

股票代碼：3296

勝德國際研發股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25~44
(七)關係人交易	44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44~45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~50

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：勝德國際研發股份有限公司



董 事 長：周義雄



日 期：民國一〇七年三月十九日



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及其子公司(以下簡稱「勝德集團」)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達勝德集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併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，與勝德集團保持超然獨立，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，對勝德集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入明細請詳合併財務報告附註六(十二)收入。

關鍵查核事項之說明：

勝德集團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集團合併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集團主要收入之形態、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；抽核銷貨交易之樣本，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。

二、存貨續後衡量

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨明細請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

勝德集團帳列存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因科技的快速變遷可能導致存貨發生呆滯情形或是市場價格產生波動，而存貨續後衡量係仰賴管理階層透過各項內、外部證據予以評估。因此，存貨續後評價為本會計師執行勝德集團合併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集團存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性、分析各期存貨之變化情形，執行抽樣程序以檢查存貨庫齡及淨變現價值的正確性，並評估勝德集團對存貨續後衡量之揭露是否允當。

其他事項

勝德國際研發股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估勝德集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勝德集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對勝德集團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，以及使勝德集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對勝德集團民國一〇六年度合併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：

許育峰
梅元貞



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年三月二十二日



勝德國際商業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106.12.31		105.12.31		104.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 705,350	31	1,075,098	41	2170	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	20,931	1	-	-	2200	
1150	應收票據淨額(附註六(三))	1,182	-	6,002	-	2230	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	821,807	36	756,252	29	2250	
1200	其他應收款(附註六(三))	8,681	-	16,421	1	2310	
1220	本期所得稅資產	-	-	1,390	-	2399	
130X	存貨(附註六(四))	257,995	11	338,229	13		
1410	預付款項(附註六(五))	107,954	5	91,920	4		
1476	其他金融資產-流動	603	-	276	-	2640	
1479	其他流動資產-其他	4,227	1	7,536	-	2645	
	流動資產合計	<u>1,928,730</u>	<u>85</u>	<u>2,293,124</u>	<u>88</u>		
非流動資產：							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	42,408	2	-	-		
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	8,008	-	9,470	-	3100	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	241,079	11	250,356	10	3200	
1840	遞延所得稅資產(附註六(九))	8,144	-	7,758	-		
1915	預付設備款	32,784	2	50,622	2	3310	
1920	存出保證金	756	-	879	-	3320	
1990	其他非流動資產-其他	7,132	-	3,120	-	3350	
	非流動資產合計	<u>340,311</u>	<u>15</u>	<u>322,205</u>	<u>12</u>		
	資產總計	<u>\$ 2,269,041</u>	<u>100</u>	<u>2,615,329</u>	<u>100</u>		
負債及權益							
流動負債：							
負債及權益：							
流動負債：							
應付帳款							
其他應付款							
本期所得稅負債							
負債準備-流動							
預收款項(附註九)							
其他流動負債-其他(附註七)							
流動負債合計							
非流動負債：							
淨確定福利負債-非流動(附註六(八))							
存入保證金							
非流動負債合計							
負債總計							
歸屬母公司業主之權益(附註六(九)及(十))：							
股本							
資本公積							
保留盈餘：							
法定盈餘公積							
特別盈餘公積							
未分配盈餘(累積盈餘)							
其他權益：							
國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
權益總計							
負債及權益總計							
		<u>\$ 2,269,041</u>	<u>100</u>	<u>2,615,329</u>	<u>100</u>		



董事長：周義雄



經理人：周義雄

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：郭舜儀



勝德國際研發股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二))	\$ 2,858,629	100	2,893,975	100
5000 營業成本(附註六(四)及(八))	2,390,190	84	2,344,512	81
營業毛利	468,439	16	549,463	19
營業費用(附註六(三)、(八)、(十)及(十三))：				
6100 推銷費用	107,943	4	108,456	4
6200 管理費用	161,312	6	179,088	6
6300 研究發展費用	146,292	5	158,092	5
營業費用合計	415,547	15	445,636	15
營業淨利	52,892	1	103,827	4
營業外收入及支出(附註六(六)及(十四))：				
7010 其他收入	9,344	-	7,357	-
7020 其他利益及損失	(45,869)	(2)	34,096	1
7050 財務成本	(542)	-	(3)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,673)	-	(206)	-
營業外收入及支出合計	(38,740)	(2)	41,244	1
繼續營業部門稅前淨利	14,152	(1)	145,071	5
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	11,787	-	15,168	1
本期淨利	2,365	(1)	129,903	4
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(八))	(1,433)	-	41	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(1,433)	-	41	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,283)	(2)	(82,356)	(3)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(689)	-	(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	(45,972)	(2)	(82,403)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(47,405)	(2)	(82,362)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ (45,040)	(3)	47,541	1
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.02		1.22	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.02		1.21	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周義雄



經理人：周義雄



~6~

會計主管：郭舜儀



勝德國際研發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額
					未分配盈餘	盈餘				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(10,822)	(10,822)	-	-	(10,822)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(68,345)	(68,345)
庫藏股註銷	(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
本期淨利	-	-	-	-	-	2,365	2,365	-	-	2,365
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,433)	(1,433)	(45,972)	-	(47,405)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	932	932	(45,972)	-	(45,040)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	12,990	-	-	(12,990)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,268	-	(6,268)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(117,869)	(117,869)	-	-	(117,869)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,837)	(89,837)
庫藏股註銷	(50,000)	(14,171)	-	-	-	(25,666)	(25,666)	-	89,837	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 982,244	276,981	312,216	24,911	-	(4,619)	332,508	(52,241)	-	1,539,492



董事長：周義雄

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 14,152	145,071
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	69,282	85,358
攤銷費用	3,920	3,286
呆帳費用提列(迴轉)數	2,297	(1,958)
金融資產評價利益	(9,489)	-
利息費用	542	3
利息收入	(8,595)	(7,357)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,673	206
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	133	576
金融資產減損損失	9,489	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	69,252	80,114
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(3,069)	-
應收票據(增加)減少	4,820	9,317
應收帳款(增加)減少	(67,871)	(41,785)
其他應收款(增加)減少	7,740	1,231
存貨(增加)減少	80,234	(15,956)
預付款項(增加)減少	(16,034)	1,187
其他流動資產(增加)減少	3,308	3,427
與營業活動相關之資產之淨變動合計	9,128	(42,579)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	-	(8)
應付帳款增加(減少)	(47,370)	75,261
其他應付款項增加(減少)	(23,006)	16,923
負債準備增加(減少)	(347)	(592)
預收款項增加(減少)	(17,958)	(17,869)
其他流動負債增加(減少)	2,994	(9,775)
應計退休金負債增加(減少)	(1,327)	(4,154)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(87,014)	59,786
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(77,886)	17,207
調整項目合計	(8,634)	97,321
營運產生之現金流入	5,518	242,392
收取之利息	8,268	7,679
支付之利息	(542)	(3)
支付之所得稅	(17,752)	(3,152)
營業活動之淨現金流(出)入	(4,508)	246,916
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,373)	-
取得以成本衡量之金融資產	(51,897)	-
取得採用權益法之投資	(900)	(9,723)
取得不動產、廠房及設備	(62,045)	(10,414)
處分不動產、廠房及設備	134	6,556
存出保證金(增加)減少	123	(204)
其他非流動資產增加	(7,932)	(3,012)
預付設備款(增加)減少	17,757	(18,061)
投資活動之淨現金流出	(113,133)	(34,858)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(369)	-
發放現金股利	(117,869)	(10,822)
庫藏股票買回成本	(89,837)	(68,345)
籌資活動之淨現金流出	(208,075)	(79,167)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(44,032)	(70,734)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(369,748)	62,157
期初現金及約當現金餘額	1,075,098	1,012,941
期末現金及約當現金餘額	\$ 705,350	1,075,098

董事長：周義雄

經理人：周義雄

會計主管：郭舜儀

(請詳閱後附合併財務報告附註)

勝德國際研發股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)，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

本合併財務報告已於民國一〇七年三月十九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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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	國際會計準則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年國際財務報導準則年度改善	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及其子公司合併財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額42,408千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變將不會產生重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

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

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

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

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

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號可能導致民國一〇七年一月一日之備抵損失增加17,316千元及保留盈餘減少17,316千元。

(3) 揭露

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

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於依照銷貨合約於議定之交易條件達成時認列收入，產品之所有權重大風險及報酬於該時點已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估適用國際財務報導準則第十五號相關規定將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

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

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

合併公司預估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	DIGITAL WORLD INC. (以下簡稱DIGITAL)	一般投資	100 %	100 %
"	OPPORTUNIST INT'L CO., LTD. (以下簡稱OPPORTUNIST)	"	100 %	100 %
"	懋雲科技開發股份有限公司 (以下簡稱懋雲科技公司)	電子設備買賣及租賃	100 %	- %
"	德嚴企管顧問股份有限公司 (以下簡稱德嚴企管公司)	企管顧問	100 %	- %
DIGITAL	BEST WISDOM LIMITED (以下簡稱BEST)	一般投資	100 %	100 %
"	TREASURE LUCK INC. (以下簡稱TREASURE)	買賣業務	100 %	100 %
BEST	SURGELION INT'L LTD. (以下簡稱SURGELION)	一般投資	100 %	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 %	100 %
OPPORTUNIST	TOTAL PLUS INT'L LTD. (以下簡稱TOTAL)	一般投資	100 %	100 %
"	PERFECT SKY INT'L CO., LTD. (以下簡稱PERFECT)	買賣業務	100 %	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 %	100 %
東莞詮盛公司	東莞市康齊貿易有限公司 (以下簡稱東莞康齊公司)	銷售電器、電源插座、電線電纜、電腦週邊設備	100 %	100 %

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導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權益工具、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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 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。

(六) 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合併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。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併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、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 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。

(4) 金融資產減損

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

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。

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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。

(5)金融資產之除列

合併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，合併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

合併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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。

合併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。

合併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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

當合併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。

(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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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合併公司，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合併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。

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	三～十年
運輸設備	五～十年
辦公設備	一～五年
模具設備	三～五年
機器設備	三～十年
其他設備	三～十年

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，當合併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合併公司之資產負債表。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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，合併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，就可回收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。

合併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。

(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，使合併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。

當合併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

合併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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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售收入；自客戶之資產移轉應依於合併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。

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。合併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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。合併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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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合併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。

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

合併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。合併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。合併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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且認列金額有重大影響之資訊，對於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如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。該等淨變現價值可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨續後衡量估列情形請詳附註六(四)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十五)。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 912	1,129
活期存款	123,680	91,238
定期存款	389,472	449,295
外幣存款	161,526	374,509
約當現金—附賣回票券	29,760	158,927
	<u>\$ 705,350</u>	<u>1,075,098</u>

合併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(十五)。

(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資產—流動

	106.12.31	105.12.31
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ 3,069	-
衍生金融工具—股票選擇權	17,862	-
	<u>\$ 20,931</u>	<u>-</u>

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

2.衍生金融工具

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，合併公司民國一〇六年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD5,000/CNY33,471	美元兌人民幣	107.03.26~107.05.14

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度因遠期外匯合約而認列金融資產評價損益分別計2,186千元及(1,983)千元，列報於其他利益及損失項下。

3.以成本衡量之金融資產

	106.12.31	105.12.31
以成本衡量之金融資產—非流動：		
國外非上市(櫃)公司普通股	<u>\$ 42,408</u>	<u>-</u>

合併公司所持有以成本衡量之金融資產，因無活絡市場公開報價，且其公允價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為強化客戶關係並確保長期訂單來源，經民國一〇六年三月十三日董事會決議通過擬投資合併公司主要銷貨客戶之一—TRICKLESTAR LIMITED，該投資案共分四部分，包括一次普通股投資與三次具選擇權投資，每次投資價格分別為每股美金16元、16元、20元及20元，首次投資日期為民國一〇六年五月十五日，以美金2,000千元(合台幣60,270千元)向非關係人CIRCLEBRIGHT LIMITED購買取得該投資標的5.32%之股權。後三次增資，合併公司得視該投資標的營運績效評估是否執行選擇權以認購其增資發行新股，選擇權執行期限分別為民國一〇六年十一月十五日、一〇七年二月十五日及民國一〇七年五月十五日，本公司基於整體資源運用優先順序之考量，前兩次選擇權分別業經董事會於民國一〇六年十一月六日及一〇七年三月十九日通過不擬執行。此投資另有下列三項附賣回條款，合併公司得視該投資標的營運績效評估是否認購其增資發行新股，在任一條件未竟時，得要求該公司原價買回：(1)每年每股盈餘低於USD\$1.00。(2)五年內未完成IPO。(3)IPO價格若低於公司平均認購價格之110%。

合併公司於原始認列時分別列報為以成本衡量之金融資產—非流動51,897千元及透過損益按公允價值衡量之金融資產8,373千元。合併公司業已委請第三方獨立專家重新評估上述金融資產之價值，經參酌於民國一〇六年十二月二十九日出具之專家報告，合併公司於民國一〇六年十二月三十一日就股票選擇權評價認列透過損益金融資產評價利益9,489千元，以及認列以成本衡量之金融資產減損損失計9,489千元。

(三)應收款項

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 1,182	6,002
應收帳款	827,660	759,789
催收款	-	31,973
其他應收款	8,681	16,421
減：備抵呆帳	5,853	35,510
	<u>\$ 831,670</u>	<u>778,675</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期60天以下	\$ 177,826	184,237
逾期61~180天	105,512	60,391
逾期181~365天	250	81,927
逾期超過一年	1,157	-
	<u>\$ 284,745</u>	<u>326,555</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 35,510	-	35,510
本期新增	2,297	-	2,297
本年度因無法收回而沖銷之金額	(31,973)	-	(31,973)
匯率變動之影響	19	-	19
106年12月31日餘額	<u>\$ 5,853</u>	<u>-</u>	<u>5,853</u>
	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 37,468	-	37,468
減損損失迴轉	(1,958)	-	(1,958)
105年12月31日餘額	<u>\$ 35,510</u>	<u>-</u>	<u>35,510</u>

合併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。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，已提交銀行發票金額分別為2,208千元及1,908千元。合併公司仍保留應收帳款之風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件，故未將應收帳款予以除列。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$ 124,249	136,594
在 製 品	101,588	123,029
製 成 品	32,158	78,606
	<u>\$ 257,995</u>	<u>338,229</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度正常銷貨將存貨轉列營業成本及其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	106年度	105年度
存貨成本	\$ 2,414,277	2,342,621
存貨跌價損失(迴升利益)	(23,289)	2,613
存貨盤(盈)虧淨額	(798)	(722)
合 計	<u>\$ 2,390,190</u>	<u>2,344,512</u>

(五)預付款項

	106.12.31	105.12.31
預付貨款	\$ 11,901	4,885
進項及留抵稅額	87,863	79,978
其他預付費用	8,190	7,057
	<u>\$ 107,954</u>	<u>91,920</u>

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業	<u>\$ 8,008</u>	<u>9,470</u>

合併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，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	106.12.31	105.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 8,008</u>	<u>9,470</u>

	106年度	105年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,673)	(206)
其他綜合損益	(689)	(47)
綜合損益總額	<u>\$ (2,362)</u>	<u>(253)</u>

合併公司為強化客戶關係並拓展市場，於民國一〇五年五月間，與合併公司主要銷貨客戶之一—TRICKLESTAR LIMITED之母公司CIRCLEBRIGHT LIMITED，合資設立ZERNET LIMITED，並向董事會報告在案。ZERNET LIMITED股本為美金1,000千元，合併公司投資金額計美金300千元，持股比例30%。

ZERNET LIMITED於民國一〇六年十一月間經其股東會通過增資案，擬現金增資發行普通股計美金100千元，本公司於民國一〇六年十二月間依持股比例認購美金30千元。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	研發 設備	運輸 設備	辦公 設備	模具 設備	機器 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
成 本：										
民國106年1月1日	\$ 85,701	49,761	66,866	5,330	71,222	500,043	254,948	51,038	-	1,084,909
增 添	-	-	1,880	-	3,860	51,339	4,117	-	849	62,045
處 分	-	-	(7,661)	-	(3,909)	(51)	(1,689)	(1,814)	-	(15,124)
重分類	-	-	81	-	-	(47)	-	-	(271)	(237)
匯率變動之影響	-	-	(173)	(54)	(163)	(4,878)	(2,840)	(586)	8	(8,686)
民國106年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>49,761</u>	<u>60,993</u>	<u>5,276</u>	<u>71,010</u>	<u>546,406</u>	<u>254,536</u>	<u>48,638</u>	<u>586</u>	<u>1,122,907</u>
民國105年1月1日	\$ 85,701	49,761	68,186	5,722	69,639	535,948	332,903	54,635	284	1,202,779
增 添	-	-	27	-	4,252	4,267	396	1,472	-	10,414
處 分	-	-	(55)	-	(1,646)	(31)	(55,735)	(990)	-	(58,457)
重分類	-	-	-	-	200	-	-	-	(276)	(76)
匯率變動之影響	-	-	(1,292)	(392)	(1,223)	(40,141)	(22,616)	(4,079)	(8)	(69,751)
民國105年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>49,761</u>	<u>66,866</u>	<u>5,330</u>	<u>71,222</u>	<u>500,043</u>	<u>254,948</u>	<u>51,038</u>	<u>-</u>	<u>1,084,909</u>
累計折舊：										
民國106年1月1日	\$ -	21,995	63,265	4,260	67,571	429,121	201,701	46,640	-	834,553
折 舊	-	909	2,278	439	4,343	45,110	14,917	1,286	-	69,282
處 分	-	-	(7,661)	-	(3,896)	(48)	(1,495)	(1,757)	-	(14,857)
匯率變動之影響	-	-	(139)	(36)	(125)	(4,234)	(2,097)	(519)	-	(7,150)
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>22,904</u>	<u>57,743</u>	<u>4,663</u>	<u>67,893</u>	<u>469,949</u>	<u>213,026</u>	<u>45,650</u>	<u>-</u>	<u>881,828</u>
民國105年1月1日	\$ -	21,058	61,751	4,077	64,432	409,267	246,576	49,989	-	857,150
折 舊	-	937	2,654	472	5,677	53,077	21,294	1,247	-	85,358
處 分	-	-	(52)	-	(1,578)	(30)	(48,790)	(875)	-	(51,325)
匯率變動之影響	-	-	(1,088)	(289)	(960)	(33,193)	(17,379)	(3,721)	-	(56,630)
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>21,995</u>	<u>63,265</u>	<u>4,260</u>	<u>67,571</u>	<u>429,121</u>	<u>201,701</u>	<u>46,640</u>	<u>-</u>	<u>834,553</u>
帳面價值：										
民國106年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>26,857</u>	<u>3,250</u>	<u>613</u>	<u>3,117</u>	<u>76,457</u>	<u>41,510</u>	<u>2,988</u>	<u>586</u>	<u>241,079</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 85,701</u>	<u>28,703</u>	<u>6,435</u>	<u>1,645</u>	<u>5,207</u>	<u>126,681</u>	<u>86,327</u>	<u>4,646</u>	<u>284</u>	<u>345,629</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 85,701</u>	<u>27,766</u>	<u>3,601</u>	<u>1,070</u>	<u>3,651</u>	<u>70,922</u>	<u>53,247</u>	<u>4,398</u>	<u>-</u>	<u>250,356</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未
有提供作抵押擔保之情形，處份損益請詳附註六(十四)。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
義務現值總計	\$ 41,080	40,495
計畫資產之公允價值	(17,445)	(16,966)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 23,635</u>	<u>23,529</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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

合併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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,445千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 40,495	40,076
當期服務成本及利息	486	501
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)	640	(297)
—人口統計假設變動所產生之精算損益	434	73
—財務假設變動所產生之精算損益	323	142
實際支付之福利	(1,298)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 41,080</u>	<u>40,495</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,966	12,352
利息收入	203	154
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)	(35)	(41)
已提撥至計畫之金額	1,609	4,501
實際支付之福利	(1,298)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 17,445</u>	<u>16,966</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產上限影響數之變動如下：

	106年度	105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	\$ (1,433)	41
12月31日資產上限影響數	<u>\$ (1,433)</u>	<u>41</u>

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 282</u>	<u>347</u>

(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

合併公司民國一〇六年度及一〇五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：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ (1,340)	(1,381)
本期認列	(1,433)	41
12月31日累積餘額	<u>\$ (2,773)</u>	<u>(1,340)</u>

(7)精算假設

合併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：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.07 %	1.20 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

合併公司預計於民國一〇六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1,609千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日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%
106年12月31日		
折現率	\$ (1,215)	1,351
未來薪資增加	1,345	(1,222)
105年12月31日		
折現率	(1,367)	1,513
未來薪資增加	1,508	(1,376)

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確定福利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。

2.確定提撥計畫

合併公司之台灣公司採確定提撥計畫，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司之中國大陸公司依據中華人民共和國政府規定之養老制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比例為13%，專戶儲存於各員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除按月提撥外，無進一步義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為39,806千元及41,233千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關。

(九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,151	14,466
調整前期之當期所得稅	(2,413)	-
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	5,049	702
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>11,787</u>	<u>15,168</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ <u>14,152</u>	<u>145,071</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,406	27,085
外國轄區稅率差異影響數	(323)	-
採權益法評價認列之長期投資收益	11,077	(11,177)
以前年度所得稅低(高)估數	(2,413)	612
其 他	<u>1,040</u>	<u>(1,352)</u>
合 計	\$ <u>11,787</u>	<u>15,168</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ -	-
借記(貸記)損益表	-	-
民國106年12月31日	\$ -	-
民國105年1月1日	\$ 314	314
借記(貸記)損益表	(314)	(314)
民國105年12月31日	\$ -	-

遞延所得稅資產：

	呆 帳 損 失	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 4,497	3,261	7,758
(借記)貸記損益表	135	251	386
民國106年12月31日	\$ <u>4,632</u>	<u>3,512</u>	<u>8,144</u>
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>3,261</u>	<u>7,758</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一〇四年度。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十六年度以前之分配盈餘	(註)	\$ -
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘(虧損)	(註)	157,242
	(註)	<u>\$ 157,242</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	106.12.31 (註)	105.12.31 <u>\$ 34,696</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度(預計) (註)	105年度(實際) <u>22.07 %</u>

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

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

(十)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為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，已發行股份均為普通股98,224千股及103,224千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 245,438	259,609
員工認股權－認購庫藏股	31,543	31,543
	<u>\$ 276,981</u>	<u>291,152</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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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管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。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為24,911千元及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。

(3)盈餘分配

合併公司分別於民國一〇六年六月十四日及一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	117,869	0.10	10,822

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

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)庫藏股

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。

本公司於民國一〇五年六月二十七日經董事會決議為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股計5,000千股，陸續買回股份金額合計68,345千元。於民國一〇五年十二月三十一日前業已全數註銷。

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買回之庫藏股計5,000千股，陸續買回股份金額合計89,837千元。於民國一〇六年六月三十日前業已全數註銷。註銷庫藏股帳面價值高於面值及股票溢價之合計數部份則就其差額沖銷資本公積一庫藏股交易1,987千元及資本公積一普通股溢價12,184千元，並將其不足之餘額借記保留盈餘25,666千元。

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。本公司截至民國一〇六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106年1月1日	\$ (6,269)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(45,283)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(689)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(52,241)</u>
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	\$ <u>(6,269)</u>

(十一)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,365</u>	<u>129,903</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>98,932</u>	<u>106,221</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.02</u>	<u>1.22</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>2,365</u>	<u>129,903</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(基本)	98,932	106,221
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	<u>6</u>	<u>806</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>98,938</u>	<u>107,027</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.02</u>	<u>1.21</u>

(十二)收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 2,868,592	2,899,900
銷貨退回及折讓	<u>(9,963)</u>	<u>(5,925)</u>
	\$ <u>2,858,629</u>	<u>2,893,975</u>

(十三)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%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為88千元及10,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及2,000千元，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，並列報為民國一〇六年度及一〇五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。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 8,595	7,357
股利收入	<u>749</u>	<u>-</u>
	\$ <u>9,344</u>	<u>7,357</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (133)	(576)
金融資產評價利益(損失)	11,675	(1,983)
金融資產減損損失	(9,489)	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(62,555)	18,047
其 他	14,633	18,608
	<u>\$ (45,869)</u>	<u>34,096</u>

3.財務成本

	106年度	105年度
利息費用	<u>\$ (542)</u>	<u>(3)</u>

(十五)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

合併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，合併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。合併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。合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有78%及86%係由10家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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
106年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 436,160	436,160	436,160	-	-	-	-
其他應付款	70,915	70,915	70,915	-	-	-	-
	<u>\$ 507,075</u>	<u>507,075</u>	<u>507,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 483,530	483,530	483,530	-	-	-	-
其他應付款	83,081	83,081	83,081	-	-	-	-
存入保證金	369	369	369	-	-	-	-
	<u>\$ 566,980</u>	<u>566,980</u>	<u>566,980</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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告附註(續)

合併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

合併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
106年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 32,087	29.760	954,909
人 民 幣	23,394	4.565	106,794
港 幣	545	3.807	2,075
歐 元	26	35.570	925
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 269	29.760	8,008
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	46,193	29.760	1,374,704
港 幣	2,904	3.807	11,056
	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	\$ 39,186	32.250	1,263,749
人 民 幣	30,183	4.617	139,355
港 幣	889	4.158	3,696
歐 元	258	33.900	8,746
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	294	32.250	9,470
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	43,645	32.250	1,407,551
港 幣	2,685	4.158	11,164

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併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。於民國一〇六年度及一〇五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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少(2,665)千元及(26)千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併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，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為(62,555)千元及18,047千元。

4. 利率分析

合併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。

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日並無浮動利率之金融負債。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生金融工具						
一遠期外匯合約	\$ 3,069	-	3,069	-	3,069	
衍生金融工具						
一股票選擇權	17,862	-	-	17,862	17,862	
小 計	20,931	-	3,069	17,862	20,931	
放款及應收款						
現金及約當現金	705,350	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及 其他應收款	831,670	-	-	-	-	
其他金融資產	603	-	-	-	-	
存出保證金	756	-	-	-	-	
小 計	1,538,379	-	-	-	-	
合 計	\$ 1,559,310	-	3,069	17,862	20,931	

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 436,160	-	-	-	-
其他應付款	83,081	-	-	-	-
小 計	519,241	-	-	-	-
合 計	\$ 519,241	-	-	-	-
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	\$ 1,075,098	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	778,675	-	-	-	-
其他金融資產	276	-	-	-	-
存出保證金	879	-	-	-	-
合 計	\$ 1,854,928	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 483,530	-	-	-	-
其他應付款	83,081	-	-	-	-
存入保證金	369	-	-	-	-
合 計	\$ 566,980	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

組合式選擇權係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)重大不可輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊，合併公司公允價值衡量歸類於第三等級者為透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生金融工具—股票選擇權，其僅具單一重大輸入值。重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生金融工具—股票選擇權	選擇權訂價模型—Black-Scholes Model	• 波動率 (106.12.31為19.15%)	• 波動率愈高，公允價值愈高

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產 衍生金融工具 —股票選擇權
民國106年1月1日	\$ -
購買	8,373
總利益或損失	
認列於損益	9,489
認列於其他綜合損益	-
民國106年12月31日	\$ <u>17,862</u>

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國106年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生金融工具—股票選擇權	無風險利率	0.1 %	\$ 77	(65)	-	-
衍生金融工具—股票選擇權	普通股股價	0.7 %	\$ 2,440	(2,155)	-	-
衍生金融工具—股票選擇權	波動度	0.1 %	\$ (220)	250	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十六)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理。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。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併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

依合併公司之授信政策，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。合併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，合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之短期借款額度為分別933,320千元及1,173,250千元。

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，而影響合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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。資本包含合併公司之股本、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：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 729,549	823,091
減：現金及約當現金	705,350	1,075,098
淨負債	\$ 24,199	(252,007)
權益總額	\$ 1,539,492	1,792,238
負債資本比率	1.57 %	(14.06)%

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他流動負債－其他

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他流動負債	關聯企業-ZERNET	\$ 9,687	9,687

本公司為關聯企業提供產品設計及模具製造等服務之預收及代收款項，於民國一〇六年十二月三十日共計9,687千元。

(三)主要管理階層人員報酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 10,638	11,357
退職後福利	781	445
	\$ 11,419	11,802

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」之組合式選擇權，其期後執行情形請詳附註六(二)說明。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加1,437千元及0千元。

十二、其 他

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	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	366,490	181,701	548,191	384,521	196,828	581,349
勞健保費用	-	12,191	12,191	-	11,555	11,555
退休金費用	29,000	11,088	40,088	30,206	11,374	41,580
其他員工福利費用	7,784	11,091	18,875	5,155	11,447	16,602
折舊費用	53,147	16,135	69,282	62,868	22,490	85,358
攤銷費用	1,066	2,854	3,920	1,904	1,382	3,286

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併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、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高 持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	TRICKLESTAR LIMITED	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	125	42,408	5.32 %	42,408	5.32 %	無質押

- 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。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	PERFECT SKY INTL CO.,LTD.	子公司	進貨	2,269,594	87 %	月結30-60天	-		(770,850)	91 %	-
"	TREASURE LUCK INC.	"	"	159,267	6 %	月結30-60天	-	-	(64,936)	8 %	-

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。

註4：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

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：

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)	提列備抵壞帳金額
					金額	處理方式		
PERFECT SKY INTL CO.,LTD.	本公司	子公司	770,850	3.01	-	-	462,586	-

註1：截至民國一〇七年三月十八日。

註2：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	TREASURE	1	進貨	159,267 (美金5,237千元)	註1	6 %
0	"	"	1	應付帳款	64,936 (美金2,182千元)	"	3 %
0	"	PERFECT	1	進貨	2,269,594 (美金74,633千元)	無顯著不同	79 %
0	"	"	1	應付帳款	770,850 (美金25,902千元)	"	3 %
1	PERFECT	本公司	2	進貨	(美金1,455千元)	"	2 %
1	"	"	2	應收帳款	(美金25,902千元)	"	34 %
1	"	東莞詮盛公司	3	進貨	(美金74,198千元)	"	79 %
1	TREASURE	本公司	2	應收帳款	(美金2,182千元)	註1	3 %
1	"	東莞富鉅公司	3	進貨	(美金1,250千元)	"	1 %
2	東莞詮盛公司	PERFECT	3	應收帳款	(美金31,801千元)	無顯著不同	42 %
2	東莞富鉅公司	TREASURE	3	銷貨	(美金1,250千元)	註1	1 %

註1：視子公司資金調度狀況機動調整收款並與其銷貨之帳款互抵。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：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			期中最高持股或出資情形	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 %	1,275,404	100 %	(176,053)	(176,053)	子公司
"	OPPORTUNIST INTL CO., LTD.	Mauritius	"	124,801	124,801	3,855	100 %	66,089 (註2)	100 %	112,569	112,569	子公司
"	慈雲科技開發股份有限公司	台灣	電子設備買賣及租賃	50,000	-	3,125	100 %	50,000	100 %	-	-	子公司
"	德威企管顧問股份有限公司	台灣	企管顧問	2,000	-	200	100 %	2,000	100 %	-	-	子公司
"	ZERNET LIMITED	香港	一般設計及買賣業務	US 330	US 300	330	30 %	8,008	30 %	(5,576)	(1,673)	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 %	996,519	100 %	(13,795)	(13,795)	子公司
"	TREASURE LUCK INC.	Samoa	買賣業務	US 10	US 10	10	100 %	278,800	100 %	(162,251)	(162,251)	子公司
BEST WISDOM LIMITED	SURGELION INTL LTD.	香港	一般投資	US 12,363 (註1)	US 12,363 (註1)	-	100 %	991,872	100 %	(13,771)	(13,771)	子公司
OPPORTUNIST INTL CO., LTD.	TOTAL PLUS INTL LTD.	Mauritius	"	US 3,855	US 3,855	3,855	100 %	56,957 (註2)	100 %	165,634	165,634	子公司
"	PEREFECT SKY INTL CO., LTD.	Mauritius	買賣業務	US 10	US 10	10	100 %	8,640 (註2)	100 %	(53,021)	(53,021)	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餘額。

註3：除採權益法投資之關聯企業外，上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

(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：

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	期中最高持股或出資情形	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	收 回							
東莞益盛電器有限公司	從事插座、電線電纜、電源線之生產及銷售，並提供售後服務	366,641 (HK29,994 ; US8,483)	(二)1.	366,641 (HK29,994 ; US8,483)	-	-	366,641 (HK29,994 ; US8,483)	(13,744)	100 %	100 %	(13,744)	991,574	-
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	114,130 (US3,835)	(二)2.	110,886 (US3,726)	-	-	110,886 (US3,726)	165,670	100 %	100 %	165,670	56,576	-
東莞市廣發貿易有限公司	銷售電器、電源插座、電線電纜、電腦週邊設備	4,565 (RMB1,000)	(三)3.	-	-	-	-	(368)	100 %	100 %	(368)	5,678	-

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註1：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：

1.上述投資金額為本公司透過SURGELION INTL LTD匯款至東莞詮盛電器有限公司之金額。

2.上述投資金額為本公司透過TOTAL PLUS INTS LTD匯款至東莞富鉅電器有限公司之金額。

3.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。

(三)其他方式。

註3：本欄相關新台幣數字係以民國一〇六年十二月三十一日匯率所列示。

註4：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

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
477,527 (US12,209千元； HK29,994千元)	562,107 (US18,888千元)	923,695 (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：請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

(一)一般性資訊

合併公司已依據管理階層裁示於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

合併公司管理階層係以功能別之角度經營業務；在功能別上，合併公司目前區分為營運中心與製造中心。營運中心主包括公司之研發單位、業務單位與其他管理單位，製造中心，包括各生產單位、生產周邊支援單位及中國大陸內銷單位。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度			
	製 造	營 運	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 21,161	2,837,468	-	2,858,629
部門間收入	2,432,074	55,614	(2,487,688)	-
利息收入	6,030	2,565	-	8,595
收入總計	<u>\$ 2,459,265</u>	<u>2,895,647</u>	<u>(2,487,688)</u>	<u>2,867,224</u>
應報導部門損益	<u>\$ (65,156)</u>	<u>67,521</u>	<u>-</u>	<u>2,365</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,981,054</u>	<u>2,549,171</u>	<u>(3,261,184)</u>	<u>2,269,041</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,639,561</u>	<u>1,009,679</u>	<u>(1,919,691)</u>	<u>729,549</u>

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度			
	製 造	營 運	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,383	2,891,592	-	2,893,975
部門間收入	2,552,749	59,330	(2,612,079)	-
利息收入	5,791	1,566	-	7,357
收入總計	<u>\$ 2,560,923</u>	<u>2,952,488</u>	<u>(2,612,079)</u>	<u>2,901,332</u>
應報導部門損益	<u>\$ 65,747</u>	<u>64,156</u>	<u>-</u>	<u>129,903</u>
應報導部門資產	<u>\$ 3,337,332</u>	<u>2,894,866</u>	<u>(3,616,869)</u>	<u>2,615,329</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,887,072</u>	<u>1,102,628</u>	<u>(2,166,609)</u>	<u>823,091</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
資訊週邊防雷擊電源插座	\$ 2,151,542	2,240,613
視聽音響電源濾波器	344,586	471,797
物聯網智慧家庭用電安全產品	308,110	125,905
其 他	54,391	55,660
合 計	<u>\$ 2,858,629</u>	<u>2,893,975</u>

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	106年度	105年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 2,086,225	2,155,504
澳 洲	27,095	19,709
其他國家	745,309	718,762
合 計	<u>\$ 2,858,629</u>	<u>2,893,975</u>
非流動資產：		
台 灣	\$ 123,228	119,726
中 國	157,767	184,372
合 計	<u>\$ 280,995</u>	<u>304,098</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產等，惟不包含遞延所得稅資產。

勝德國際研發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度銷貨收入佔合併綜合損益表上之營業收入10%以上之客戶明細如下：

	106年度
來自營運部門之甲客戶	\$ 480,662
來自營運部門之乙客戶	<u>326,735</u>
	<u>\$ 807,397</u>
	105年度
來自營運部門之甲客戶	\$ 556,163
來自營運部門之乙客戶	280,841
來自營運部門之丙客戶	<u>280,199</u>
	<u>\$ 1,117,203</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070478

號

會員姓名：(1) 許育峰
(2) 梅元貞

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) 北市會證字第二二三六號
(2) 北市會證字第二四四四號

委託人統一編號：1270297

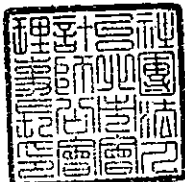
印鑑證明書用途：辦理 勝德國際研發股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

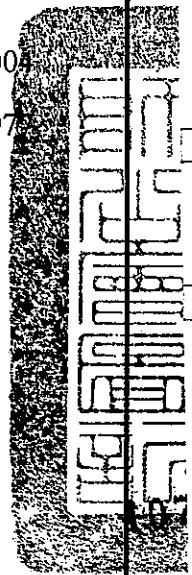
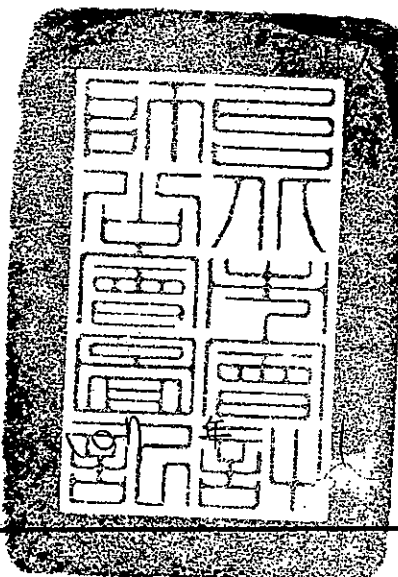
簽名式（一）	許育峰	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	梅元貞	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月 16 日



裝

訂

線

