

股票代碼：3296

勝德國際研發股份有限公司

個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市中和區中山路二段407號10樓
電 話：(02)8221-5588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~36
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40
九、重要會計項目明細表	41~49



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

勝德國際研發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

勝德國際研發股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達勝德國際研發股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勝德國際研發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勝德國際研發股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列；收入明細請詳個體財務報告附註六(十一)收入。

關鍵查核事項之說明：

勝德國際研發股份有限公司之營業收入係管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，且受投資大眾的高度注意，故收入認列為本會計師執行勝德國際研發股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括了解勝德國際研發股份有限公司主要收入之形態、交易模式及交易條件等；執行與收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性測試；針對前十大客戶進行趨勢分析；抽核銷貨交易，以評估銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性；另，測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估勝德國際研發股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勝德國際研發股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勝德國際研發股份有限公司之治理單位(監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勝德國際研發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勝德國際研發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勝德國際研發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對勝德國際研發股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王勇勝



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇六年三月十三日



勝德國際研發股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105.12.31		104.12.31		105.12.31		104.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 477,660	17	268,512	10	2120			
1150	應收票據淨額(附註六(三))	6,002	-	9,294	-	2170			
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	731,328	25	700,075	26	2180			
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	30,070	1	22,101	1	2200			
1220	本期所得稅資產	1,390	-	2,124	-	2220			
130X	存貨	146	-	-	-	2230			
1410	預付款項	14,720	1	13,731	1	2250			
1476	其他金融資產-流動	94	-	4	-	2310			
1479	其他流動資產-其他	-	-	1,126	-	2399			
	流動資產合計	1,261,410	44	1,016,967	38				
非流動資產：									
1550	採用權益法之投資(附註六(四)及七))	1,505,704	52	1,580,755	57	2570			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	119,726	4	124,998	5	2640			
1840	遞延所得稅資產(附註六(八))	7,758	-	8,774	-	2645			
1915	預付設備款	-	-	1,904	-	2650			
1920	存出保證金	268	-	268	-				
	非流動資產合計	1,633,456	56	1,716,699	62				
	資產總計	\$ 2,894,866	100	2,733,666	100				
負債及權益									
流動負債：									
	遞延收益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	\$ -	-	-	-	8	-		
	應付帳款	25,936	1	27,949	1	27,949	1		
	應付帳款-關係人(附註七)	843,398	29	606,992	22				
	其他應付款	82,707	3	55,562	2				
	其他應付款項-關係人(附註七)	158	-	3,843	-				
	本期所得稅負債	11,750	-	1,393	-				
	負債準備-流動(附註六(六))	382	-	974	-				
	預收款項(附註(九))	33,733	1	43,351	2				
	其他流動負債-其他(附註七)	32,947	1	23,022	1				
	流動負債合計	1,031,011	35	763,094	28				
非流動負債：									
	遞延所得稅負債(附註六(八))	-	-	314	-				
	淨確定福利負債-非流動(附註六(七))	23,529	1	27,724	1				
	存入保證金	369	-	369	-				
	採用權益法之投資實餘(附註六(四))	47,719	2	118,301	3				
	非流動負債合計	71,617	3	146,708	4				
	負債總計	1,102,628	38	909,802	32				
權益(附註六(八)及(九))：									
	股本	1,032,244	36	1,091,164	40				
	資本公積	291,152	10	315,964	12				
	保留盈餘：								
	法定盈餘公積	299,226	10	298,290	11				
	特別盈餘公積	18,643	1	18,643	1				
	未分配盈餘	157,242	5	39,056	1				
	其他權益：	475,111	16	355,989	13				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,269)	-	76,134	3				
	庫藏股票	-	-	(15,387)	-				
	權益總計	1,792,238	62	1,823,864	68				
	負債及權益總計	\$ 2,894,866	100	2,733,666	100				

資產總計



董事長：周義雄



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：周義雄



會計主管：郭舜儀

勝德國際研發股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一))	\$ 2,950,922	100	2,709,903	100
5000 營業成本(附註七)	2,641,662	90	2,492,604	92
營業毛利	309,260	10	217,299	8
營業費用(附註六(三)、(五)、(七)、(九)及(十二))：				
6100 推銷費用	62,244	2	58,265	2
6200 管理費用	104,188	3	95,262	4
6300 研究發展費用	110,077	4	106,583	4
營業費用合計	276,509	9	260,110	10
營業淨利(損)	32,751	1	(42,811)	(2)
營業外收入及支出(附註六(四)、(十三)、(十四)、(十五)及七)：				
7010 其他收入	1,566	-	1,014	-
7020 其他利益及損失	42,557	2	56,074	2
7050 財務成本	(3)	-	(6)	-
7060 採用權益法認列之子公司損益之份額	65,747	2	(3,219)	-
營業外收入及支出合計	109,867	4	53,863	2
繼續營業部門稅前淨利	142,618	5	11,052	-
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	12,715	-	1,693	-
本期淨利	129,903	5	9,359	-
8300 其他綜合損益(附註六(四)及(七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	41	-	270	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	41	-	270	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(82,356)	(3)	(1,337)	-
8380 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(47)	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(82,403)	(3)	(1,337)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(82,362)	(3)	(1,067)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 47,541	2	8,292	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.22		0.08	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.21		0.08	

董事長：周義雄

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：周義雄

會計主管：郭舜儀

勝德國際研發股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘				
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,121,164	331,318	294,155	18,643	66,929	379,727	77,471	(15,387)	1,894,293
本期淨利	-	-	-	-	9,359	9,359	-	-	9,359
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	270	270	(1,337)	-	(1,067)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	9,629	9,629	(1,337)	-	8,292
提列法定盈餘公積	-	-	4,135	-	(4,135)	-	-	-	-
普通股買回	-	-	-	-	(33,367)	(33,367)	-	-	(33,367)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(45,354)	(45,354)
庫藏股票註銷	(30,000)	(15,354)	-	-	-	-	-	45,354	-
民國一〇四年十二月三十一日餘額	1,091,164	315,964	298,290	18,643	39,056	355,989	76,134	(15,387)	1,823,864
本期淨利	-	-	-	-	129,903	129,903	-	-	129,903
本期其他綜合損益	-	-	-	-	41	41	(82,403)	-	(82,362)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	129,944	129,944	(82,403)	-	47,541
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	936	-	(936)	-	-	-	-
普通股買回	-	-	-	-	(10,822)	(10,822)	-	-	(10,822)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(68,345)	(68,345)
庫藏股票註銷	(58,920)	(24,812)	-	-	-	-	-	83,732	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,032,244	291,152	299,226	18,643	157,242	475,111	(6,269)	-	1,792,238

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為 0 千元及500千元、員工酬勞分別為430千元及1,800千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：周義雄



經理人：周義雄

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：郭舜儀



勝德國際研發股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 142,618	11,052
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,757	8,629
呆帳費用迴轉數	(1,776)	(2,420)
利息費用	3	6
利息收入	(1,566)	(1,014)
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	(65,747)	3,219
未實現銷貨損失	(2,464)	(3,781)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(61,793)	4,639
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	3,292	(2,580)
應收帳款	(29,478)	106,054
其他應收款	(7,969)	10,912
存貨	(146)	-
預付款項	(989)	(827)
其他流動資產	1,126	(389)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(34,164)	113,170
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(8)	8
應付帳款	(2,013)	(2,768)
應付帳款－關係人	236,406	(123,318)
其他應付款項	27,145	(9,149)
其他應付款－關係人	(3,685)	(18,335)
負債準備	(592)	(5,478)
預收款項	(9,617)	30,939
其他流動負債	9,925	(7,151)
應計退休金負債	(4,154)	340
與營業活動相關之負債之淨變動合計	253,407	(134,912)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	219,243	(21,742)
調整項目合計	157,450	(17,103)
營運產生之現金流入(出)	300,068	(6,051)
收取之利息	1,476	1,091
支付之利息	(3)	(6)
支付之所得稅	(922)	(824)
營業活動之淨現金流入(出)	300,619	(5,790)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(9,723)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,285)	(13,150)
存出保證金減少	-	94
預付設備款減少	1,704	4,463
投資活動之淨現金流出	(12,304)	(8,593)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	-	369
發放現金股利	(10,822)	(33,367)
庫藏股票買回成本	(68,345)	(45,354)
籌資活動之淨現金流出	(79,167)	(78,352)
本期現金及約當現金增加(減少)數	209,148	(92,735)
期初現金及約當現金餘額	268,512	361,247
期末現金及約當現金餘額	\$ 477,660	268,512

董事長：周義雄

(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：周義雄

會計主管：郭舜儀

勝德國際研發股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勝德國際研發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年十一月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中山路二段407號10樓。本公司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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇六年三月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本個體財務報告除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(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。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

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

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本於發生時認列為當期損益；續後評價以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

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

(3)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。

(4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關利息支出認列為損益，並分別列於營業外收入及支出項下之其他收益及損失、利息費用。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出及符合要件資產資本化之借款成本。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於其他利益及損失。

2.後續成本

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

3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	三～五十年
研發設備	二～三年
運輸設備	五年
辦公設備	三～五年
租賃資產	三～五年
模具設備	三年
其他設備	二～三年

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

(十一)租賃

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束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，就可回金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，並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，並減除應提列折或攤銷後之數。

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

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

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)負債準備

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

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額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；其帳面金額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。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係於考量退回、商業折扣及數量折扣，按已收或應收對價之公允價值衡量。產品銷售係於商品已交付且風險報酬已移轉時認列銷貨收入；勞務服務則於勞務提供完成及價款收現時可合理確定時認列收入；自客戶之資產移轉應依於本公司因換取資產而約定供應客戶服務或商品之性質時，立即認列收入，若合約未敘明特定期間，應不長於客戶移轉之資產可提供服務之有效年限內認列收入。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

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

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

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十七)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

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

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞費用及給與員工之認股權憑證。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊，亦未有假設及估計之不確定性，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$ 504	347
活期存款	5,896	20,121
定期存款	158,025	67,291
外幣存款	154,308	180,753
約當現金－附買回票券	158,927	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 477,660</u>	<u>268,512</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)金融商品

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	105.12.31	104.12.31
遠期外匯合約	\$ -	8

本公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

2.非避險之衍生工具

本公司從事衍生金融工具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。本公司民國一〇四年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	合約金額	幣 別	到期期間
民國104年12月31日餘額			
賣出遠期外匯－本公司	\$ 1,000	美元兌新台幣	105.2.4

(三)應收款項

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 6,002	9,294
應收帳款	734,865	703,429
催收款	31,973	33,932
其他應收款	30,070	22,101
減：備抵呆帳	35,510	37,286
	\$ <u>767,400</u>	<u>731,470</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司流動應收帳款及應收票據到期期間均在一年內且並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期60天以下	\$ 184,190	197,930
逾期61~180天	59,752	28,658
逾期181~365天	79,487	-
逾期超過一年	-	-
	\$ <u>323,429</u>	<u>226,588</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 37,286	-	37,286
減損損失迴轉	(1,776)	-	(1,776)
105年12月31日餘額	<u>\$ 35,510</u>	<u>-</u>	<u>35,510</u>
104年1月1日餘額	\$ 39,706	-	39,706
減損損失迴轉	(2,420)	-	(2,420)
104年12月31日餘額	<u>\$ 37,286</u>	<u>-</u>	<u>37,286</u>

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司		
Digital World Inc.	\$ 1,496,234	1,580,755
Opportunist Int'l Co., Ltd.	(47,719)	(118,301)
關聯企業		
Zernet Limited	9,470	-
	<u>\$ 1,457,985</u>	<u>1,462,454</u>

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公 司間關係 之 性 質	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例 105.12.31	104.12.31
Zernet Limited	電源供應器設 計與買賣	香港	30 %	- %

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

	105.12.31	104.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	<u>\$ 9,470</u>	<u>-</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105年度	104年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (206)	-
其他綜合損益	(47)	-
綜合損益總額	<u>\$ (253)</u>	<u>-</u>

本公司為強化客戶關係，經民國一〇六年三月十三日董事會通過擬投資本公司主要銷貨客戶之一，該次投資案擬分四次進行，每股價格介於美金16元至美金20元，第一次投資金額預計為美金2,000千元。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	研發 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 資產	模具 設備	其他 設備	總 計
成本：									
民國105年1月1日	\$ 85,701	49,761	51,024	549	53,158	112	7,921	1,282	249,508
增 添	-	-	100	-	4,035	-	150	-	4,285
重分類	-	-	-	-	200	-	-	-	200
處 分	-	-	-	-	(868)	-	-	(420)	(1,288)
民國105年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>49,761</u>	<u>51,124</u>	<u>549</u>	<u>56,525</u>	<u>112</u>	<u>8,071</u>	<u>862</u>	<u>252,705</u>
民國104年1月1日	\$ 85,701	49,346	50,302	549	49,405	112	110	1,412	236,937
增 添	-	415	1,095	-	3,829	-	7,811	-	13,150
處 分	-	-	(373)	-	(76)	-	-	(130)	(579)
民國104年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>49,761</u>	<u>51,024</u>	<u>549</u>	<u>53,158</u>	<u>112</u>	<u>7,921</u>	<u>1,282</u>	<u>249,508</u>
累計折舊：									
民國105年1月1日	\$ -	21,058	47,911	549	52,069	112	1,529	1,282	124,510
本期提列折舊	-	937	1,749	-	4,412	-	2,659	-	9,757
處 分	-	-	-	-	(868)	-	-	(420)	(1,288)
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>21,995</u>	<u>49,660</u>	<u>549</u>	<u>55,613</u>	<u>112</u>	<u>4,188</u>	<u>862</u>	<u>132,979</u>
民國104年1月1日	\$ -	20,036	45,548	549	48,748	112	55	1,412	116,460
折 舊	-	1,022	2,736	-	3,397	-	1,474	-	8,629
處 分	-	-	(373)	-	(76)	-	-	(130)	(579)
民國104年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>21,058</u>	<u>47,911</u>	<u>549</u>	<u>52,069</u>	<u>112</u>	<u>1,529</u>	<u>1,282</u>	<u>124,510</u>
帳面價值：									
民國105年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>27,766</u>	<u>1,464</u>	<u>-</u>	<u>912</u>	<u>-</u>	<u>3,883</u>	<u>-</u>	<u>119,726</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>28,703</u>	<u>3,113</u>	<u>-</u>	<u>1,089</u>	<u>-</u>	<u>6,392</u>	<u>-</u>	<u>124,998</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 85,701</u>	<u>29,310</u>	<u>4,754</u>	<u>-</u>	<u>657</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>120,477</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)負債準備

	銷貨退回 及折讓
民國105年1月1日餘額	\$ 974
當期新增之負債準備	5,764
當期使用之負債準備	(6,356)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 382</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 6,452
當期新增之負債準備	4,963
當期使用之負債準備	(10,441)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 974</u>

本公司依歷史經驗或其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

(七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
義務現值總計	\$ 40,495	40,076
計畫資產之公允價值	(16,966)	(12,352)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 23,529</u>	<u>27,724</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,966千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 40,076	39,117
當期服務成本及利息	501	1,186
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(297)	(894)
—人口統計假設變動所產生之精算損益	73	734
—財務假設變動所產生之精算損益	142	(67)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 40,495</u>	<u>40,076</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 12,352	11,463
利息收入	154	258
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(41)	43
已提撥至計畫之金額	4,501	588
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,966</u>	<u>12,352</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產上限影響數之變動如下：

	105年度	104年度
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—限制淨確定福利資產至資產上限之影響數之變動	\$ 41	270
12月31日資產上限影響數	<u>\$ 41</u>	<u>270</u>

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ -	306
淨確定福利負債(資產)之淨利息	347	622
	<u>\$ 347</u>	<u>928</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (1,381)	(1,651)
本期認列	41	270
12月31日累積餘額	\$ <u>(1,340)</u>	<u>(1,381)</u>

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.20 %	1.25 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為24,438千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(8)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.50%	減少0.50%
105年12月31日		
折現率	(1,367)	1,513
未來薪資增加	1,508	(1,376)
104年12月31日		
折現率	(1,449)	1,608
未來薪資增加	1,603	(1,460)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,853千元及6,595千元，已提撥至勞工保險局。

(八)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,650	1,393
調整前期之當期所得稅	<u>363</u>	<u>579</u>
小計	<u>12,013</u>	<u>1,972</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>702</u>	<u>(279)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u><u>\$ 12,715</u></u>	<u><u>1,693</u></u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u><u>\$ 142,618</u></u>	<u><u>11,052</u></u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 24,245	1,879
採權益法評價認列之長期投資損失(利益)	(11,177)	547
前期低(高)估	363	579
其 他	<u>(716)</u>	<u>(1,312)</u>
合 計	<u><u>\$ 12,715</u></u>	<u><u>1,693</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	呆 帳 損 失	虧 損 扣 抵	其 他	合 計
民國105年1月1日	\$ -	-	314	314
借記(貸記)損益表	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(314)</u>	<u>(314)</u>
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國104年1月1日	\$ -	-	1,071	1,071
借記(貸記)損益表	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(757)</u>	<u>(757)</u>
民國104年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>314</u>	<u>314</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	呆帳 損失	虧損 扣抵	其 他	合 計
民國105年1月1日	\$ 5,031	-	3,743	8,774
(借記)貸記損益表	(534)	-	(482)	(1,016)
民國105年12月31日	<u>\$ 4,497</u>	<u>-</u>	<u>3,261</u>	<u>7,758</u>
民國104年1月1日	\$ 5,305	-	3,947	9,252
(借記)貸記損益表	(274)	-	(204)	(478)
民國104年12月31日	<u>\$ 5,031</u>	<u>-</u>	<u>3,743</u>	<u>8,774</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	157,242	39,056
	<u>\$ 157,242</u>	<u>39,056</u>
	105.12.31	104.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,696</u>	<u>38,424</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.07 %</u>	<u>39.55 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(九) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，均為150,000千股。前述額定股本總額包含普通股，已發行股份分別為普通股103,224千股及109,116千股，所有已發行股份之股款均已收取。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 259,609	284,421
員工認股權－認購庫藏股	31,543	31,543
	<u>\$ 291,152</u>	<u>315,964</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補虧損(包括調整未分配盈餘金額)，應先提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣後盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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。

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為18,643千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為18,643千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利	\$ 0.10	10,822

本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配的情形，可於公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股

民國一〇四年度本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計3,000千股，買回股份金額45,354千元。於民國一〇四年十二月三十一日業已全數註銷。

民國一〇二年度本公司為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計892千股，買回股份金額共計15,387千元，於民國一〇五年十二月三十一日業已全數註銷。

民國一〇五年六月二十七日本公司為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股共計5,000千股，買回股份金額68,345千元，於民國一〇五年十二月三十一日業已全數註銷。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，未註銷股數分別為0及892千股。

本公司於民國一〇六年一月二十三日經董事會決議為維護公司信用及股東權益擬買回庫藏股，本公司預計買回庫藏股共計5,000千股，擬買回之總金額上限為100,500千元。本公司業已於民國一〇六年二月二日至三月六日執行買回庫藏股5,000千股，實際買回金額計89,837千元。

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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，買回本公司股數，符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 76,134
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(82,356)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(47)
民國105年12月31日餘額	\$ (6,269)

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 77,471
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,337)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 76,134</u>

(十)每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度本公司基本及稀釋每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 129,903</u>	<u>9,359</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 106,221</u>	<u>110,231</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.22</u>	<u>0.08</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 129,903</u>	<u>9,359</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(基本)	106,221	110,231
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工紅利	806	75
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>107,027</u>	<u>110,306</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.21</u>	<u>0.08</u>

(十一)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	<u>\$ 2,891,592</u>	<u>2,680,155</u>
專利權利金收入	<u>59,330</u>	<u>29,748</u>
	<u>\$ 2,950,922</u>	<u>2,709,903</u>

(十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利應提撥2%~15%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為10,000千元及430千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,000千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司個體財務報告估列金額並無差異。

(十三)其他收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ <u>1,566</u>	<u>1,014</u>

(十四)其他利益及損失

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
處分金融資產利益(損失)	\$ (1,983)	3,344
外幣兌換利益(損失)淨額	(3,607)	7,768
其他	<u>48,147</u>	<u>44,962</u>
	\$ <u><u>42,557</u></u>	<u><u>56,074</u></u>

(十五)財務成本

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之利息費用明細如下：

	105年度	104年度
利息費用	\$ <u>(3)</u>	<u>(6)</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大之節能與電源保護器產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時將要求對方提供擔保或保證。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，且呆帳損失皆在管理階層預期之內。本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有89%及87%係由10家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 25,936	25,936	25,936	-	-	-	-
應付帳款－關係人	843,398	843,398	843,398	-	-	-	-
其他應付款	41,867	41,867	41,867	-	-	-	-
其他應付款－關係人	158	158	-	158	-	-	-
存入保證金	369	369	369	-	-	-	-
	<u>\$ 911,728</u>	<u>911,728</u>	<u>911,570</u>	<u>158</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 27,949	27,949	27,949	-	-	-	-
應付帳款－關係人	606,992	606,992	606,992	-	-	-	-
其他應付款	28,246	28,246	28,246	-	-	-	-
其他應付款－關係人	3,843	3,843	-	3,843	-	-	-
存入保證金	369	369	369	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	8	8	8	-	-	-	-
	<u>\$ 667,407</u>	<u>667,407</u>	<u>663,564</u>	<u>3,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外幣	匯率	台幣
105年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	38,449	32.250
人 民 幣		39	4.617
港 幣		453	4.158
歐 元		251	33.900
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金		300	32.250

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	31,920	32.250	1,029,420
港 幣	795	4.158	3,305
<u>104年12月31日</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 29,951	32.825	983,142
人 民 幣	283	4.995	1,414
歐 元	299	35.880	10,728
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	21,291	32.825	698,877
港 幣	632	4.235	2,677

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年度及一〇四年度當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少1,808千元及2,438千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換(損)益淨額分別為(3,607)千元及7,768千元。

4. 利率分析

本公司重大金融資產為定期存款，惟其利率為固定利率，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

105.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 477,660	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	767,400	-	-	-	-
其他金融資產	94	-	-	-	-
存出保證金	268	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,245,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
應付票據及應付帳款 (含關係人)	\$ 869,334	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	42,025	-	-	-	-
存入保證金	369	-	-	-	-
小 計	<u>911,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 911,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 268,512	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	731,470	-	-	-	-
其他金融資產	4	-	-	-	-
存出保證金	268	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,000,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 8	-	8	-	8
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款(含關係人)	634,941	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	32,089	-	-	-	-
存入保證金	369	-	-	-	-
小 計	667,399	-	-	-	-
合 計	\$ 667,407	-	8	-	8

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

本公司於民國一〇五年度及一〇四年度無任何金融資產移轉公平價值層級。

(十七)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理。董事會則由董事長及總經理負責發展及控管本公司之風險管理，並向董事會報告負責。

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

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

依本公司之授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含外部評等或客戶之財務資訊及銀行之照會等相關文件。授信額度係依個別客戶建立交易限額並須定期覆核。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶帳齡、到期日及財務資訊。

被評定為高風險之客戶，本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計，備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本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畫未來之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之短期借款額度共計1,306,125千元及1,148,875千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 1,102,628	909,802
減：現金及約當現金	<u>477,660</u>	<u>268,512</u>
淨負債	<u>\$ 624,968</u>	<u>641,290</u>
權益總額	<u>\$ 1,792,238</u>	<u>1,823,864</u>
負債資本比率	<u>34.87 %</u>	<u>35.16 %</u>

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)關係人明細

本公司之關係人明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
TREASURE LUCK INC.	Samoa	100.00	100.00
PERFECT SKY INT'L CO.,LTD	Mauritius	100.00	100.00
東莞詮盛電器有限公司	大陸	100.00	100.00
東莞富鉅電器有限公司	大陸	100.00	100.00
Zernet Limited	香港	30.00	-

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	<u>\$ 2,551,554</u>	<u>2,440,223</u>

進貨價格：關係人之進貨交易價格，依集團租稅規劃及跨區轉撥計價而調整。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付帳款－關係人	子公司	\$ 843,398	606,992
其他應付款－關係人	子公司	158	3,843
		<u>\$ 843,556</u>	<u>610,835</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日其他應付款係本公司對關係人之應付帳款，其因本公司之集團資金調配考量而將超過正常授信期間而予以轉列，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，應付逾期帳款之帳齡分布於6~9個月者約佔該帳款之100%及100%。

3. 其他流動負債－其他

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
其他流動負債	關聯企業	\$ 9,687	-
	子公司	4,797	4,356
		<u>\$ 14,484</u>	<u>4,356</u>

本公司為關聯企業提供產品設計及模具製造等服務，於民國一〇五年十二月三十日預收共計9,687千元，帳列其他流動負債－其他。

4. 代購料款

本公司為關係人代購去料加工原物料明細如下：

	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 71,855</u>	<u>90,887</u>

本公司代購原物料供子公司加工生產使用，銷售金額原採成本計價並加計相關運什費，為集團整體租稅規劃目的，本公司自民國一〇三年十二月起全部原物料加計利潤20%，收款條件為月結60天，民國一〇一年一月起至一〇三年十一月止全部原物料加計利潤60%至65%，收款條件為月結30天，為考量經濟實質，分別於編製民國一〇五年度財務報表時沖銷銷貨收入71,855千元及銷貨成本56,328千元與編製民國一〇四年度財務報表時沖銷銷貨收入90,887千元及銷貨成本70,401千元，並按收益實現原則轉列收益分別為15,527千元及20,486千元。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，未實現收入分別為1,744千元及4,208千元，帳列採用權益法之投資項下。

5. 民國一〇五年度及一〇四年度本公司向子公司提供技術服務，因而收取之權利金分別為59,330千元及29,748千元，帳列營業收入項下，與勞務收入分別為12,844千元及13,626千元，帳列其他收入項下。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司應收子公司上述款項分別為18,530千元及9,590千元，帳列其他應收款項下。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇五年度及一〇四年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 11,357	10,025
退職後福利	445	441
	<u>\$ 11,802</u>	<u>10,466</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，銀行同意承購符合所有約定內容(含交易對象)與程序之有效發票金額，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司獲得最高不超過皆為美金1,000千元之保險理賠保障。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司對該約定對象之應收帳款餘額分別為美金4,240千元及4,811千元，已提交銀行發票金額分別為美金1,908千元及1,083千元。

(二)本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日依交易慣例向客戶收取保證金分別為5,005千元及6,879千元，帳列「預收款項」。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(四)及(九)。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	142,368	142,368	-	127,394	127,394
勞健保費用	-	11,555	11,555	-	11,488	11,488
退休金費用	-	7,200	7,200	-	7,523	7,523
其他員工福利費用	-	6,332	6,332	-	5,725	5,725
折舊費用	-	9,757	9,757	-	8,629	8,629
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為192人及188人。

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：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 名稱	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	
本公司	PEREFACT SKY INT'L CO., LTD.	子公司	進貨	2,376,022	90 %	月結 30-60天	-		(739,242)	85 %	
"	TREASURE LUCK INC.	"	"	175,532	7 %	月結 30-60天	-	-	(104,314)	12 %	-

註1：進貨交易價格，依集團租稅規劃及跨區轉撥計價而調整。

註2：視資金調度狀況機動調整。

註3：應付帳款餘額已排除減列其他應付款者。

- 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	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(註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
PEREFACT SKY INT'L CO., LTD.	本公司	子公司	739,242	3.75	-	-	337,949	-
TREASURE LUCK INC.	"	"	104,314	1.88	-	-	83,785	-

註：截至民國一〇六年三月一日。

- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/千元

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	DIGITAL WORLD INC.	Samoa	一般投資	405,983	405,983	12,293	100 %	1,496,234	6,978	6,978	子公司
"	OPPORTUNIST INT'L CO., LTD.	Mauritius	"	124,801	124,801	3,855	100 %	(45,975)	58,975	58,975	子公司
"	ZERNET LIMITED	香港	一般設計及 買賣業務	US 300	US -	300	30 %	9,470	(685)	(206)	採權益法 投資之關 聯企業
DIGITAL WORLD INC.	BEST WISDOM LIMITED	Samoa	一般投資	US 12,264	US 12,264	12,264	100 %	1,021,947	6,817	6,817	子公司
"	TREASURE LUCK INC.	Samoa	買賣業務	US 10	US 10	10	100 %	474,196	161	161	子公司

勝德國際研發股份有限公司個體財務報告附註(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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
BEST WISDOM LIMITED	SURGELION INT'L LTD.	香港	一般投資	US 12,363 (註1)	US 12,363 (註1)	-	100 %	1,017,276	6,853	6,853	子公司
OPPORTUNIST INT'L CO., LTD.	TOTAL PLUS INT'L LTD.	Mauritius	"	US 3,855	US 3,855	3,855	100 %	(112,102) (註2)	2,600	2,600	子公司
OPPORTUNIST INT'L CO., LTD.	PEREFECT SKY INT'L CO., LTD.	Mauritius	買賣業務	US 10	US 10	10	100 %	65,592	56,230	56,230	子公司

註1：原始投資金額係包括預付長期投資款。

註2：帳面價值係包括採權益法長期股權投資貸餘。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	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	398,292 (HK 29,994 US 8,483)	(二)	398,292 (HK 29,994 US 8,483)	-	-	398,292 (HK 29,994 US 8,483)	6,755	100.00 %	6,755 (註二)	1,016,951 (註二)	-
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	123,679 (US 3,835)	(二)	120,163 (US 3,726)	-	-	120,163 (US 3,726)	2,450	100.00 %	2,450 (註三)	(112,519) (註三)	-
東莞市康齊貿 易有限公司	銷售電器、電源 插座、電線電纜、 電腦週邊設備	4,617 (RMB1,000)	(三)	-	-	-	-	(496)	100.00 %	(496) (註四)	6,120 (註四)	-

註一：係依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表，以權益法評價計列。

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'L LTD匯款至東莞富鉅電器有限公司之金額。

註四：上述投資金額為東莞詮盛電器有限公司直接投資至東莞市康齊貿易有限公司之金額。

2.赴大陸地區投資限額：

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
518,455 (US 12,209 千元； HK 29,994 千元)	609,138 (US 18,888 千元)	1,075,343 (註)

註：為本公司淨值之60%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

勝德國際研發股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣現金	\$ <u>504</u>
銀行存款：		
活期存款		<u>5,896</u>
外幣存款	USD4,571,138.48 元，@32.250	147,419
	EUR150,392.48元，@33.900	5,098
	HKD430,654.28元，@4.158	1,791
	小 計	<u>154,308</u>
銀行存款：		
	美金定存USD4,900,000，@32.250	<u>158,025</u>
	小 計	<u>158,025</u>
約當現金—附買回票券	約定買回日105.12.8~106.2.8	<u>158,927</u>
	利率0.350%~1.350%	
		\$ <u><u>477,660</u></u>

勝德國際研發股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
甲	營 業	\$ <u><u>6,002</u></u>

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
甲	營 業	\$ 136,743
乙	"	108,419
丙	"	84,459
丁	"	62,202
戊	"	57,288
己	"	53,899
庚	"	37,785
其他(金額佔該科目餘額小於5%者)	"	194,070
減：備抵呆帳		<u>3,537</u>
		\$ <u><u>731,328</u></u>

勝德國際研發股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款-關係人		\$ 18,530
其他應收款		11,540
		<u>\$ 30,070</u>

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他預付費用		\$ 7,254
留抵稅額		7,466
		<u>\$ 14,720</u>

勝德國際研發股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價	備註	
Digital	12,293	\$ 1,580,755	-	-	-	84,521	12,293	100.00	129.46	1,496,234		
						註二						
Opportunist	3,855	(118,301)	-	70,582	-	-	3,855	100.00	-	(45,975)		
				註一								
Zemet	-	-	300	9,723	-	253	300	-	-	9,470		
		<u>\$ 1,462,454</u>		<u>80,305</u>		<u>84,774</u>				<u>1,457,985</u>		
										<u>1,459,729</u>		

註一：本期增加70,582千元係由投資利益58,976千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整9,142千元及已實現銷貨損益2,464千元。

註二：本期減少84,521千元係由投資利益6,977千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整(91,498)千元。

註二：本期減少253千元係由投資損失(206)千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整(47)千元。

勝德國際研發股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六、(五)

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

相關資訊請參閱附註六、(五)

勝德國際研發股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人：		
PERFECT SKY	營 業	\$ 739,242
TREASURE LUCK INC.	"	104,156
小 計		843,398
非關係人：		
甲	營 業	15,681
乙	"	1,898
丙	"	1,403
其他(金額佔該科目餘額小於5%者)	"	6,954
小 計		25,936
		<u>\$ 869,334</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款：		
應付薪資及獎金		\$ 25,573
其他應付費用		9,043
暫估應付費用		32,825
其 他		15,266
合 計		<u>\$ 82,707</u>

勝德國際研發股份有限公司
預收款項及其他流動負債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收款項：		
預收貨款		\$ 30,213
其 他		3,520
其他流動負債：		
暫收款		4,797
代收款		28,150
合 計		<u>\$ 66,680</u>

營業收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
資訊週邊防雷擊電源插座	\$ 2,239,599
視聽音響電源濾波器	471,797
物聯網智慧家庭用電安全產品	124,775
其 他	114,751
營業收入淨額	<u>\$ 2,950,922</u>

勝德國際研發股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ -
加：本期進貨	2,641,808
減：期末存貨	(146)
	<u>\$ 2,641,662</u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 24,245
佣 金		5,487
出口費用		11,136
其他費用		5,586
其他(金額佔該科目餘額小於5%者)		15,790
		<u>\$ 62,244</u>

勝德國際研發股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 72,078
保 險 費		5,279
其他(金額佔該科目餘額小於5%者)		26,831
		<u>\$ 104,188</u>

研究發展費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 53,245
樣 品 費		10,202
檢 驗 費		9,604
折 舊		6,401
其他費用		13,531
其他(金額佔該科目餘額小於5%者)		17,094
		<u>\$ 110,077</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1060359**

號

會員姓名：
(1) 呂莉莉
(2) 王勇勝

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

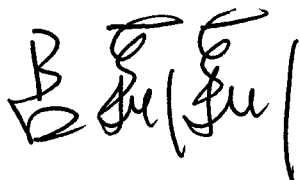
會員證書字號：
(1) 台省會證字第二八九一號
(2) 台省會證字第四三五九號

委託人統一編號：12702977

印鑑證明書用途：辦理 勝德國際研發股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

106

年

月

15 日

