

威健實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區內湖路一段308號11樓  
電話：(02)2659-0202

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務季報告附註              |       |
| (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        | 8~12  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 12~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |
| (六)重要會計項目之說明             | 14~29 |
| (七)關係人交易                 | 29~30 |
| (八)質押之資產                 | 30    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 30    |
| (十)重大之災害損失               | 30    |
| (十一)重大之期後事項              | 30    |
| (十二)其 他                  | 31    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 31~33 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 34    |
| 3.大陸投資資訊                 | 34    |
| (十四)部門資訊                 | 35~36 |



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

## 會計師核閱報告

威健實業股份有限公司董事會 公鑒：

威健實業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

羅端南



鄧廷選



證券主管機關：台財證六字第0930104860號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱  
威健實業股份有限公司及其子公司  
未依一般公認審計準則查核  
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

|                             | 106.9.30             |            |                   | 105.12.31  |                   |            | 105.9.30          |            |                   |
|-----------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|                             | 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))        | \$ 2,072,330         | 9          | 2,430,722         | 12         | 2,183,138         | 12         | 2,183,138         | 46         | 7,959,587         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動    | 1,123                | -          | 51,680            | -          | 31,614            | -          | 31,614            | 22         | 3,839,917         |
| 應收票據及帳款(附註六(二))             | 8,365,108            | 37         | 8,231,316         | 41         | 7,065,910         | 40         | 7,065,910         | 2          | 382,699           |
| 1170 其他應收款(附註六(三))          | 352,413              | 2          | 348,054           | 2          | 285,189           | 2          | 285,189           | -          | 22,318            |
| 1200 其他應收款(附註六(三)及七)        | 10,975,701           | 48         | 8,189,210         | 41         | 7,640,901         | 42         | 7,640,901         | 1          | 101,861           |
| 1300 存貨淨額(附註六(四))           | 461,860              | 2          | 369,033           | 2          | 378,282           | 2          | 378,282           | -          | -                 |
| 1470 預付款項及其他流動資產            | 22,228,535           | 98         | 19,620,015        | 98         | 17,585,034        | 98         | 17,585,034        | -          | -                 |
| 非流動資產：                      |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))   | 2,133                | -          | 2,386             | -          | 2,376             | -          | 2,376             | -          | 2,860             |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 66,556               | -          | 67,379            | -          | 68,156            | -          | 68,156            | -          | -                 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))      | 154,025              | 1          | 159,419           | 1          | 162,341           | 1          | 162,341           | 1          | 186,373           |
| 1780 無形資產                   | 5,830                | -          | 7,706             | -          | 9,305             | -          | 9,305             | 1          | 198,194           |
| 1840 遞延所得稅資產                | 93,234               | 1          | 67,679            | -          | 83,593            | 1          | 83,593            | 1          | 146,278           |
| 1900 其他非流動資產                | 67,584               | -          | 70,382            | 1          | 69,915            | -          | 69,915            | -          | 252               |
|                             | 389,362              | 2          | 374,951           | 2          | 395,686           | 2          | 395,686           | 3          | 533,957           |
|                             | <u>17,374,285</u>    | <u>77</u>  | <u>14,726,160</u> | <u>74</u>  | <u>12,840,339</u> | <u>71</u>  | <u>12,840,339</u> | <u>100</u> | <u>17,980,720</u> |
| 負債及權益                       |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 流動負債：                       |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 短期借款(附註六(六))                | 2100                 |            | 2100              |            | 2100              |            | 2100              |            | 2100              |
| 應付票據及帳款                     | 2170                 |            | 2200              |            | 2230              |            | 2300              |            | 2321              |
| 其他應付款(附註七)                  | 2200                 |            | 2230              |            | 2300              |            | 2321              |            | 2120              |
| 本期所得稅負債                     | 2230                 |            | 2300              |            | 2300              |            | 2321              |            | 2120              |
| 其他流動負債                      | 2300                 |            | 2300              |            | 2300              |            | 2321              |            | 2120              |
| 一年內得執行賣回權公司債(附註六(七))        | 2321                 |            | 2321              |            | 2321              |            | 2321              |            | 2120              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動         | 2120                 |            | 2120              |            | 2120              |            | 2120              |            | 2120              |
| (附註六(二)及六(七))               |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 非流動負債：                      |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動        | 2500                 |            | 2530              |            | 2570              |            | 2640              |            | 2670              |
| (附註六(二)及六(七))               |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 應付公司債(附註六(七))               | 2530                 |            | 2570              |            | 2640              |            | 2670              |            | 2670              |
| 遞延所得稅負債                     | 2570                 |            | 2640              |            | 2670              |            | 2670              |            | 2670              |
| 淨確定福利負債-非流動                 | 2640                 |            | 2670              |            | 2670              |            | 2670              |            | 2670              |
| 其他非流動負債                     | 2670                 |            | 2670              |            | 2670              |            | 2670              |            | 2670              |
| 負債總計                        |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 權益(附註六(十一))：                |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 股本                          | 3100                 |            | 3200              |            | 3310              |            | 3350              |            | 3410              |
| 資本公積                        | 3200                 |            | 3310              |            | 3350              |            | 3410              |            | 3425              |
| 法定盈餘公積                      | 3310                 |            | 3350              |            | 3410              |            | 3425              |            | 3425              |
| 未分配盈餘                       | 3350                 |            | 3410              |            | 3425              |            | 3425              |            | 3425              |
| 其他權益項目：                     |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           | 3410                 |            | 3425              |            | 3425              |            | 3425              |            | 3425              |
| 備供出售金融資產未實現損益               | 3425                 |            | 3425              |            | 3425              |            | 3425              |            | 3425              |
| 權益總計                        |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
| 負債及權益總計                     |                      |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |
|                             | <u>\$ 22,617,897</u> | <u>100</u> | <u>19,994,966</u> | <u>100</u> | <u>17,980,720</u> | <u>100</u> | <u>17,980,720</u> | <u>100</u> | <u>100</u>        |



會計主管：黃麗香

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：胡秋江

董事長：胡秋江




  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
   
 威健實業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七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                   | 106年7月至9月     |     | 105年7月至9月  |     | 106年1月至9月  |     | 105年1月至9月  |     |
|-----------------------------------|---------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------|-----|
|                                   | 金額            | %   | 金額         | %   | 金額         | %   | 金額         | %   |
| 4100 營業收入淨額(附註七)                  | \$ 14,459,544 | 100 | 11,669,517 | 100 | 37,126,550 | 100 | 31,246,704 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四))                 | 13,689,257    | 95  | 11,081,037 | 95  | 35,114,167 | 94  | 29,486,169 | 94  |
| 營業毛利                              | 770,287       | 5   | 588,480    | 5   | 2,012,383  | 6   | 1,760,535  | 6   |
| 營業費用(附註六(九)、六(十三)、七及十二(一)):       |               |     |            |     |            |     |            |     |
| 6100 推銷費用                         | 321,772       | 2   | 348,578    | 3   | 1,036,471  | 3   | 987,069    | 3   |
| 6200 管理費用                         | 119,338       | 1   | 116,142    | 1   | 335,263    | 1   | 326,256    | 1   |
|                                   | 441,110       | 3   | 464,720    | 4   | 1,371,734  | 4   | 1,313,325  | 4   |
| 營業淨利                              | 329,177       | 2   | 123,760    | 1   | 640,649    | 2   | 447,210    | 2   |
| 營業外收入及支出:                         |               |     |            |     |            |     |            |     |
| 7010 其他收入(附註七)                    | 7,137         | -   | 9,085      | -   | 12,857     | -   | 14,348     | -   |
| 7230 外幣兌換損益淨額(附註六(十四))            | 45,826        | -   | 25,186     | -   | 110,818    | -   | 34,692     | -   |
| 7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額 | (148)         | -   | (8,886)    | -   | 86         | -   | (9,064)    | -   |
| 7050 財務成本                         | (66,171)      | -   | (43,876)   | (1) | (184,025)  | (1) | (123,047)  | (1) |
| 7590 什項支出                         | (53)          | -   | (4)        | -   | (934)      | -   | (296)      | -   |
|                                   | (13,409)      | -   | (18,495)   | (1) | (61,198)   | (1) | (83,367)   | (1) |
| 7900 稅前淨利                         | 315,768       | 2   | 105,265    | -   | 579,451    | 1   | 363,843    | 1   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十))              | 71,321        | -   | 19,671     | -   | 136,179    | -   | 65,383     | -   |
| 8200 本期淨利                         | 244,447       | 2   | 85,594     | -   | 443,272    | 1   | 298,460    | 1   |
| 其他綜合損益:                           |               |     |            |     |            |     |            |     |
| 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            | 12,219        | -   | (92,872)   | (1) | (149,969)  | -   | (147,100)  | -   |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益              | 63            | -   | 233        | -   | (253)      | -   | 462        | -   |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅            | 2,077         | -   | (15,788)   | -   | (25,495)   | -   | (25,007)   | -   |
|                                   | 10,205        | -   | (76,851)   | (1) | (124,727)  | -   | (121,631)  | -   |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)                    | 10,205        | -   | (76,851)   | (1) | (124,727)  | -   | (121,631)  | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                     | \$ 254,652    | 2   | 8,743      | (1) | 318,545    | 1   | 176,829    | 1   |
| 每股盈餘(元)(附註六(十二))                  |               |     |            |     |            |     |            |     |
| 9750 基本每股盈餘(元)                    | \$ 0.76       |     | 0.30       |     | 1.37       |     | 1.05       |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)                    | \$ 0.73       |     | 0.30       |     | 1.32       |     | 1.04       |     |

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：胡秋江



會計主管：黃麗香



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

威健實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| 民國一〇五年一月一日餘額 | 保留盈餘    |         |           | 其他權益項目           |                 |         | 權益總計      |
|--------------|---------|---------|-----------|------------------|-----------------|---------|-----------|
|              | 股本      | 資本公積    | 未分配盈餘     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 備供出售金融資產未實現(損)益 |         |           |
| \$ 2,830,094 | 703,993 | 653,991 | 470,434   | 108,220          | (4,948)         |         | 4,761,784 |
| -            | -       | 47,044  | (47,044)  | -                | -               | -       | -         |
| -            | -       | -       | (423,390) | -                | -               | -       | (423,390) |
| -            | -       | -       | 298,460   | -                | -               | -       | 298,460   |
| -            | -       | -       | -         | (122,093)        | 462             | 462     | (121,631) |
| -            | -       | -       | 298,460   | (122,093)        | 462             | 462     | 176,829   |
| -            | 8,115   | -       | -         | -                | -               | 8,115   | 8,115     |
| -            | 17,043  | -       | -         | -                | -               | 17,043  | 17,043    |
| 400,000      | 200,000 | -       | -         | -                | -               | 600,000 | 600,000   |
| \$ 3,230,094 | 929,151 | 701,035 | 298,460   | (13,873)         | (4,486)         |         | 5,140,381 |
| \$ 3,230,094 | 929,151 | 701,035 | 381,932   | 31,070           | (4,476)         |         | 5,268,806 |
| -            | -       | 38,193  | (38,193)  | -                | -               | -       | -         |
| -            | -       | -       | (343,739) | -                | -               | -       | (343,739) |
| -            | -       | -       | 443,272   | -                | -               | -       | 443,272   |
| -            | -       | -       | -         | (124,474)        | (253)           | (253)   | (124,727) |
| -            | -       | -       | 443,272   | (124,474)        | (253)           | (253)   | 318,545   |
| \$ 3,230,094 | 929,151 | 739,228 | 443,272   | (93,404)         | (4,729)         |         | 5,243,612 |

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股股利  
 本期淨利  
 其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 發行可轉換公司債  
 股份基礎給付交易  
 現金增資

民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股股利  
 本期淨利  
 其他綜合損益  
 本期綜合損益總額

民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：胡秋江

(請詳閱後附合併財務季報附註)



經理人：胡秋江

會計主管：黃麗香



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

威健實業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九月三十日

單位：新台幣千元

|                            | 106年1月至9月           | 105年1月至9月          |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量：                 |                     |                    |
| 本期稅前淨利                     | \$ 579,451          | 363,843            |
| 調整項目：                      |                     |                    |
| 收益費損項目                     |                     |                    |
| 折舊費用                       | 12,462              | 14,435             |
| 攤銷費用                       | 4,184               | 5,040              |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數              | 13,567              | 26,733             |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | (1,107)             | 971                |
| 利息費用                       | 184,025             | 123,047            |
| 利息收入                       | (3,196)             | (3,216)            |
| 股份基礎給付酬勞成本                 | -                   | 17,043             |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)       | 39                  | 289                |
|                            | <u>209,974</u>      | <u>184,342</u>     |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數：          |                     |                    |
| 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     | 50,844              | 5,000              |
| 應收票據及帳款淨額(增加)減少            | (147,359)           | (772,552)          |
| 存貨(增加)減少                   | (2,786,491)         | (1,312,195)        |
| 其他應收款(增加)減少                | (4,362)             | 21,355             |
| 預付款項及其他流動資產(增加)減少          | (92,827)            | 34,352             |
|                            | <u>(2,980,195)</u>  | <u>(2,024,040)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：            |                     |                    |
| 應付票據及帳款增加(減少)              | 2,107,710           | 483,215            |
| 其他應付款增加(減少)                | 60,315              | (145,256)          |
| 其他流動負債增加(減少)               | (25,578)            | 33,861             |
| 其他                         | (2,021)             | (1,269)            |
|                            | <u>2,140,426</u>    | <u>370,551</u>     |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計        | <u>(839,769)</u>    | <u>(1,653,489)</u> |
| 調整項目合計                     | <u>(629,795)</u>    | <u>(1,469,147)</u> |
| 營運產生之現金流入(流出)              | <u>(50,344)</u>     | <u>(1,105,304)</u> |
| 收取之利息                      | 3,199               | 3,213              |
| 支付之利息                      | (179,844)           | (125,108)          |
| 支付之所得稅                     | (58,921)            | (95,788)           |
| 營業活動之淨現金流入(流出)             | <u>(285,910)</u>    | <u>(1,322,987)</u> |
| 投資活動之現金流量：                 |                     |                    |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款           | 823                 | 2,897              |
| 取得不動產、廠房及設備                | (8,510)             | (17,462)           |
| 處分不動產、廠房及設備                | -                   | 170                |
| 存出保證金(增加)減少                | 2,796               | 1,282              |
| 購置無形資產                     | (2,560)             | (3,355)            |
| 受限制資產(增加)減少                | -                   | 2,962              |
| 其他                         | 2                   | 415                |
| 投資活動之淨現金流入(流出)             | <u>(7,449)</u>      | <u>(13,091)</u>    |
| 籌資活動之現金流量：                 |                     |                    |
| 短期借款增加(減少)                 | 427,849             | 883,847            |
| 發行公司債                      | -                   | 200,000            |
| 存入保證金增加(減少)                | -                   | (973)              |
| 發放現金股利                     | (343,739)           | (423,390)          |
| 現金增資                       | -                   | 600,000            |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)             | <u>84,110</u>       | <u>1,259,484</u>   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>(149,143)</u>    | <u>(144,044)</u>   |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數           | <u>(358,392)</u>    | <u>(220,638)</u>   |
| 期初現金及約當現金餘額                | 2,430,722           | 2,403,776          |
| 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 2,072,330</u> | <u>2,183,138</u>   |

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：胡秋江

~7~



會計主管：黃麗香



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
威健實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

威健實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十六年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區內湖路一段308號11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零(組)件電腦週邊設備之買賣暨技術服務及進出口業務，請詳附註四(二)2.說明。本公司股票於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十日經董事會通過發布。

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季報告，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       |



威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋             | 國際會計準則<br>理事會發布<br>之生效日 |
|----------------------------|-------------------------|
| 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               |

合併公司適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季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<br>理事會發布<br>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季報告造成重大變動。可能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。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

### (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。

合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值2,133千元及以成本衡量之金融資產帳面金額66,556千元，係採長期持有之策略，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係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。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不致對應收帳款之會計處理造成重大影響。

### (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。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不致產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步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。

### (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。
- 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。

針對合併公司之銷售產品，現行係於符合與客戶約定之交貨條件時認列收入，依據現行會計準則，收入係俟具說服力之證據存在（通常為已簽訂銷售協議）、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。依據國際財務報導準則第十五號，收入係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步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，故將不致產生重大影響。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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。

### (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<br>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     |

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： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul> |

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

### (一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

- 1.合併財務季報告編製基礎與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。
- 2.列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公<br>司名稱 | 子公司<br>名稱                                 | 業務<br>性質              | 所持股權百分比  |           |          |
|------------|---|-----------------------|----------|-----------|----------|
|            |   |                       | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
| 本公司        | Weikeng International Co., Ltd. (WKI)     | 電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務 | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| "          | 威健資通股份有限公司(威健資通)                          | 電子零組件代理經銷暨技術服務        | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| "          | Weikeng Technology Ptd. Ltd. (WTP)        | "                     | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| WKI        | 威健國際貿易(上海)有限公司(WKS)                       | 電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務 | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| "          | Weitech International Co., Ltd. (Weitech) | 電子零組件進出口貿易            | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| WKS        | 威健電子科技(上海)有限公司(WKE)                       | 電子科技領域內的技術開發、技術諮詢等    | 100 %    | 100 %     | 100 %    |

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

|          | <u>106.9.30</u>     | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u>  |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存外幣及零用金 | \$ 712              | 639              | 633              |
| 活期及支票存款  | 2,071,618           | 2,355,140        | 2,167,505        |
| 定期存款     | -                   | 15,000           | 15,000           |
| 附買回票券    | -                   | 59,943           | -                |
|          | <u>\$ 2,072,330</u> | <u>2,430,722</u> | <u>2,183,138</u> |

(二)金融商品

1.明細如下：

|                  | <u>106.9.30</u>  | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |                  |                 |
| 持有供交易之金融資產：      |                  |                  |                 |
| 非避險之衍生工具         | \$ 586           | -                | -               |
| 非衍生金融資產          | 537              | 51,680           | 31,614          |
|                  | 1,123            | 51,680           | 31,614          |
| 備供出售金融資產         | 2,133            | 2,386            | 2,376           |
| 以成本衡量之金融資產       | 66,556           | 67,379           | 68,156          |
|                  | <u>\$ 69,812</u> | <u>121,445</u>   | <u>102,146</u>  |
| 流動               | \$ 1,123         | 51,680           | 31,614          |
| 非流動              | 68,689           | 69,765           | 70,532          |
|                  | <u>\$ 69,812</u> | <u>121,445</u>   | <u>102,146</u>  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                  |                  |                 |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性工具   | \$ 2,480         | 3,300            | 2,860           |
| 流動               | \$ 2,480         | -                | -               |
| 非流動              | -                | 3,300            | 2,860           |

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.非避險之衍生工具

合併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，合併公司民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

|                        | 106.9.30 |    |          | 105.12.31 |    |          | 105.9.30 |    |          |
|------------------------|----------|----|----------|-----------|----|----------|----------|----|----------|
|                        | 合約<br>金額 | 幣別 | 到期<br>期間 | 合約<br>金額  | 幣別 | 到期<br>期間 | 合約<br>金額 | 幣別 | 到期<br>期間 |
| 金融資產                   |          |    |          |           |    |          |          |    |          |
| 買入遠期外匯 USD 2,000 美金/台幣 | 106.10   |    |          | -         |    |          | -        |    |          |

3.合併公司所持有之以成本衡量之金融資產股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

4.可轉換公司債嵌入式衍生性工具請詳附註六(七)。

5.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

|    | 106.9.30 |        |        | 105.12.31 |       |        | 105.9.30 |        |        |
|----|----------|--------|--------|-----------|-------|--------|----------|--------|--------|
|    | 外幣       | 匯率     | 台幣     | 外幣        | 匯率    | 台幣     | 外幣       | 匯率     | 台幣     |
| 美金 | \$ 775   | 30.315 | 23,494 | 775       | 32.25 | 24,994 | 775      | 31.355 | 24,300 |

6.民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

|          | 106.9.30            | 105.12.31        | 105.9.30         |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據     | \$ 308,378          | 496,829          | 476,094          |
| 應收帳款     | 8,371,903           | 8,119,394        | 6,837,801        |
| 其他應收款    | 384,659             | 377,806          | 314,109          |
|          | 9,064,940           | 8,994,029        | 7,628,004        |
| 減：備抵銷貨折讓 | (146,565)           | (218,561)        | (123,036)        |
| 備抵呆帳     | (200,854)           | (196,098)        | (153,869)        |
|          | <u>\$ 8,717,521</u> | <u>8,579,370</u> | <u>7,351,099</u> |
| 應收票據及帳款  | <u>\$ 8,365,108</u> | <u>8,231,316</u> | <u>7,065,910</u> |
| 其他應收款—流動 | <u>\$ 352,413</u>   | <u>348,054</u>   | <u>285,189</u>   |

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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：

|           | <u>106.9.30</u>   | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 逾期90天以下   | \$ 762,461        | 759,312          | 620,286         |
| 逾期90~180天 | 11,301            | 5,493            | 6,739           |
|           | <u>\$ 773,762</u> | <u>764,805</u>   | <u>627,025</u>  |

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|             | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失  | 合 計            |
|-------------|------------------|----------------|----------------|
| 106年1月1日餘額  | \$ 105,813       | 90,285         | 196,098        |
| 認列(迴轉)之減損損失 | (29,301)         | 42,868         | 13,567         |
| 因無法收回而沖銷之金額 | (2,390)          | -              | (2,390)        |
| 重分類         | 4,884            | (4,884)        | -              |
| 匯率影響數       | (3,104)          | (3,317)        | (6,421)        |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 75,902</u> | <u>124,952</u> | <u>200,854</u> |

|             | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失  | 合 計            |
|-------------|------------------|----------------|----------------|
| 105年1月1日餘額  | \$ 48,579        | 110,415        | 158,994        |
| 認列之減損損失     | -                | 26,733         | 26,733         |
| 因無法收回而沖銷之金額 | (23,614)         | (3,885)        | (27,499)       |
| 重分類         | 3,955            | (3,955)        | -              |
| 匯率影響數       | -                | (4,359)        | (4,359)        |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ 28,920</u> | <u>124,949</u> | <u>153,869</u> |

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司除簽發與承購額度相同之本票作為銷貨退回及折讓之擔保外，並無提供其他擔保品。應收帳款出售時合併公司取得按合約約定之款項，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，已出售之債權尚未收回之款項各為326,914千元、323,849千元及259,519千元，帳列其他應收款項下。



威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

| <b>106.9.30</b>     |                  |                  |                    |                  |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 應收帳款<br>轉售金額        | 承購額度             | 已預支金額            | 重要移轉<br>條款<br>無追索權 | 除列金額             |
| \$ <u>3,483,813</u> | <u>7,865,230</u> | <u>3,156,899</u> |                    | <u>3,483,813</u> |

| <b>105.12.31</b>    |                  |                  |                    |                  |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 應收帳款<br>轉售金額        | 承購額度             | 已預支金額            | 重要移轉<br>條款<br>無追索權 | 除列金額             |
| \$ <u>3,284,581</u> | <u>8,720,005</u> | <u>2,960,732</u> |                    | <u>3,284,581</u> |

| <b>105.9.30</b>     |                  |                  |                    |                  |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 應收帳款<br>轉售金額        | 承購額度             | 已預支金額            | 重要移轉<br>條款<br>無追索權 | 除列金額             |
| \$ <u>2,820,363</u> | <u>7,098,218</u> | <u>2,560,844</u> |                    | <u>2,820,363</u> |

合併公司於民國一〇六年一月至九月與他公司簽訂有追索權之應收帳款讓售合約合計223,178千元(人民幣49,162千元)，截至民國一〇六年九月三十日止，該款項已全數結清。

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

|      | <u>106.9.30</u>      | <u>105.12.31</u> | <u>105.9.30</u>  |
|------|----------------------|------------------|------------------|
| 商品存貨 | \$ 9,802,182         | 7,356,315        | 6,757,984        |
| 在途存貨 | <u>1,173,519</u>     | <u>832,895</u>   | <u>882,917</u>   |
|      | <u>\$ 10,975,701</u> | <u>8,189,210</u> | <u>7,640,901</u> |

合併公司因存貨認列相關費損明細如下：

|                     | <u>106年7月至9月</u> | <u>105年7月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> | <u>105年1月至9月</u> |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨呆滯及跌價損失<br>(迴轉利益) | \$ 23,637        | 179              | 32,884           | (1,299)          |
| 存貨報廢損失及其他           | <u>30</u>        | <u>90</u>        | <u>283</u>       | <u>6,688</u>     |
|                     | <u>\$ 23,667</u> | <u>269</u>       | <u>33,167</u>    | <u>5,389</u>     |

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

|             | <u>土 地</u>       | <u>房屋及<br/>建 築</u> | <u>運輸設備</u>  | <u>機器設備</u>  | <u>辦公及<br/>其他設備</u> | <u>總 計</u>     |
|-------------|------------------|--------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------|
| 帳面價值：       |                  |                    |              |              |                     |                |
| 民國106年9月30日 | \$ <u>77,377</u> | <u>32,870</u>      | <u>6,513</u> | <u>4,942</u> | <u>32,323</u>       | <u>154,025</u> |

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|              | 土 地       | 房屋及<br>建 築 | 運輸設備  | 機器設備  | 辦公及<br>其他設備 | 總 計     |
|--------------|-----------|------------|-------|-------|-------------|---------|
| 民國105年12月31日 | \$ 77,377 | 33,516     | 7,742 | 1,783 | 39,001      | 159,419 |
| 民國105年9月30日  | \$ 77,377 | 33,733     | 8,216 | 1,308 | 41,707      | 162,341 |

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(五)。

(六)短期借款

|          | 106.9.30     | 105.12.31   | 105.9.30    |
|----------|--------------|-------------|-------------|
| 無擔保借款    | \$ 9,131,874 | 8,704,113   | 7,490,294   |
| 應付短期票券淨額 | 469,556      | 469,468     | 469,293     |
|          | \$ 9,601,430 | 9,173,581   | 7,959,587   |
| 尚未使用額度   | \$ 3,826,583 | 4,526,901   | 5,340,389   |
| 利率區間     | 0.93%~4.79%  | 0.96%~4.37% | 0.96%~4.37% |

1. 借款之發行及償還

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增之金額分別為25,878,988千元及22,168,937千元，到期日分別為民國一〇六年十月至一〇七年三月及民國一〇五年十月至一〇六年三月，償還之金額分別為25,451,139千元及21,285,090千元。

2. 有關合併公司匯率、利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。

(七)應付可轉換公司債

1. 無擔保轉換公司債

|                         | 106.9.30   | 105.12.31 | 105.9.30 |
|-------------------------|------------|-----------|----------|
| 發行轉換公司債總金額              | \$ 200,000 | 200,000   | 200,000  |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額           | (9,030)    | (12,478)  | (13,627) |
| 累積已贖回金額                 | -          | -         | -        |
|                         | 190,970    | 187,522   | 186,373  |
| 減：一年內得執行賣回權公司債          | 190,970    | -         | -        |
| 期末應付公司債餘額               | \$ -       | 187,522   | 186,373  |
| 嵌入式衍生性工具－買回權及賣回權        | \$ 2,480   | 3,300     | 2,860    |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權) | \$ 8,115   | 8,115     | 8,115    |

第四次可轉換公司債有效利率為2.47%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日公司債利息費用分別為1,149千元、507千元、3,448千元及507千元。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 本公司於民國一〇五年八月二十二日發行第四次國內可轉換無擔保公司債，發行總額為200,000千元，本公司將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

|                  | 第四次        |
|------------------|------------|
| 發行時轉換公司債本金之複利現值  | \$ 189,660 |
| 發行嵌入式衍生性金融負債－賣回權 | 2,060      |
| 發行時權益組成要素        | 8,280      |
| 發行時應付公司債總額       | \$ 200,000 |

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下。第四次無擔保轉換公司債之發行成本，本公司依國際財務報導準則分攤165千元至資本公積－認股權項下。

發行時嵌入式衍生性金融負債於期末以評價方式重新估計其公平價值，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列金融負債評價損益分別為利益100千元、損失800千元、利益820千元及損失800千元。

3. 第四次可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1) 期限：三年(民國一〇五年八月二十二日至一〇八年八月二十二日)。

(2) 票面利率：0%。

(3) 贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

A. 發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司之普通股在臺灣證券交易所之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司有權按債券面額贖回。

B. 發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司有權按債券面額贖回。

(4) 債權人請求買回辦法：

債權人得於本公司債發行滿二年時，要求以發行面額加計利息補償金買回。

發行滿二年時計算利息補償金殖利率為年利率1.1%。

(5) 轉換辦法：

A. 債權人得自民國一〇五年九月二十三日起至民國一〇八年八月二十二日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股。

B. 轉換價格：原始轉換價格為18.66元，調整民國一〇五年九月十九日現金增資後轉換價格為18.29元(自民國一〇六年七月十九日起，調整民國一〇五年度盈餘分配後轉換價格為17.18元)。

4. 因第四次可轉換公司債發行滿二年時，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國一〇六年八月二十二日起，將第四次可轉換公司債全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (八)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

### (九)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

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。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | <u>106年7月至9月</u> | <u>105年7月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> | <u>105年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業費用 | \$ <u>1,043</u>  | <u>1,251</u>     | <u>3,130</u>     | <u>3,753</u>     |

#### 2.確定提撥計畫

本公司及威健資通之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資之提繳率6%，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。

本公司及威健資通民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,770千元、4,732千元、14,153千元及13,741千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務季報告編製主體之各子公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之確定提撥退休金費用、養老保險費及社會福利金分別為13,000千元、11,494千元、37,095千元及34,884千元。

### (十)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日費用明細如下：

|         | <u>106年7月至9月</u> | <u>105年7月至9月</u> | <u>106年1月至9月</u> | <u>105年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 |                  |                  |                  |                  |
| 當期產生    | \$ <u>71,321</u> | <u>19,671</u>    | <u>136,179</u>   | <u>65,383</u>    |

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 國外營運機構財務報表 | 106年7月至9月       | 105年7月至9月       | 106年1月至9月       | 105年1月至9月       |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 換算之兌換差額    | \$ <u>2,077</u> | <u>(15,788)</u> | <u>(25,495)</u> | <u>(25,007)</u> |

2. 所得稅核定情形

本公司及威健資通營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     |                   |                |                |
|---------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | \$ <u>443,272</u> | <u>381,932</u> | <u>298,460</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | \$ <u>883</u>     | <u>50,085</u>  | <u>1,025</u>   |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>18.46 %</u>    | <u>18.46 %</u> | <u>19.69 %</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。

(十一) 資本及其他權益

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，均為350,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為323,009千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇五年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資普通股40,000千股，每股面額10元，每股以新台幣15元發行，並依法以本次發行總股數15%為員工認股權，募集資金總金額計600,000千元，本次現金增資案已辦妥變更登記。

上述現金增資之員工認股權於依給與日評估公允價值，於民國一〇五年一月一日至九月三十日認列酬勞成本17,043千元。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

|         |                   |                |                |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價  | \$ <u>865,664</u> | <u>865,664</u> | <u>865,664</u> |
| 庫藏股票交易  | <u>37,617</u>     | <u>37,617</u>  | <u>37,617</u>  |
| 受領贈與之所得 | <u>712</u>        | <u>712</u>     | <u>712</u>     |
| 員工認股權   | <u>16,790</u>     | <u>16,790</u>  | <u>16,751</u>  |
| 認股權     | <u>8,115</u>      | <u>8,115</u>   | <u>8,115</u>   |
| 其他      | <u>253</u>        | <u>253</u>     | <u>292</u>     |
|         | \$ <u>929,151</u> | <u>929,151</u> | <u>929,151</u> |

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘(扣除決算相關費用，包括但不限於員工及董事、監察人酬勞等費用後之盈餘)，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，再依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計當年度直接計入保留盈餘之影響數後，為當年度可分配盈餘，並得併同以往年度累計未分配盈餘，由董事會擬具股東盈餘分配案提請股東會決議分配之。董事會應參酌公司企業獲利狀況、未來資本支出計劃、營運擴展規劃、資本規劃、現金流量需求、兩稅合一制度及對每股盈餘之稀釋程度等，以決定股東股利中股票股利及現金股利方式分配之比例，據以擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之，其擬分配數額應不低於公司當年度可分配盈餘之百分之五十，且現金股利配發不低於股東股利總額之百分之二十。

### 4.盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十五日及民國一〇五年六月十七日經股東常會決議民國一〇五年度及民國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           | \$ 1.06 | <u>343,739</u> | 1.50   | <u>423,390</u> |

### (十二)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

#### 1.基本每股盈餘

##### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                   | 106年7月至9月         | 105年7月至9月     | 106年1月至9月      | 105年1月至9月      |
|-------------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>244,447</u> | <u>85,594</u> | <u>443,272</u> | <u>298,460</u> |

##### (2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

|              | 106年7月至9月      | 105年7月至9月      | 106年1月至9月      | 105年1月至9月      |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 期初流通在外普通股    | 323,009        | 283,009        | 323,009        | 283,009        |
| 現金增資發行新股     | -              | 5,218          | -              | 1,752          |
| 期末加權平均流通在外股數 | <u>323,009</u> | <u>288,227</u> | <u>323,009</u> | <u>284,761</u> |

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 稀釋每股盈餘

#### (1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                               | 106年7月至9月  | 105年7月至9月 | 106年1月至9月 | 105年1月至9月 |
|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股<br>權益持有人之淨利<br>(基本) | \$ 244,447 | 85,594    | 443,272   | 298,460   |
| 可轉換公司債                        | 1,049      | 1,085     | 2,628     | 1,085     |
| 歸屬於本公司普通股<br>權益持有人之淨利<br>(稀釋) | \$ 245,496 | 86,679    | 445,900   | 299,545   |

#### (2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)

|                                | 106年7月至9月 | 105年7月至9月 | 106年1月至9月 | 105年1月至9月 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 普通股加權平均流通<br>在外股數(基本)          | 323,009   | 288,227   | 323,009   | 284,761   |
| 可轉換公司債轉換之<br>影響                | 11,641    | 951       | 11,641    | 319       |
| 員工股票酬勞之影響                      | 2,915     | 1,871     | 3,576     | 2,656     |
| 9月30日普通股加權<br>平均流通在外股數<br>(稀釋) | 337,565   | 291,049   | 338,226   | 287,736   |

### (十三) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司每年度決算後如有稅前淨利(即稅前利益扣除提列員工及董事、監察人酬勞前之利益)，應提列該稅前淨利百分之六至百分之十為員工酬勞，得以股票或現金為之，且由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會，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；董事、監察人酬勞則以不高於該稅前淨利百分之二點五為上限，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為26,792千元、9,160千元、48,384千元及32,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為6,698千元、2,290千元、12,096千元及8,000千元，係以本公司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所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為40,680千元及51,096千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為10,170千元及12,774千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十四)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

|                   | 帳面金額                 | 合約<br>現金流量          | 1年<br>以內            | 1-2年             | 2-5年             | 超過5年     |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|----------|
| <b>106年9月30日</b>  |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 無擔保銀行借款           | \$ 9,131,874         | (9,131,874)         | (9,131,874)         | -                | -                | -        |
| 應付短期票券            | 469,556              | (470,000)           | (470,000)           | -                | -                | -        |
| 應付票據及帳款           | 6,539,188            | (6,539,188)         | (6,539,188)         | -                | -                | -        |
| 其他應付款             | 254,925              | (254,925)           | (254,925)           | -                | -                | -        |
| 一年內得執行賣回權公司債      | 190,970              | (200,000)           | -                   | (200,000)        | -                | -        |
| 衍生金融負債            |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性工具    | 2,480                | -                   | -                   | -                | -                | -        |
|                   | <u>\$ 16,588,993</u> | <u>(16,595,987)</u> | <u>(16,395,987)</u> | <u>(200,000)</u> | <u>-</u>         | <u>-</u> |
| <b>105年12月31日</b> |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 無擔保銀行借款           | \$ 8,704,113         | (8,704,113)         | (8,704,113)         | -                | -                | -        |
| 應付短期票券            | 469,468              | (470,000)           | (470,000)           | -                | -                | -        |
| 應付票據及帳款           | 4,431,478            | (4,431,478)         | (4,431,478)         | -                | -                | -        |
| 其他應付款             | 204,614              | (204,614)           | (204,614)           | -                | -                | -        |
| 應付公司債             | 187,522              | (200,000)           | -                   | -                | (200,000)        | -        |
| 衍生金融負債            |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性工具    | 3,300                | -                   | -                   | -                | -                | -        |
|                   | <u>\$ 14,000,495</u> | <u>(14,010,205)</u> | <u>(13,810,205)</u> | <u>-</u>         | <u>(200,000)</u> | <u>-</u> |
| <b>105年9月30日</b>  |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                      |                     |                     |                  |                  |          |
| 無擔保銀行借款           | \$ 7,490,294         | (7,490,294)         | (7,490,294)         | -                | -                | -        |
| 應付短期票券            | 469,293              | (470,000)           | (470,000)           | -                | -                | -        |
| 應付票據及帳款           | 3,839,917            | (3,839,917)         | (3,839,917)         | -                | -                | -        |
| 其他應付款             | 198,967              | (198,967)           | (198,967)           | -                | -                | -        |
| 應付公司債             | 186,373              | (200,000)           | -                   | -                | (200,000)        | -        |



威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                       | 帳面金額                 | 合 約<br>現金流量         | 1年<br>以內            | 1-2年     | 2-5年             | 超過5年     |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|------------------|----------|
| 衍生金融負債                |                      |                     |                     |          |                  |          |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債： |                      |                     |                     |          |                  |          |
| 可轉換公司債嵌入式衍生<br>性工具    | 2,860                | -                   | -                   | -        | -                | -        |
|                       | <u>\$ 12,187,704</u> | <u>(12,199,178)</u> | <u>(11,999,178)</u> | <u>-</u> | <u>(200,000)</u> | <u>-</u> |

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。

2.市場風險

(1)匯率風險

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：

|       | 106.9.30   |                  |           | 105.12.31 |                  |           | 105.9.30 |                  |           |
|-------|------------|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|----------|------------------|-----------|
|       | 外幣         | 匯率               | 台幣        | 外幣        | 匯率               | 台幣        | 外幣       | 匯率               | 台幣        |
| 金融資產  |            |                  |           |           |                  |           |          |                  |           |
| 貨幣性項目 |            |                  |           |           |                  |           |          |                  |           |
| 美 金   | \$ 202,821 | 美金/台幣<br>30.315  | 6,148,527 | 189,064   | 美金/台幣<br>32.25   | 6,097,315 | 175,474  | 美金/台幣<br>31.355  | 5,501,997 |
| 美 金   | 2,078      | 美金/人民幣<br>6.6495 | 63,008    | 6,320     | 美金/人民幣<br>6.8592 | 203,806   | 6,157    | 美金/人民幣<br>6.6056 | 193,044   |
| 金融負債  |            |                  |           |           |                  |           |          |                  |           |
| 貨幣性項目 |            |                  |           |           |                  |           |          |                  |           |
| 美 金   | 241,921    | 美金/台幣<br>30.315  | 7,333,826 | 145,282   | 美金/台幣<br>32.25   | 4,685,350 | 149,738  | 美金/台幣<br>31.355  | 4,695,043 |
| 美 金   | 38,116     | 美金/人民幣<br>6.6495 | 1,155,501 | 33,835    | 美金/人民幣<br>6.8592 | 1,091,169 | 28,890   | 美金/人民幣<br>6.6056 | 905,842   |

(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、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當外幣相對於新台幣或人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

|            | 106年1月至9月   | 105年1月至9月 |
|------------|-------------|-----------|
| 美金(相對於新台幣) |             |           |
| 升值5%       | \$ (59,265) | 40,347    |
| 貶值5%       | 59,265      | (40,347)  |
| 美金(相對於人民幣) |             |           |
| 升值5%       | (54,625)    | (35,640)  |
| 貶值5%       | 54,625      | 35,640    |

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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，採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益45,826千元、利益25,186千元、利益110,818千元及利益34,692千元。

### (4) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

|         | 帳面金額         |             |
|---------|--------------|-------------|
|         | 106.9.30     | 105.9.30    |
| 變動利率工具： |              |             |
| 金融資產    | \$ 1,257,483 | 1,694,176   |
| 金融負債    | (9,131,874)  | (7,490,294) |

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加14,764千元及10,868千元，主因係合併公司之變動利率活期存款與無擔保借款。

## 3. 公允價值資訊

### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

|                   | 106.9.30 |       |     |     | 合計    |
|-------------------|----------|-------|-----|-----|-------|
|                   | 帳面金額     | 公允價值  |     |     |       |
|                   |          | 第一級   | 第二級 | 第三級 |       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： |          |       |     |     |       |
| 上市櫃股票             | \$ 537   | 537   | -   | -   | 537   |
| 遠期外匯合約            | 586      | 586   | -   | -   | 586   |
| 小計                | 1,123    |       |     |     |       |
| 備供出售金融資產：         |          |       |     |     |       |
| 興櫃股票              | 2,133    | 2,133 | -   | -   | 2,133 |
| 以成本衡量之金融資產        | 66,556   | -     | -   | -   | -     |
| 小計                | 68,689   |       |     |     |       |

### 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                   | 106.9.30                     |        |         |     |         |
|-------------------|------------------------------|--------|---------|-----|---------|
|                   | 帳面金額                         | 公允價值   |         |     | 合計      |
|                   |                              | 第一級    | 第二級     | 第三級 |         |
| 放款及應收款：           |                              |        |         |     |         |
| 現金及約當現金           | 2,072,330                    | -      | -       | -   | -       |
| 應收票據及帳款           | 8,365,108                    | -      | -       | -   | -       |
| 其他應收款             | 325,753                      | -      | -       | -   | -       |
| 存出保證金             | <u>67,487</u>                | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | <u>10,830,678</u>            |        |         |     |         |
|                   | <b><u>\$ 10,900,490</u></b>  |        |         |     |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： |                              |        |         |     |         |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性工具    | <u>\$ (2,480)</u>            | -      | (2,480) | -   | (2,480) |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：    |                              |        |         |     |         |
| 短期借款              | (9,601,430)                  | -      | -       | -   | -       |
| 應付票據及帳款           | (6,539,188)                  | -      | -       | -   | -       |
| 其他應付款             | (254,925)                    | -      | -       | -   | -       |
| 一年內得執行賣回權公司債      | <u>(190,970)</u>             | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | <u>(16,586,513)</u>          |        |         |     |         |
|                   | <b><u>\$(16,588,993)</u></b> |        |         |     |         |
|                   | 105.12.31                    |        |         |     |         |
|                   | 帳面金額                         | 公允價值   |         |     | 合計      |
|                   |                              | 第一級    | 第二級     | 第三級 |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                              |        |         |     |         |
| 受益憑證－開放型基金        | <u>\$ 50,789</u>             | 50,789 | -       | -   | 50,789  |
| 上市櫃股票             | <u>891</u>                   | 891    | -       | -   | 891     |
| 小計                | <u>51,680</u>                |        |         |     |         |
| 備供出售金融資產：         |                              |        |         |     |         |
| 興櫃股票              | 2,386                        | 2,386  | -       | -   | 2,386   |
| 以成本衡量之金融資產        | <u>67,379</u>                | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | <u>69,765</u>                |        |         |     |         |
| 放款及應收款：           |                              |        |         |     |         |
| 現金及約當現金           | 2,430,722                    | -      | -       | -   | -       |
| 應收票據及帳款           | 8,231,316                    | -      | -       | -   | -       |
| 其他應收款             | 327,332                      | -      | -       | -   | -       |
| 存出保證金             | <u>70,283</u>                | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | <u>11,059,653</u>            |        |         |     |         |
|                   | <b><u>\$ 11,181,098</u></b>  |        |         |     |         |

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                   | 105.12.31              |        |         |     |         |
|-------------------|------------------------|--------|---------|-----|---------|
|                   | 帳面金額                   | 公允價值   |         |     | 合計      |
|                   |                        | 第一級    | 第二級     | 第三級 |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： |                        |        |         |     |         |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性工具    | \$ (3,300)             | -      | (3,300) | -   | (3,300) |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：    |                        |        |         |     |         |
| 短期借款              | (9,173,581)            | -      | -       | -   | -       |
| 應付票據及帳款           | (4,431,478)            | -      | -       | -   | -       |
| 其他應付款             | (204,614)              | -      | -       | -   | -       |
| 應付公司債             | (187,522)              | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | (13,997,195)           |        |         |     |         |
|                   | <u>\$ (14,000,495)</u> |        |         |     |         |
|                   |                        |        |         |     |         |
|                   | 105.9.30               |        |         |     |         |
|                   | 帳面金額                   | 公允價值   |         |     | 合計      |
|                   |                        | 第一級    | 第二級     | 第三級 |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                        |        |         |     |         |
| 受益憑證－開放型基金        | \$ 30,771              | 30,771 | -       | -   | 30,771  |
| 上市櫃股票             | 843                    | 843    | -       | -   | 843     |
| 小計                | <u>31,614</u>          |        |         |     |         |
| 備供出售金融資產：         |                        |        |         |     |         |
| 興櫃股票              | 2,376                  | 2,376  | -       | -   | 2,376   |
| 以成本衡量之金融資產        | <u>68,156</u>          | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | <u>70,532</u>          |        |         |     |         |
| 放款及應收款：           |                        |        |         |     |         |
| 現金及約當現金           | 2,183,138              | -      | -       | -   | -       |
| 應收票據及帳款           | 7,065,910              | -      | -       | -   | -       |
| 其他應收款             | 285,189                | -      | -       | -   | -       |
| 存出保證金             | <u>69,811</u>          | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | <u>9,604,048</u>       |        |         |     |         |
|                   | <u>\$ 9,706,194</u>    |        |         |     |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： |                        |        |         |     |         |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性工具    | \$ (2,860)             | -      | (2,860) | -   | (2,860) |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：    |                        |        |         |     |         |
| 短期借款              | (7,959,587)            | -      | -       | -   | -       |
| 應付票據及帳款           | (3,839,917)            | -      | -       | -   | -       |
| 其他應付款             | (198,967)              | -      | -       | -   | -       |
| 應付公司債             | (186,373)              | -      | -       | -   | -       |
| 小計                | (12,184,844)           |        |         |     |         |
|                   | <u>\$ (12,187,704)</u> |        |         |     |         |

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

#### B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及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。

### (十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

### (十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱          | 與合併公司之關係       |
|----------------|----------------|
| 威記投資股份有限公司     | 其董事長與本公司相同     |
| 財團法人台北市陽昇教育基金會 | 其董事長與本公司相同     |
| 廣錄實業股份有限公司     | 其董事長為本公司主要管理人員 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

|       | 106年7月至9月    | 105年7月至9月 | 106年1月至9月 | 105年1月至9月 |
|-------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ <u>18</u> | <u>1</u>  | <u>42</u> | <u>13</u> |

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶之銷售價格無顯著差異，售予關係人之授信期間為出貨後30天收款。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 委外加工費及顧問費

合併公司委託其他關係人燒錄晶片及委託其他關係人擔任顧問之服務等，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日產生之相關成本及費用如下：

|       | 106年7月至9月       | 105年7月至9月    | 106年1月至9月    | 105年1月至9月    |
|-------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他關係人 | \$ <u>3,168</u> | <u>2,028</u> | <u>6,899</u> | <u>5,925</u> |

3. 出租資產給關係人

合併公司出租資產給關係人情形如下：

|       | 交易金額          |            |            |            |
|-------|---------------|------------|------------|------------|
|       | 106年7月至9月     | 105年7月至9月  | 106年1月至9月  | 105年1月至9月  |
| 其他關係人 | \$ <u>326</u> | <u>326</u> | <u>979</u> | <u>979</u> |

合併公司出租建築物予關係人作為辦公場所，並按月收取租金。

4. 應收關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|-------|-------|----------|-----------|----------|
| 其他應收款 | 其他關係人 | \$ -     | 10        | -        |

5. 應付關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 | 106.9.30        | 105.12.31  | 105.9.30   |
|-------|-------|-----------------|------------|------------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ <u>1,307</u> | <u>487</u> | <u>478</u> |

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 106年7月至9月        | 105年7月至9月     | 106年1月至9月      | 105年1月至9月     |
|--------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 40,806        | 30,517        | 104,377        | 94,618        |
| 退職後福利  | 229              | 233           | 686            | 696           |
| 股份基礎給付 | -                | 4,304         | -              | 4,304         |
|        | \$ <u>41,035</u> | <u>35,054</u> | <u>105,063</u> | <u>99,618</u> |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十一)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因暫緩繳納進口貨物之營業稅及進貨而開立擔保信用狀分別為320,150千元、344,500千元及335,550千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

| 性質別      | 功能別 | 106年7月至9月  | 105年7月至9月 |
|----------|-----|------------|-----------|
|          |     | 屬於營業費用者    | 屬於營業費用者   |
| 員工福利費用   |     |            |           |
| 薪資費用     |     | \$ 291,308 | 249,861   |
| 勞健保費用    |     | 19,408     | 19,249    |
| 退休金費用    |     | 18,813     | 17,477    |
| 其他員工福利費用 |     | 11,252     | 10,273    |
| 折舊費用     |     | 3,924      | 4,803     |
| 攤銷費用     |     | 1,304      | 1,753     |

| 性質別      | 功能別 | 106年1月至9月  | 105年1月至9月 |
|----------|-----|------------|-----------|
|          |     | 屬於營業費用者    | 屬於營業費用者   |
| 員工福利費用   |     |            |           |
| 薪資費用     |     | \$ 747,938 | 694,006   |
| 勞健保費用    |     | 56,489     | 56,383    |
| 退休金費用    |     | 54,378     | 52,378    |
| 其他員工福利費用 |     | 33,737     | 29,082    |
| 折舊費用     |     | 12,462     | 14,435    |
| 攤銷費用     |     | 4,184      | 5,040     |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

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九月三十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：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 |            | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額  | 實際動支金額    | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額   | 屬母公司對子公司背書保證註2 | 屬子公司對母公司背書保證註2 | 屬對大陸地區背書保證註2 |
|----|-----------|---------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------|----------------|----------------|--------------|
|    |           | 公司名稱    | 關係         |             |            |           |           |              |                       |            |                |                |              |
| 0  | 本公司       | WKI     | 100%持股之子公司 | 7,865,418   | 6,235,415  | 5,642,338 | 4,032,437 | -            | 107.6%                | 15,730,836 | Y              | -              | -            |
| "  | "         | WTP     | "          | 7,865,418   | 451,350    | 394,095   | 236,145   | -            | 7.5%                  | 15,730,836 | Y              | -              | -            |
| "  | "         | WKS     | 100%持股之孫公司 | 7,865,418   | 1,883,634  | 1,479,372 | 533,576   | -            | 28.2%                 | 15,730,836 | Y              | -              | Y            |

註1：背書保證最高限額為本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表資本額或淨值較高者之300%；對單一企業背書保證之限額超過持股50%以上者為最高限額之50%。

註2：屬母公司對子公司背書保證、屬子公司對母公司背書保證、屬對大陸地區背書保證者填列Y。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)：

單位：千股/千單位

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱                                     | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                | 期 末    |               |       |              | 備註 |
|-------|---|-------------|---------------------|--------|---------------|-------|--------------|----|
|       |   |             |                     | 股數/單位數 | 帳面金額          | 持股比率  | 公允價值         |    |
| 本公司   | 上市(櫃)公司股票<br>商之器科技股份有限公司                      | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 34     | <u>537</u>    | -     | <u>537</u>   |    |
| "     | 精拓科技股份有限公司                                    | -           | 備供出售金融資產—非流動        | 175    | 1,944         | 0.53  | 1,944        |    |
| "     | 公信電子股份有限公司                                    | -           | "                   | 18     | <u>189</u>    | 0.02  | <u>189</u>   |    |
|       |   |             |                     |        | <u>2,133</u>  |       | <u>2,133</u> |    |
| "     | 德邦創業投資股份有限公司(德邦創投)                            | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 21     | -             | 1.11  | -            |    |
| "     | 寶典一號創業投資股份有限公司(寶典一號)                          | -           | "                   | 750    | 9,437         | 6.79  | -            |    |
| "     | 德積科技股份有限公司(德積科技)                              | -           | "                   | 2      | -             | 0.02  | -            |    |
| "     | 寶典創業投資股份有限公司(寶典創投)                            | -           | "                   | 301    | 3,527         | 10.49 | -            |    |
| "     | InnoBridge Venture Fund ILP.(InnoBridge)      | -           | "                   | -      | 15,592        | 9.90  | -            |    |
| "     | Vmedia Research ,Inc.(Vmedia)                 | -           | "                   | 930    | -             | 3.58  | -            |    |
| "     | Always Positive Solar Silicon, Limited (APSS) | -           | "                   | 900    | -             | 1.89  | -            |    |
| "     | 中原科技有限公司(中原科技)                                | -           | "                   | 225    | -             | 4.69  | -            |    |
| "     | 恆耀電子股份有限公司(恆耀電子)                              | -           | "                   | 104    | -             | 2.53  | -            |    |
| "     | 瀚邦科技股份有限公司(瀚邦科技)                              | -           | "                   | 110    | -             | 1.85  | -            |    |
| "     | 台灣新光國際創業投資股份有限公司(新光創投)                        | -           | "                   | 3,000  | 18,000        | 12.00 | -            |    |
| "     | 喬崑進科技股份有限公司(喬崑進)                              | -           | "                   | 800    | 20,000        | 1.97  | -            |    |
|       |   |             |                     |        | <u>66,556</u> |       |              |    |

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：

外幣單位/美金千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係         | 交易情形  |                            |            |       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款                   |                 | 備註                |
|----------|------|------------|-------|----------------------------|------------|-------|-------------------|------|------------------------------|-----------------|-------------------|
|          |      |            | 進(銷)貨 | 金額                         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間  | 單價                | 授信期間 | 餘額                           | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |                   |
| 本公司      | WKI  | 100%持股之子公司 | (銷貨)  | (512,392)<br>(USD16,836)   | (3) %      | 月結30天 | 按成本加成計價           | -    | 172,695<br>(USD5,697)        | 4 %             | 左列交易於編製合併報表時業已沖銷。 |
| "        | "    | "          | 進貨    | 362,319<br>(USD11,826)     | 2 %        | "     | "                 | -    | (680)<br>(USD(22))           | - %             | "                 |
| WKI      | 本公司  | 母公司        | (銷貨)  | (362,319)<br>(USD11,826)   | (2) %      | "     | "                 | -    | 680<br>(USD22)               | - %             | "                 |
| "        | "    | "          | 進貨    | 512,392<br>(USD16,836)     | 3 %        | "     | "                 | -    | (172,695)<br>(USD(5,697))    | (8) %           | "                 |
| "        | WKS  | 子公司        | (銷貨)  | (1,853,854)<br>(USD60,696) | (11) %     | 月結60天 | "                 | -    | 1,151,623<br>(USD37,989)     | 29 %            | "                 |
| WKS      | WKI  | 母公司        | 進貨    | 1,853,854<br>(USD60,696)   | 52 %       | "     | "                 | -    | (1,151,623)<br>(USD(37,989)) | (69) %          | "                 |



威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

外幣單位/美金千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係         | 應收關係人款項餘額                | 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1) | 提列備抵呆帳金額 | 備註                |
|-----------|------|------------|--------------------------|------|-----------|------|-------------------|----------|-------------------|
|           |      |            |                          |      | 金額        | 處理方式 |                   |          |                   |
| 本公司       | WKI  | 100%持股之子公司 | 172,695<br>(USD5,697)    | 4.73 | -         | -    | USD5,730          | -        | 左述交易於編製合併報表時業已沖銷。 |
| WKI       | WKS  | 子公司        | 1,151,623<br>(USD37,989) | 2.17 | -         | -    | USD12,943         | -        | "                 |

註1：係截至民國一〇六年十一月十日之資料。

9.從事衍生性商品交易：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：

| 一〇六年一月至九月  |       |        |                 |           |           |                                    |               |
|------------|-------|--------|-----------------|-----------|-----------|------------------------------------|---------------|
| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形    |           |                                    | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|            |       |        |                 | 科目        | 金額        | 交易條件                               |               |
| 0          | 本公司   | WKI    | 1               | 營業收入      | 512,392   | 售價係以其成本加成計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款 | 1.38 %        |
| "          | "     | "      | "               | 應收帳款      | 172,695   | "                                  | 0.76 %        |
| "          | "     | "      | "               | 管理及授信服務收入 | 159,275   | 依合約訂定比例計算，每季收款                     | 0.43 %        |
| "          | "     | "      | "               | 其他應收款     | 88,403    | "                                  | 0.39 %        |
| "          | "     | WKS    | "               | 營業收入      | 12,825    | 售價係以其成本加成計價，授信條件為月結60天收款           | 0.03 %        |
| "          | "     | "      | "               | 應收帳款      | 1,391     | "                                  | 0.01 %        |
| "          | "     | WTP    | "               | 營業收入      | 52,084    | 售價係以其成本加成計價，授信條件為月結30天收款           | 0.14 %        |
| "          | "     | "      | "               | 應收帳款      | 8,442     | "                                  | 0.04 %        |
| 1          | WKI   | 本公司    | 2               | 營業收入      | 362,319   | 售價係以其成本加成計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款 | 0.98 %        |
| "          | "     | "      | "               | 應收帳款      | 680       | "                                  | - %           |
| "          | "     | WKS    | 3               | 營業收入      | 1,853,854 | 售價係以其成本加成計價，授信條件為月結60天             | 5.00 %        |
| "          | "     | "      | "               | 應收帳款      | 1,151,623 | "                                  | 5.09 %        |
| 2          | WKS   | WKI    | "               | 勞務收入      | 182,543   | 依合約訂定比例計算，授信條件為月結30天收款             | 0.49 %        |
| "          | "     | "      | "               | 應收帳款      | 33,041    | "                                  | 0.15 %        |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

## 威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

外幣單位：美金千元

| 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(千股)  | 比 率  | 帳面金額             |             |                |     |
| 本公司    | WKI     | 香港   | 電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務 | \$ 620,205        | 373,011        | 287,000 | 100% | 2,879,818        | 267,140     | 267,140        | 子公司 |
| "      | 威健實通    | 台北市  | 電子零組件代理經銷暨技術服務        | 12,983            | 78,335         | 1,589   | 100% | 27,348           | (442)       | (442)          | "   |
| "      | WTP     | 新加坡  | "                     | 215,564           | 140,189        | 8,956   | 100% | 258,008          | 8,355       | 8,355          | "   |
|        |         |      |                       | <u>\$ 848,752</u> | <u>591,535</u> |         |      | <u>3,165,174</u> |             | <u>275,053</u> |     |
| WKI    | Weitech | 香港   | 電子零組件進出口買賣            | 0.41 (HKD0.1)     | 0.41 (HKD0.1)  | -       | 100% | 1,317 (USD43)    | 157 (USD5)  | 157 (USD5)     | 孫公司 |

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：美金千元

| 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(註2)      | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註2)       | 期末投資帳面價值(註3)        | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|-----------------------|---------------------|------|--------------------|-------------|----|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------------------|--------------|
|                |                       |                     |      |                    | 匯出(註3)      | 收回 |                    |                    |                 |                    |                     |              |
| 威健國際貿易(上海)有限公司 | 電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務 | 786,647 (USD25,000) | 註1、4 | 304,594 (USD9,800) | -           | -  | 304,594 (USD9,800) | 102,498 (USD3,356) | 100%            | 102,498 (USD3,356) | 693,492 (USD22,876) | -            |
| 威健電子科技(上海)有限公司 | 電子科技領域內的技術開發、技術諮詢等    | 5,067 (RMB1,000)    | 註1、5 | -                  | -           | -  | -                  | (679) (USD(22))    | 100%            | (679) (USD(22))    | 4,801 (USD158)      | -            |

#### 2.轉投資大陸地區限額：

外幣單位：美金千元

| 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(註3)    | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| 304,594 (USD9,800)   | 757,875 (USD25,000) | 3,146,167          |

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：投資收益認列基礎係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表，以民國一〇六年一月一日至九月三十日平均匯率換算為新台幣。

註3：係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註4：與本公司匯出投資金額差異係Weikeng International Co. Ltd.以自有資金轉投資計US\$15,200千元。

註5：與本公司匯出投資金額差異係威健國際貿易(上海)有限公司以自有資金轉投資威健電子科技(上海)有限公司RMB1,000千元。

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 106年7月至9月            |                  |          | 合 計               |
|----------|----------------------|------------------|----------|-------------------|
|          | 元件事業<br>部 門          | 資訊通路<br>事業部門     | 調整及銷除    |                   |
| 收 入      |                      |                  |          |                   |
| 來自外部客戶收入 | \$ 13,608,170        | 851,374          | -        | 14,459,544        |
| 部門間收入    | -                    | -                | -        | -                 |
| 收入合計     | <u>\$ 13,608,170</u> | <u>851,374</u>   | <u>-</u> | <u>14,459,544</u> |
| 部門損益     | <u>\$ 442,801</u>    | <u>5,714</u>     | <u>-</u> | 448,515           |
| 一般管理費用   |                      |                  |          | (119,338)         |
| 營業淨利     |                      |                  |          | <u>\$ 329,177</u> |
| 部門總資產    | <u>\$ -</u>          | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u>          |
|          |                      |                  |          |                   |
|          | 105年7月至9月            |                  |          |                   |
|          | 元件事業<br>部 門          | 資訊通路<br>事業部門     | 調整及銷除    | 合 計               |
| 收 入      |                      |                  |          |                   |
| 來自外部客戶收入 | \$ 10,793,771        | 875,746          | -        | 11,669,517        |
| 部門間收入    | -                    | -                | -        | -                 |
| 收入合計     | <u>\$ 10,793,771</u> | <u>875,746</u>   | <u>-</u> | <u>11,669,517</u> |
| 部門損益     | <u>\$ 224,503</u>    | <u>15,399</u>    | <u>-</u> | 239,902           |
| 一般管理費用   |                      |                  |          | (116,142)         |
| 營業淨利     |                      |                  |          | <u>\$ 123,760</u> |
| 部門總資產    | <u>\$ -</u>          | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u>          |
|          |                      |                  |          |                   |
|          | 106年1月至9月            |                  |          |                   |
|          | 元件事業<br>部 門          | 資訊通路<br>事業部門     | 調整及銷除    | 合 計               |
| 收 入      |                      |                  |          |                   |
| 來自外部客戶收入 | \$ 34,947,657        | 2,178,893        | -        | 37,126,550        |
| 部門間收入    | -                    | -                | -        | -                 |
| 收入合計     | <u>\$ 34,947,657</u> | <u>2,178,893</u> | <u>-</u> | <u>37,126,550</u> |
| 部門損益     | <u>\$ 924,933</u>    | <u>50,979</u>    | <u>-</u> | 975,912           |
| 一般管理費用   |                      |                  |          | (335,263)         |
| 營業淨利     |                      |                  |          | <u>\$ 640,649</u> |
| 部門總資產    | <u>\$ -</u>          | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u>          |

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|          | 105年1月至9月            |                  |          | 合 計               |
|----------|----------------------|------------------|----------|-------------------|
|          | 元件事業<br>部 門          | 資訊通路<br>事業部門     | 調整及銷除    |                   |
| 收 入      |                      |                  |          |                   |
| 來自外部客戶收入 | \$ 29,430,805        | 1,815,899        | -        | 31,246,704        |
| 部門間收入    | -                    | -                | -        | -                 |
| 收入合計     | <u>\$ 29,430,805</u> | <u>1,815,899</u> | <u>-</u> | <u>31,246,704</u> |
| 部門損益     | <u>\$ 733,651</u>    | <u>39,815</u>    | <u>-</u> | 773,466           |
| 一般管理費用   |                      |                  |          | (326,256)         |
| 營業淨利     |                      |                  |          | <u>\$ 447,210</u> |
| 部門總資產    | <u>\$ -</u>          | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u>          |