工股票紅利股數：依過去經驗員工分紅係發放股票紅利，故以民國九十八年及九十七年六月三十日收盤價計算估計可分配323千股及33千股。

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)

(九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>106,065</u>	<u>101,124</u>	<u>43,471</u>	<u>31,831</u>
加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>110,244</u>	<u>110,244</u>	<u>112,099</u>	<u>112,099</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.96</u>	<u>0.92</u>	<u>0.39</u>	<u>0.28</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 106,065	101,124	43,471	31,831
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>106,065</u>	<u>101,124</u>	<u>43,471</u>	<u>31,831</u>
加權平均流通在外股數(單位：千股)	110,244	110,244	112,099	112,099
具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工分紅	323	323	33	33
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>110,567</u>	<u>110,567</u>	<u>112,132</u>	<u>112,132</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.96</u>	<u>0.91</u>	<u>0.39</u>	<u>0.28</u>

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

- (1)民國九十八年上半年度及九十七年上半年度本公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性負債，請詳附註四之(五)。

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)

(2)遠期外匯交易

從事遠期外匯交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

項 目	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產－遠期外匯合約：				
TREASURE LUCK INC.	\$ 2,161	US 9,000	5,655	US 23,882
PERFECT SKY INT'L CO., LTD.	5,189	4,400	5,162	21,800
東莞詮盛電器有限公司	-	-	9,183	38,782
東莞富鉅電器有限公司	-	-	1,634	6,900
合 計	<u>\$ 7,350</u>	<u>US 13,400</u>	<u>21,634</u>	<u>US 91,364</u>
衍生性金融負債－遠期外匯合約：				
東莞詮盛電器有限公司	\$ (2,222)	US (12,400)	-	US -
東莞富鉅電器有限公司	(828)	(1,000)	-	-
合 計	<u>\$ (3,050)</u>	<u>US (13,400)</u>	<u>-</u>	<u>US -</u>

上述民國九十八年及九十七年六月三十日之衍生性金融資產列於合併財務報表之公平價值變動列入損益之金融資產－流動項下。

衍生性金融商品之公平價值係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

2. 公平價值資訊

合併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：由於此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎，故以其帳面價值為其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他金融資產－流動、存出(入)保證金、應付所得稅及應付費用。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產：係投資於開放型基金及上市公司可轉換公司債，以資產負債表日之公開報價為公平價值。
- (3)信用狀之公平價值以合約金額為準。

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)

- (4)應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。
合併公司金融商品之公平價值，以評價方式估計公平價值者，其相關資訊如下：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
應付公司債	\$ 80,104	80,104	159,180	159,180

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使合併公司從事相關交易而遭受可能之損失。為管理匯率風險，合併公司從事遠期外匯合約之交易，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

合併公司公平價值變動列入損益之金融資產主要為國內開放式基金，故市場利率變動終將影響使公平價值變動列入損益之金融資產價值波動。為管理市場風險，合併公司從事公平價值變動列入損益之金融資產投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

合併公司發行之可賣回轉換公司債係屬固定利率之債務，因此本公司將暴露於市場利率變動使債權人行使賣回權之風險。

(2)信用風險集中之資訊

合併公司之公平價值變動列入損益之金融資產、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他金融資產受信用風險影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司應收票據及帳款餘額中分別有59%及67%由三家主要客戶所組成。

另，合併公司公平價值變動列入損益之金融資產依投資市場之對象，顯著集中於國內市場。

(3)流動性風險

合併公司因流動資產大於流動負債故營運資金尚屬充足並可藉融資額度規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

另合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產具活絡交易，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。因而並無重大之流動性風險。

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)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險，另合併公司發行之可賣回轉換應付公司債屬固定利率，故利率變動不致於使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產

質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		98.6.30	97.6.30
銀行存款(帳列受限制資產—流動)	遠匯交易擔保、信用狀擔保及短期借款	\$ 66,350	758

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司為購買原料已開立尚未使用之信用狀金額分別約為2,933千元及1,495千元。

(一)National Curtain Corporation (NCC)積欠合併公司貨款已逾收款期限，且更名為NCC of New York, Inc.，合併公司已委託美國律師對其提出告訴。National Curtain Corporation (NCC)截至民國九十八年六月三十日止尚積欠合併公司貨款總計9,929千元，合併公司業已轉列上述金額至「其他資產—催收款」項，並提列等額備抵呆帳，足以涵蓋所可能發生之損失。

(二)本公司於民國九十七年度與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，雙方同意承購符合所有約定內容與程序之有效發票金額，本公司得有100%之保險理賠保障。於民國九十八年六月三十日，銀行已承購之應收帳款為美金2,458千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別	98年上半年度			97年上半年度		
	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
性質別						
用人費用						
薪資費用	149,664	81,759	231,423	192,250	71,753	264,003
勞健保費用	-	3,777	3,777	-	3,806	3,806
退休金費用	7,034	4,158	11,192	7,467	4,064	11,531
其他用人費用	3,238	4,919	8,157	9,756	9,485	19,241
折舊費用	35,136	11,623	46,759	30,463	10,067	40,530
攤銷費用	2,063	7,956	10,019	1,476	10,244	11,720

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)

(二)重分類

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合九十八年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)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：

單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	市價	
本公司	股票： DIGITAL WORLD INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,293	1,147,622	100	1,147,622	合併沖銷
"	OPPORTUNIST INTL CO., LTD.	"	"	2,000	40,585	100	40,585	"
"	OPPORTUNIST INTL CO., LTD.	"	預付長期投資款	-	23,705	-	23,705	"
					1,211,912		1,211,912	

- 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者：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者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	PERFECT SKY	本公司之子公司	進貨	1,430,781	100	月結30~60天	不適用	不適用	(240,521)	(45)	註

註：已合併沖銷。

- 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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註四之(十)。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				98.6.30	97.6.30	股數	比率%	帳面金額			
本公司	DIGITAL WORLD INC.	Samoa	一般投資及買賣業務	405,983	405,983	12,293	100	1,147,622	58,650	58,650	註2
"	OPPORTUNIST INTL CO., LTD.	Mauritius	"	89,446 (註)	147,061	2,000	100	64,290 (註1)	(12,748)	(12,748)	"
DIGITAL WORLD INC.	BEST WISDOM LIMITED	Samoa	"	US 12,264	US 12,264	12,264	100	US 20,264	US 1,793	US 1,793	"
"	TREASURE LUCK LTD.	Samoa	"	US 10	US 10	10	100	US 14,697	US (46)	US (46)	"
BEST WISDOM LIMITED	SURGELION INTL LTD.	香港	一般投資及買賣業務	US 15	US 15	-	100	US 20,086	US 1,793	US 1,793	"

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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				98.6.30	97.6.30	股數	比率%	帳面金額			
SURGELION INT'L LTD.	東莞詮盛電器有限公司	大陸	從事插座、電線電纜、電源線之生產及銷售，並提供售後服務	HK 29,994 US 8,483	HK 29,994 US 8,483	-	100	HK 156,173	HK 13,849	HK 13,849	註2
OPPORTUNIST INT'L CO., LTD.	TOTAL PLUS INT'L LTD.	Mauritius	一般投資及買賣業務	US 2,631 (註)	US 2,431	2,000	100	US (787) (註1)	US (611)	US (611)	"
"	PEREFCT SKY INT'L CO., LTD.	Mauritius	"	US 10	US 10	10	100	US 2,616	US 232	US 232	"
TOTAL PLUS INT'L LTD.	東莞富鉅電器有限公司	大陸	電源線、導線、塑膠蓋、電路板組件、收音機、電源插座項目	US 2,611	US 2,411	-	100	US (803)	US (611)	US (611)	"

註：原始投資金額係包括預付長期投資款。

註1：帳面價值係包括預付長期投資款。

註2：已合併沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
DIGITAL WORLD INC.	股票： BEST WISDOM LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US 20,264	100	US 20,264	註
"	TREASURE LUCK INC.	"	"	-	14,697	100	14,697	註
"	"	"	"	-	34,961		34,961	
BEST WISDOM LIMITED	股票： SURGELION INT'L LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US 20,086	100	US 20,086	註
SURGELION INT'L LTD.	資本： 東莞詮盛電器有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	HK 156,173	100	HK 156,173	註
OPPORTUNIST INT'L CO., LTD.	股票： TOTAL PLUS INT'L LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US (787)	100	US (787)	註
"	PERFECT SKY INT'L CO., LTD.	"	"	-	2,616	100	2,616	註
"	"	"	"	-	1,829		1,829	
TOTAL PLUS INT'L LTD.	資本： 東莞富鉅電器有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	US (803)	100	US (803)	註

註：已合併沖銷。

5. 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。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千元

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%		
PERFECT SKY INT'L CO., LTD.	本公司	本公司之子公司	(銷)貨 1,430,781	100	月結30~60天	不適用	不適用	240,521	100	註	

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)

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%	
東莞詮盛電器有限公司	PERFECT SKY INT'L CO., LTD.	最終母公司為同一公司	(銷貨) US	42,296	100	月結30~60天	不適用	不適用	US 5,351	100	註

註：已合併沖銷。

註一：銷售予關係人之收款視其資金調度狀況機動調整並與其進貨之帳款互抵。

9. 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者：

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	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.	本公司	本公司之子公司	245,521	-	-	-	-	-
PERFECT SKY INT'L CO., LTD.	本公司	"	240,521	14.87	-	-	205,483 (截至民國九十八年七月三十一日止)	-
東莞詮盛電器有限公司	PERFECT SKY INT'L CO., LTD.	最終母公司為同一公司	US 5,351	19.49	-	-	US 1,800 (截至民國九十八年七月三十一日止)	-

註：已合併沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十)。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

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(註一)	期末投資帳面價值(註四)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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	405,405 (HK29,994 ; US8,483)	註二	405,405 (HK29,994 ; US8,483)	-	-	405,405 (HK29,994 ; US8,483)	100	58,644 (HK13,849)	661,315 (HK156,173)	-
東莞富鉅電器有限公司	電源線、導線、塑膠蓋、電路板組件、收音機、電源插座項目	85,688 (US2,611)	註三	85,688 (US2,611)	-	-	85,688 (US2,611)	100	(20,052) (US(611))	(26,353) (US(803))	-

註一：係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列，已合併沖銷。

註二：上述投資金額為本公司透過SURGELION INT'L LTD匯款至東莞詮盛電器有限公司之金額。

註三：上述投資金額為本公司透過TOTAL PLUS INT'S LTD匯款至東莞富鉅電器有限公司之金額。

註四：已合併沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額

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
491,093	644,972	1,150,216 (註)
(美金 11,094 千元； 港幣 29,994 千元)	(美金 19,653 千元)	

註：為本公司淨值之60%。

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)

3.重大交易事項

(1)進貨及應付款項

	98年上半年度		佔本公司進貨淨額%
	金額	原幣金額 (USD)	
PERFECT	\$ 1,430,781	\$ 42,773	100
TREASURE	441	13	-
	<u>\$ 1,431,222</u>	<u>42,786</u>	<u>100</u>

本公司上述交易係透過TREASURE和PERFECT向大陸100%轉投資公司東莞詮盛電器有限公司進貨。

進貨價格：關係人之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：九十八年上半年度及九十七年上半年度均為月結30~60天。

(2)代購料款

本公司為關係人代購原物料明細如下：

	98年上半年度
PERFECT	<u>\$ 63,861</u>

本公司代採購原物料予子公司，銷售金額採成本計價，加計相關運什費，收款條件為月結30天。

(3)上述向關係人進貨產生之應付款項減除為關係人代購料產生之應收款項後餘額如下：

	98.6.30		佔應付帳款淨額%
	金額	原幣金額 (USD)	
應付帳款：			
PERFECT	\$ 240,521	7,329	45
TREASURE	245,521	7,481	46
	<u>\$ 486,042</u>	<u>14,810</u>	<u>91</u>

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十八年上半年度							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	TREASURE LUCK INC.	1	進貨	448 (美金13千元)	無顯著不同	0.03
	"	PERFECT SKY	"	"	1,435,928 (美金42,773千元)	"	89.59
	"	PERFECT	"	應付帳款	240,520	"	8.11
	"	TREASURE	"	"	245,521	"	8.28

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)

九十八年上半年度							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
1	PERFECT SKY	東莞詮盛公司	3	進貨	美金42,296千元	無顯著不同	88.44
2	東莞詮盛公司	PERFECT	3	應收帳款	美金5,351千元	"	5.92

九十七年上半年度							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	TREASURE LUCK INC.	1	進貨	442,536 (美金14,289千元)	無顯著不同	21.93
	"	PERFECT SKY	"	"	1,338,978 (美金43,235千元)	"	66.36
	"	PERFECT	"	應付帳款	204,062	"	6.16
	"	TREASURE	"	"	349,717	"	10.56
1	TREASURE LUCK INC.	東莞詮盛公司	"	進貨	美金14,289千元	"	21.15
2	PERFECT SKY	東莞詮盛公司	"	"	美金43,235千元	"	65.88
3	東莞詮盛公司	東莞富鉅公司	3	銷貨收入	人民幣3,182千元	"	0.69
	"	"	"	進貨	人民幣1,605千元	"	0.35
	"	PERFECT	"	應收帳款	美金5,417千元	"	4.96

十二、部門別財務資訊：不適用。