

威健實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42



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：

前言

威健實業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達威健實業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

羅瑞蘭



會計師：

區耀軍



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日 一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,278,024	10	1,802,901	7	2,160,573	9	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 11,327,173	51	11,737,475	46	11,913,076	45
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	581	-	1,120	-	13,354	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	3,087	-	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	8,226,135	37	8,423,865	33	9,777,184	37	2170 應付票據及帳款	3,765,004	17	5,632,824	22	7,084,107	27
1200 其他應收款(附註六(四)、六(五)及七)	358,784	2	1,216,802	5	332,468	1	2200 其他應付款(附註六(十)及七)	467,063	2	1,480,881	5	580,397	2
1300 存貨淨額(附註六(六))	10,440,384	46	13,404,822	52	13,418,939	51	2230 本期所得稅負債	93,911	-	146,592	1	247,655	1
1470 預付款項及其他流動資產	340,815	1	296,978	1	288,022	1	2130 合約負債—流動(附註六(十)及八))	85,345	-	151,723	1	256,927	1
	<u>21,644,723</u>	<u>96</u>	<u>25,146,488</u>	<u>98</u>	<u>25,990,540</u>	<u>99</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	135,033	1	-	-	-	-
非流動資產：							2300 其他流動負債	191,783	1	137,579	-	141,681	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	50,127	-	63,258	-	63,306	-	2320 一年內得執行賣回權公司債(附註六(十一))	-	-	32,392	-	43,251	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	151,645	1	156,815	1	153,818	1		<u>16,068,399</u>	<u>72</u>	<u>19,319,466</u>	<u>75</u>	<u>20,267,094</u>	<u>77</u>
1780 無形資產	64,950	-	9,369	-	10,977	-	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(八))	316,365	2	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	335,359	1	335,351	2	245,328	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	146,990	1	152,308	1	92,845	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	181,893	1	-	-	-	-
1900 其他非流動資產	77,535	-	76,963	-	78,017	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	128,006	-	131,550	-	130,428	-
	<u>807,612</u>	<u>4</u>	<u>458,713</u>	<u>2</u>	<u>398,963</u>	<u>1</u>	2670 其他非流動負債	211	-	242	-	247	-
								<u>645,469</u>	<u>2</u>	<u>467,143</u>	<u>2</u>	<u>376,003</u>	<u>1</u>
資產總計	\$ 22,452,335	100	25,605,201	100	26,389,503	100		<u>16,713,868</u>	<u>74</u>	<u>19,786,609</u>	<u>77</u>	<u>20,643,097</u>	<u>78</u>
							負債總計						
							權益(附註六(十六))：						
							3100 股本	3,677,513	16	3,448,980	13	3,441,750	13
							3200 資本公積	884,335	4	872,702	3	868,843	3
							3310 法定盈餘公積	864,760	4	802,354	3	802,354	3
							3320 特別盈餘公積	138,615	1	143,162	1	143,162	1
							3350 未分配盈餘	302,720	1	690,010	3	637,200	2
							其他權益項目：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(49,289)	-	(71,385)	-	(79,694)	-
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(80,187)	-	(67,231)	-	(67,209)	-
								<u>(129,476)</u>	<u>-</u>	<u>(138,616)</u>	<u>-</u>	<u>(146,903)</u>	<u>-</u>
								<u>5,738,467</u>	<u>26</u>	<u>5,818,592</u>	<u>23</u>	<u>5,746,406</u>	<u>22</u>
							權益總計						
							負債及權益總計	\$ 22,452,335	100	25,605,201	100	26,389,503	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：胡秋江

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 13,080,286	100	14,810,505	100	35,163,817	100	41,474,720	100
5000 營業成本(附註六(六))	12,343,802	94	13,857,428	93	32,995,269	94	38,781,153	93
營業毛利	736,484	6	953,077	7	2,168,548	6	2,693,567	7
營業費用(附註六(十三)、六(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	399,147	3	419,970	3	1,182,787	3	1,191,502	3
6200 管理費用	103,900	1	123,613	1	324,540	1	366,162	1
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	10,800	-	14,650	-	5,310	-	44,700	-
	513,847	4	558,233	4	1,512,637	4	1,602,364	4
營業淨利	222,637	2	394,844	3	655,911	2	1,091,203	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十三)及七)	2,725	-	2,351	-	21,931	-	13,229	-
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	2,989	-	6,369	-	1,771	-	14,816	-
7230 外幣兌換損失(附註六(二十))	(24,798)	-	(39,286)	-	(33,667)	-	(40,347)	-
7050 財務成本	(105,975)	(1)	(105,410)	(1)	(331,568)	(1)	(263,701)	(1)
7590 什項支出	-	-	96	-	(23)	-	(285)	-
	(125,059)	(1)	(135,880)	(1)	(341,556)	(1)	(276,288)	(1)
7900 稅前淨利	97,578	1	258,964	2	314,355	1	814,915	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	26,144	-	74,185	1	82,137	-	245,222	1
8200 本期淨利	71,434	1	184,779	1	232,218	1	569,693	1
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(17)	-	110	-	(12,956)	-	3,053	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	-	-	-	-	(366)	-
	(17)	-	110	-	(12,956)	-	3,419	-
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	(20,840)	-	(44,112)	-	27,620	-	66,877	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(4,168)	-	(8,822)	-	5,524	-	8,381	-
	(16,672)	-	(35,290)	-	22,096	-	58,496	-
本期其他綜合損益	(16,689)	-	(35,180)	-	9,140	-	61,915	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 54,745	1	149,599	1	241,358	1	631,608	1
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.19		0.54		0.63		1.68	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.19		0.53		0.63		1.63	

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘			其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,230,094	929,151	739,228	-	638,886	(138,190)	-	(4,972)	5,394,197
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	67,140	-	(70,262)	4,972	1,850
民國一〇七年一月一日重編後餘額	3,230,094	929,151	739,228	-	706,026	(138,190)	(70,262)	-	5,396,047
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	63,126	-	(63,126)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	143,162	(143,162)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(432,597)	-	-	-	(432,597)
	-	-	63,126	143,162	(638,885)	-	-	-	(432,597)
本期淨利	-	-	-	-	569,693	-	-	-	569,693
本期其他綜合損益	-	-	-	-	366	58,496	3,053	-	61,915
本期綜合損益總額	-	-	-	-	570,059	58,496	3,053	-	631,608
資本公積轉增資	120,000	(120,000)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	91,656	59,692	-	-	-	-	-	-	151,348
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 3,441,750	868,843	802,354	143,162	637,200	(79,694)	(67,209)	-	5,746,406
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,448,980	872,702	802,354	143,162	690,010	(71,385)	(67,231)	-	5,818,592
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	62,406	-	(62,406)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,547)	4,547	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(354,165)	-	-	-	(354,165)
普通股股票股利	207,484	-	-	-	(207,484)	-	-	-	-
	207,484	-	62,406	(4,547)	(619,508)	-	-	-	(354,165)
本期淨利	-	-	-	-	232,218	-	-	-	232,218
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,096	(12,956)	-	9,140
本期綜合損益總額	-	-	-	-	232,218	22,096	(12,956)	-	241,358
可轉換公司債轉換	21,049	11,633	-	-	-	-	-	-	32,682
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 3,677,513	884,335	864,760	138,615	302,720	(49,289)	(80,187)	-	5,738,467

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：胡秋江



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 314,355	814,915
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	115,416	11,865
攤銷費用	4,085	4,966
預期信用減損損失數	5,310	44,700
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,771)	(14,816)
利息費用	331,568	263,701
利息收入	(4,145)	(4,016)
其他	6	280
	<u>450,469</u>	<u>306,680</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	5,397	(2,907)
應收票據及帳款淨額(增加)減少	192,420	(1,703,359)
存貨(增加)減少	2,964,438	(3,195,078)
其他應收款(增加)減少	858,018	32,551
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(43,837)	91,764
	<u>3,976,436</u>	<u>(4,777,029)</u>
應付票據及帳款(減少)增加	(1,867,820)	2,011,120
其他應付款(減少)增加	(1,051,506)	(85,505)
合約負債及其他流動負債(減少)增加	(12,174)	94,870
其他	(3,544)	(13,905)
	<u>(2,935,044)</u>	<u>2,006,580</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>1,041,392</u>	<u>(2,770,449)</u>
調整項目合計	<u>1,491,861</u>	<u>(2,463,769)</u>
營運產生之現金流入(流出)	1,806,216	(1,648,854)
收取之利息	4,145	4,016
支付之利息	(348,938)	(251,596)
支付之所得稅	(135,249)	(83,373)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,326,174</u>	<u>(1,979,807)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(8,489)	(14,095)
存出保證金(增加)減少	(572)	(2,954)
取得無形資產	(3,296)	(7,347)
其他	175	396
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(12,182)</u>	<u>(24,000)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(410,302)	2,790,421
存入保證金(減少)增加	(33)	-
租賃負債本金償還	(102,025)	-
發放現金股利	(354,165)	(432,597)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(866,525)</u>	<u>2,357,824</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	27,656	66,265
本期現金及約當現金增加(減少)數	475,123	420,282
期初現金及約當現金餘額	1,802,901	1,740,291
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,278,024</u>	<u>2,160,573</u>

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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)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

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月七日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

除下列項目外，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。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用之累積影響數對民國一〇八年一月一日之保留盈餘未造成影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍、部分辦公室及運輸設備適用短期租賃之認列豁免。

對於先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。合併公司適用此方式於前述短期租賃以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下仍應分類為營業租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為401,639千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.95%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 335,217
認列豁免：	
短期租賃	(2,254)
重新判斷非屬租賃之服務合約	(38,216)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	124,629
	\$ 419,376
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 401,639
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 401,639

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020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：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

國際會計準則第一號及國際會計準則第八號修正「重大之定義」，該項修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

合併公司尚在評估該準則之修正對合併公司財務狀況之影響，相關影響待評估完成後予以揭露。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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 Pte. 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 %

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
WKI	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)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；及
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍、部分辦公室及運輸設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

(四) 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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存外幣及零用金	\$ 499	665	664
活期及支票存款	2,277,525	1,802,236	2,159,909
	\$ 2,278,024	1,802,901	2,160,573

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 83	590	12,811
可轉換公司債嵌入性之衍生 工具	-	-	4
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	498	530	539
	\$ 581	1,120	13,354
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 3,087	-	-

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

外幣單位：千元

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
金融資產									
買入遠期外匯	USD 1,000	美金/台幣	109.02	USD8,000	美金/台幣	108.04~108.06	USD18,000	美金/台幣	107.10~107.12
金融負債									
買入遠期外匯	USD15,000	美金/台幣	108.10~109.02	-	-	-	-	-	-

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內興櫃股票	\$ 2,444	2,375	2,423
國內非上市(櫃)公司股票	23,096	36,296	36,296
國外非上市(櫃)公司股票	24,587	24,587	24,587
	<u>\$ 50,127</u>	<u>63,258</u>	<u>63,306</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3. 民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 168,012	214,884	167,398
應收帳款－按攤銷後成本衡量	7,192,680	7,405,937	8,498,332
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,055,390	988,777	1,309,463
	8,416,082	8,609,598	9,975,193
減：備抵損失	(189,947)	(185,733)	(198,009)
	<u>\$ 8,226,135</u>	<u>8,423,865</u>	<u>9,777,184</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估部分應收帳款係屬藉由出售該等金融資產以達成目的之經營模式所持有，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

1. 本公司

108.9.30				
<u>信用評等等級</u>	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>	<u>已信用 減損</u>
<u>上市櫃公司(集團評估)</u>				
信用評等A	\$ 1,771,820	0.58%	10,335	否
信用評等B	833,492	1.69%	14,099	否
非上市櫃公司	<u>1,118,757</u>	1.18%	<u>13,225</u>	否
	<u>\$ 3,724,069</u>		<u>37,659</u>	

107.12.31				
<u>信用評等等級</u>	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>	<u>已信用 減損</u>
<u>上市櫃公司(集團評估)</u>				
信用評等A	\$ 2,437,276	0.45%	10,972	否
信用評等B	1,227,420	1.80%	22,124	否
非上市櫃公司	<u>788,293</u>	0.93%	<u>7,329</u>	否
	<u>\$ 4,452,989</u>		<u>40,425</u>	

107.9.30				
<u>信用評等等級</u>	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>	<u>已信用 減損</u>
<u>上市櫃公司(集團評估)</u>				
信用評等A	\$ 2,116,050	0.55%	11,665	否
信用評等B	2,237,024	1.52%	33,943	否
非上市櫃公司	<u>894,332</u>	2.04%	<u>18,267</u>	否
	<u>\$ 5,247,406</u>		<u>63,875</u>	

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
未逾期	\$ 3,434,048	4,211,681	4,885,621
逾期90天以下	271,941	232,967	350,936
逾期91~180天	3,442	6,983	9,213
逾期181天以上	<u>14,638</u>	<u>1,358</u>	<u>1,636</u>
	<u>\$ 3,724,069</u>	<u>4,452,989</u>	<u>5,247,406</u>

2. 子公司

	<u>108.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,003,571	0.01%	341
逾期90天以下	543,552	6.48%	35,196
逾期91~180天	46,445	34.16%	15,864
逾期181天以上	<u>98,445</u>	100%	<u>98,445</u>
	<u>\$ 4,692,013</u>		<u>149,846</u>
	<u>107.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,403,841	0.01%	234
逾期90天以下	607,346	4.75%	28,843
逾期91~180天	60,359	36.19%	21,843
逾期181天以上	<u>85,063</u>	100.00%	<u>85,063</u>
	<u>\$ 4,156,609</u>		<u>135,983</u>
	<u>107.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,056,711	0.16%	6,655
逾期90天以下	563,157	6.93%	39,031
逾期91~180天	33,836	40.16%	13,589
逾期181天以上	<u>74,083</u>	100%	<u>74,083</u>
	<u>\$ 4,727,787</u>		<u>133,358</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 185,733	153,040
認列(迴轉)之減損損失	5,310	44,700
本年度因無法收回而沖銷之金額	(245)	(405)
重分類	(1,203)	(94)
匯率影響數	352	768
期末餘額	<u>\$ 189,947</u>	<u>198,009</u>

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，屬無追索權之應收帳款出售。合併公司除簽發與承購額度相同之本票作銷貨退回及折讓之擔保外，並無其他擔保品。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。

由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

108.9.30						
讓售對象	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 3,972,640	3,636,582	-	336,058	1.07%~3.44%	無
107.12.31						
讓售對象	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 3,640,811	3,342,775	-	298,036	1.10%~3.68%	無
107.9.30						
讓售對象	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 3,685,441	3,375,694	-	309,747	1.03%~3.28%	無

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他應收款－合併公司作為代理人 之應收貨款(請詳附註六(十八))	\$ -	895,511	-
其他應收款－出售應收帳款債權	336,058	298,036	309,747
其他應收款－關係人	-	10	-
應收退稅款	21,872	22,056	20,872
催收款	23,352	27,643	27,634
其 他	<u>854</u>	<u>1,189</u>	<u>1,849</u>
	382,136	1,244,445	360,102
減：備抵損失	<u>(23,352)</u>	<u>(27,643)</u>	<u>(27,634)</u>
	<u>\$ 358,784</u>	<u>1,216,802</u>	<u>332,468</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>
期初餘額	\$ 27,643	28,976
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,494)	(1,436)
重分類	<u>1,203</u>	<u>94</u>
期末餘額	<u>\$ 23,352</u>	<u>27,634</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
商品存貨	\$ 9,533,793	12,161,049	11,533,370
在途存貨	<u>906,591</u>	<u>1,243,773</u>	<u>1,885,569</u>
	<u>\$ 10,440,384</u>	<u>13,404,822</u>	<u>13,418,939</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>
存貨呆滯及跌價損失 (迴轉利益)	\$ -	9,074	157,581	28,538
存貨報廢損失及其他	<u>3</u>	<u>1,434</u>	<u>988</u>	<u>1,784</u>
	<u>\$ 3</u>	<u>10,508</u>	<u>158,569</u>	<u>30,322</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ 77,377	31,790	5,912	5,999	35,737	156,815
民國108年9月30日	\$ 77,377	31,143	4,691	4,963	33,471	151,645
民國107年1月1日	\$ 77,377	32,653	6,115	5,123	31,005	152,273
民國107年9月30日	\$ 77,377	32,006	6,331	6,220	31,884	153,818

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	394,091	7,548	401,639
民國107年1月1日重編後餘額	394,091	7,548	401,639
增 加	71,893	-	71,893
減 少	(71,907)	-	(71,907)
匯率變動之影響	229	-	229
民國108年9月30日餘額	\$ 394,306	7,548	401,854
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-
民國107年1月1日重編後餘額	-	-	-
提列折舊	99,353	2,241	101,594
減 少	(15,227)	-	(15,227)
匯率變動之影響	(878)	-	(878)
民國108年9月30日餘額	\$ 83,248	2,241	85,489
帳面價值：			
民國108年9月30日	\$ 311,058	5,307	316,365

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保借款	\$ 10,657,960	11,068,192	11,243,823
應付短期票券淨額	<u>669,213</u>	<u>669,283</u>	<u>669,253</u>
	<u>\$ 11,327,173</u>	<u>11,737,475</u>	<u>11,913,076</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,282,938</u>	<u>3,103,678</u>	<u>2,604,696</u>
利率區間	<u>1.00%~4.35%</u>	<u>0.98%~4.57%</u>	<u>0.98%~4.79%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增之金額分別為24,498,787千元及24,512,388千元，到期日分別為民國一〇八年十月至一〇九年九月及民國一〇七年十月至一〇八年三月，償還之金額分別為24,909,089千元及21,721,967千元。

2.有關合併公司利率、匯率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十)其他應付款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他應付款－合併公司作為代理人 之應付貨款(請詳附註六(十八))	\$ -	884,438	-
應付費用	274,701	216,568	282,931
應付獎金	104,218	210,360	153,061
應付員工及董監酬勞	45,046	107,782	98,784
應付利息	<u>43,098</u>	<u>61,733</u>	<u>45,621</u>
	<u>\$ 467,063</u>	<u>1,480,881</u>	<u>580,397</u>

應付費用係應付進出口費用、燒錄費、勞務費、退休金、保險費及未休假獎金等。

(十一)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
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	-	(508)	(949)
累積已轉換金額	<u>(200,000)</u>	<u>(167,100)</u>	<u>(155,800)</u>
	-	32,392	43,251
減：一年內得執行賣回權公司債	<u>-</u>	<u>32,392</u>	<u>43,251</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
嵌入式衍生性工具－買回權及 賣回權	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>
權益組成部分－轉換權(列報於 資本公積－認股權)	\$ <u>-</u>	<u>1,335</u>	<u>1,794</u>

第四次可轉換公司債有效利率為2.47%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日公司債利息費用分別為290千元及2,439千元。

- 2.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。該第四次可轉換公司債已於民國一〇八年八月二十二日到期，於到期日前已全數轉換為普通股。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>135,033</u>
非流動	\$ <u>181,893</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,426</u>	<u>7,465</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,857</u>	<u>5,570</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	<u>108年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>115,060</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所、倉庫及宿舍，辦公處所之租賃期間通常為一～五年，倉庫為一至四年，宿舍則為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分房屋及建築之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一年。該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)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一〇七年及一〇六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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業費用	\$ <u>722</u>	<u>971</u>	<u>2,164</u>	<u>2,914</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。

本公司及威健資通民國一〇八年及一〇七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5,432千元、5,265千元、16,492千元及15,444千元，已提撥至勞工保險局。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他納入合併財務報表編制主體之各子公司民國一〇八年及一〇七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15,028千元、15,559千元、46,697千元及43,570千元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>26,144</u>	<u>74,185</u>	<u>82,137</u>	<u>245,222</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(366)</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(4,168)</u>	<u>(8,822)</u>	<u>5,524</u>	<u>8,381</u>

2.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一〇五年度，威健資通核定至民國一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為4,500,000千元、3,500,000千元及3,500,000千元，每股面額10元，分別為450,000千股、350,000千股及350,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為367,751千股、344,898千股及344,175千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別因可轉換公司債持有人行使轉權而發行新股2,105千股及9,166千股，以面額發行，總金額分別為21,049千元及91,656千元。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	\$ 845,753	832,785	828,467
庫藏股票交易	37,617	37,617	37,617
受領贈與之所得	712	712	712
認股權	-	1,335	1,794
其他	253	253	253
	\$ 884,335	872,702	868,843

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因無擔保可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積為11,633千元及59,692千元(分別含認股權轉列發行股票溢價1,335千元及6,321千元)。

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。

本公司於民國一〇七年六月十三日股東會決議以資本公積120,000千元轉增資，發行新股12,000千股，已完成變更登記程序。

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，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、法令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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及一〇七年六月十三日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下：

	107年度		106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	\$ 1.02417100	354,165	1.30654696	<u>432,597</u>
股票	0.6	<u>207,484</u>		
		<u>\$ 561,649</u>		

(十七)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

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 71,434</u>	<u>184,779</u>	<u>232,218</u>	<u>569,693</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
加權平均流通在外股數	<u>367,583</u>	<u>342,452</u>	<u>366,732</u>	<u>338,785</u>

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)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 71,434	184,779	232,218	569,693
可轉換公司債	<u>16</u>	<u>433</u>	<u>290</u>	<u>2,255</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 71,450</u>	<u>185,212</u>	<u>232,508</u>	<u>571,948</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
普通股加權平均 流通在外股數 (基本)	367,583	342,452	366,732	338,785
可轉換公司債轉 換之影響	168	4,313	1,020	7,905
員工股票酬勞之 影響	1,454	3,216	2,603	4,144
9月30日普通股加 權平均流通在 外股數(稀釋)	<u>369,205</u>	<u>349,981</u>	<u>370,355</u>	<u>350,834</u>

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,186,884	792,474	2,998,547	2,939,431
中國	11,031,667	11,957,709	29,687,803	34,904,657
其他國家	861,735	2,060,322	2,477,467	3,630,632
	<u>\$ 13,080,286</u>	<u>14,810,505</u>	<u>35,163,817</u>	<u>41,474,720</u>
主要產品/服務線：				
晶片組/記憶體元件	\$ 5,561,458	7,414,574	14,622,661	20,842,108
混合式及其他元件	7,515,737	7,395,833	20,525,838	20,632,502
其他	3,091	98	15,318	110
	<u>\$ 13,080,286</u>	<u>14,810,505</u>	<u>35,163,817</u>	<u>41,474,720</u>

合併公司自民國一〇七年度起，部分銷售交易經判斷係為另一方所提供之特定商品或勞務作安排者，以該銷售金額扣除支付予該另一方後所保留之款項，以淨額認列為收入。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司因前段所述交易之金額分別為0元及850,484千元，以扣除支付予該另一方後所保留之款項分別計0元及11,383千元，以淨額認列為收入。截至民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日止，因上述交易所發生之應收款項餘額分別為0元及895,511千元，帳列其他應收款；所發生之應付款項餘額分別為0元及884,438千元，帳列其他應付款，請詳附註六(五)及六(十)。

2. 合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 8,416,082	8,609,598	9,975,193
減：備抵損失	<u>(189,947)</u>	<u>(185,733)</u>	<u>(198,009)</u>
	<u>\$ 8,226,135</u>	<u>8,423,865</u>	<u>9,777,184</u>
合約負債	<u>\$ 85,345</u>	<u>151,723</u>	<u>256,927</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為132,905千元及166,823千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九) 員工及董事酬勞

本公司民國一〇七年六月十三日股東會改選董事後，由獨立董事成立之審計委員會替代監察人職權，並修改公司章程相關條文。

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。

本公司民國一〇八年及一〇七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8,025千元、21,799千元、26,471千元及66,418千元，董事酬勞提列金額分別為2,006千元、5,449千元、6,618千元及16,604千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。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子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度員工酬勞提列金額為73,349千元，董事酬勞提列金額為18,337千元，本公司民國一〇六年度員工酬勞提列金額為68,933千元，董事、監察人酬勞提列金額為17,233千元，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。

(二十)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)，其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款，其中部分款項已發生減損，其他應收款之備抵損失變動請詳附註六(五)。

2.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 現金流量	1年 以內	超過1年
108年9月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 10,657,960	(10,657,960)	(10,657,960)	-
應付短期票券	669,213	(670,000)	(670,000)	-
租賃負債	316,926	(328,405)	(141,447)	(186,958)
應付票據及帳款	3,765,004	(3,765,004)	(3,765,004)	-
其他應付款	282,435	(282,435)	(282,435)	-
衍生金融負債				
遠期外匯合約：	3,087			
流 出	-	(467,311)	(467,311)	-
流 入	-	464,224	464,224	-
	<u>\$ 15,694,625</u>	<u>(15,706,891)</u>	<u>(15,519,933)</u>	<u>(186,958)</u>
107年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 11,068,192	(11,068,192)	(11,068,192)	-
應付短期票券	669,283	(670,000)	(670,000)	-
應付票據及帳款	5,632,824	(5,632,824)	(5,632,824)	-
其他應付款	1,130,014	(1,130,014)	(1,130,014)	-
應付公司債	32,392	(32,900)	(32,900)	-
	<u>\$ 18,532,705</u>	<u>(18,533,930)</u>	<u>(18,533,930)</u>	<u>-</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	超過1年
107年9月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 11,243,823	(11,243,823)	(11,243,823)	-
應付短期票券	669,253	(670,000)	(670,000)	-
應付票據及帳款	7,084,107	(7,084,107)	(7,084,107)	-
其他應付款	294,209	(294,209)	(294,209)	-
應付公司債	43,251	(44,200)	(44,200)	-
	\$ 19,334,643	(19,336,339)	(19,336,339)	-

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. 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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$ 204,049	美金/台幣 31.02	6,329,593	224,034	美金/台幣 30.715	6,881,192	216,609	美金/台幣 30.525	6,612,005
美 金	1,836	美金/人民幣 7.1212	56,938	2,504	美金/人民幣 6.8683	76,923	1,533	美金/人民幣 6.8812	46,780
非貨幣性項目									
美 金	745	美金/台幣 31.02	23,110	745	美金/台幣 30.715	22,883	762	美金/台幣 30.525	23,260
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	161,791	美金/台幣 31.02	5,018,755	243,302	美金/台幣 30.715	7,473,010	261,999	美金/台幣 30.525	7,997,523
美 金	36,729	美金/人民幣 7.1212	1,139,329	15,509	美金/人民幣 6.8683	476,358	28,719	美金/人民幣 6.8812	876,641

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他綜合損益(稅前)將分別增加或減少1,156千元及1,163千元；另，民國一〇八年及一〇七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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 65,542	(69,276)
貶值5%	(65,542)	69,276
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(54,120)	(41,493)
貶值5%	54,120	41,493

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣幣別種類繁多，採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七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失(含已實現及未實現)分別為24,798千元、39,286千元、33,667千元及40,347千元。

(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：

	<u>帳面金額</u>	
	<u>108.9.30</u>	<u>107.9.30</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,830,799	1,070,677
金融負債	(10,657,960)	(11,243,823)

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階層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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加16,551千元及19,075千元，主因係合併公司之變動利率活期存款與無擔保借款。

4. 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透過其他綜合損益按公允價值衡量之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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具：					
遠期外匯合約	\$ 83	-	83	-	83
上市櫃股票	498	498	-	-	498
小計	<u>581</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
應收票據及帳款淨額	1,055,390	-	-	-	-
興櫃股票	2,444	2,444	-	-	2,444
國內外非上市(櫃)股票	47,683	-	-	47,683	47,683
小計	<u>1,105,517</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,278,024	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,170,745	-	-	-	-
其他應收款	336,912	-	-	-	-
存出保證金	73,303	-	-	-	-
小計	<u>9,858,984</u>				
	<u>\$ 10,965,082</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具：					
遠期外匯合約	\$ <u>3,087</u>	-	3,087	-	3,087
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	11,327,173	-	-	-	-
租賃負債	316,926	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,765,004	-	-	-	-
其他應付款	282,435	-	-	-	-
小計	<u>15,691,538</u>				
	<u>\$ 15,694,625</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具：					
遠期外匯合約	\$ 590	-	590	-	590
上市櫃股票	530	530	-	-	530
小計	<u>1,120</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
應收票據及帳款淨額	988,777	-	-	-	-
興櫃股票	2,375	2,375	-	-	2,375
國內外非上市(櫃)股票	60,883	-	-	60,883	60,883
小計	<u>1,052,035</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,802,901	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,435,088	-	-	-	-
其他應收款	1,194,746	-	-	-	-
存出保證金	72,731	-	-	-	-
小計	<u>10,505,466</u>				
	<u>\$ 11,558,621</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 11,737,475	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,632,824	-	-	-	-
其他應付款	1,130,014	-	-	-	-
應付公司債	32,392	-	-	-	-
	<u>\$ 18,532,705</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具：					
遠期外匯合約	\$ 12,811	-	12,811	-	12,811
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	4	-	4	-	4
上市櫃股票	<u>539</u>	539	-	-	539
小 計	<u>13,354</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
應收票據及帳款淨額	1,309,463	-	-	-	-
興櫃股票	2,423	2,423	-	-	2,423
國內外非上市(櫃)股票	<u>60,883</u>	-	-	60,883	60,883
小 計	<u>1,372,769</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,160,573	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	8,467,721	-	-	-	-
其他應收款	311,596	-	-	-	-
存出保證金	<u>73,785</u>	-	-	-	-
小 計	<u>11,013,675</u>				
	<u>\$ 12,399,798</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 11,913,076	-	-	-	-
應付票據及帳款	7,084,107	-	-	-	-
其他應付款	294,209	-	-	-	-
應付公司債	<u>43,251</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 19,334,643</u>				

民國一〇八年及一〇七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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數及缺乏市場流動性折價為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

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。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日	\$ 60,883
總利益或損失	
認列於損益	-
認列於其他綜合損益	(13,200)
民國108年9月30日	<u>\$ 47,683</u>
民國107年1月1日	\$ 58,664
總利益或損失	
認列於損益	-
認列於其他綜合損益	2,520
減資退還股款	(301)
民國107年9月30日	<u>\$ 60,883</u>

(5)重大不可觀察輸入值(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為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 市價營收比(108.09.30、107.12.31及107.09.30分別為0.73、1.00及1.11) 市價淨值比(108.09.30、107.12.31及107.09.30分別為0.80、0.86及0.98) 缺乏市場流通性折價(108.09.30、107.12.31及107.09.30分別為17.02%、17.02%及20.41%) 	<ul style="list-style-type: none"> 市價營收比及市價淨值比愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	<ul style="list-style-type: none"> 不適用

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.可轉換公司債轉為普通股，請詳附註六(十一)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
			增 添	匯率變動	
短期借款	\$11,737,475	(410,302)	-	-	11,327,173
租賃負債	401,639	(102,025)	15,213	2,099	316,926
來自籌資活動之負債總額	<u>\$12,139,114</u>	<u>(512,327)</u>	<u>15,213</u>	<u>2,099</u>	<u>11,644,099</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.9.30</u>		
	<u>\$ 9,122,655</u>	<u>2,790,421</u>	<u>11,913,076</u>		

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>20</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>1</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。

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或擔任顧問之服務等，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生之相關成本及費用如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>2,698</u>	<u>3,241</u>	<u>7,797</u>	<u>9,571</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.租 賃

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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之租金收入明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>326</u>	<u>326</u>	<u>979</u>	<u>979</u>

4.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據及帳款	其他關係人	\$ 10	8	1
其他應收款	"	-	10	-
		\$ <u>10</u>	<u>18</u>	<u>1</u>

5.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>825</u>	<u>686</u>	<u>784</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 32,675	45,274	99,671	138,616
退職後福利	220	224	660	674
	\$ <u>32,895</u>	<u>45,498</u>	<u>100,331</u>	<u>139,290</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	\$ <u>326,200</u>	<u>323,150</u>	<u>321,250</u>

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子公司合併財務報告附註(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	108年7月至9月	107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		\$ 253,465	293,886
勞健保費用		25,166	24,552
退休金費用		21,182	21,795
董事酬金		1,103	7,219
其他員工福利費用		11,075	10,687
折舊費用		39,061	4,060
攤銷費用		1,229	1,823

性質別	功能別	108年1月至9月	107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		\$ 777,623	839,539
勞健保費用		72,836	67,026
退休金費用		65,353	61,928
董事酬金		8,116	26,115
其他員工福利費用		35,760	37,768
折舊費用		115,416	11,865
攤銷費用		4,085	4,966

(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

民國一〇八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：

單位：新台幣千元

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	8,607,701	6,617,907	6,190,396	4,922,154	-	107.9%	17,215,401	Y	-	-
"	"	WTP	100%持股之子公司	8,607,701	584,440	496,320	451,824	-	8.6%	17,215,401	Y	-	-
"	"	WKS	100%持股之孫公司	8,607,701	1,618,482	1,582,416	412,578	-	27.6%	17,215,401	Y	-	Y

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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 商之器科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	34	\$ 498	-	\$ 498	
本公司	精拓科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	158	\$ 2,199	0.53	\$ 2,199	
"	公信電子股份有限公司(公信電子)	-	"	15	245	0.02	245	
					<u>\$ 2,444</u>		<u>\$ 2,444</u>	
本公司	寶典一號創業投資股份有限公司(寶典一號)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	750	\$ 9,437	6.79	\$ 9,437	
"	寶典創業投資股份有限公司(寶典創投)	-	"	271	3,226	10.49	3,226	
"	InnoBridge Venture Fund ILP (InnoBridge)	-	"	-	15,150	9.90	15,150	
"	台灣新光國際創業投資股份有限公司(新光創投)	-	"	3,000	4,800	12.00	4,800	
"	喬崑進科技股份有限公司(喬崑進科技)	-	"	800	15,070	1.70	15,070	
					<u>\$ 47,683</u>		<u>\$ 47,683</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：

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)	(117,456) (USD3,780)	(1) %	月結30天	按成本計價	-	145,268 (USD4,683)	4 %	註
WKI	WKS	子公司	(銷貨)	(1,915,692) (USD61,704)	(12) %	月結60天	"	-	1,119,810 (USD36,100)	27 %	"
WKS	WKI	母公司	進貨	1,915,692 (USD61,704)	57 %	"	"	-	(1,119,810) (USD36,100)	(92) %	"

註：左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：外幣千元

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)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	WKI	子公司	145,268 (USD4,683)	1.34	-	-	USD1,501	-	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
"	"	"	122,337 (USD3,944)	-	-	-	USD1,980	-	

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
WKI	WKS	"	1,119,810 (USD36,100)	3.24	-	-	USD6,223	-	"

註：係截至民國一〇八年十一月七日之資料。

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：

一〇八年一月至九月							
編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(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	117,456	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	0.33 %
"	"	"	"	應收帳款	145,268	"	0.65 %
"	"	"	"	管理及授信服務收入	170,304	依合約訂定比例計算，每季收款	0.48 %
"	"	"	"	其他應收款	122,337	"	0.54 %
"	"	WKS	"	營業收入	1,883	售價係以其成本加成計價，授信條件為月結60天收款	0.01 %
"	"	"	"	應收帳款	1,936	"	0.01 %
"	"	WTP	"	營業收入	9,543	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	0.03 %
"	"	"	"	應收帳款	2,532	"	0.01 %
1	WKI	本公司	2	營業收入	85,266	"	0.24 %
"	"	WKS	3	營業收入	1,915,692	售價係以其成本加成計價，授信條件為月結60天依資金需求收款	5.45 %
"	"	"	"	應收帳款	1,119,810	"	4.99 %
2	WKS	WKI	"	勞務收入	156,285	依合約訂定比例計算，授信條件為月結30天收款	0.44 %
"	"	"	"	應收帳款	43,668	"	0.19 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：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			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	電子零組件及電腦周邊設備代理經銷暨技術服務	\$ 774,275	620,205	326,250	100%	\$ 3,459,940	31,914	\$ 31,914	子公司
"	威健資通	台北市	電子零組件代理經銷暨技術服務	12,983	12,983	1,589	100%	26,879	(38)	(38)	"
"	WTP	新加坡	"	215,564	215,564	8,956	100%	261,350	(6,443)	(6,443)	"
	合計			\$ 1,002,822	848,752	\$ 3,748,169		\$ 3,748,169	\$ 25,433		
WKI	Weitech	香港	電子零組件進出口買賣	0.41 (HKD0.1)	0.41 (HKD0.1)	-	100%	1,794 (USD58)	124 (USD4)	124 (USD4)	孫公司

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：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	本期認列 投資損益	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 腦周邊設備代理 經銷暨技術服務	786,647 (USD25,000)	註1、4	304,594 (USD9,800)	-	-	304,594 (USD9,800)	(41,969) (USD(1,352)) (註2)	100%	(41,969) (USD(1,352)) (註2)	631,534 (USD20,359)	-
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	-	-	-	-	1,035 (USD333)	100%	1,035 (USD333)	5,675 (USD183)	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
304,594 (USD9,800)	775,500 (USD25,000)	3,443,080

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，以民國一〇八年一月一日至九月三十日平均匯率換算為新台幣。

註3：係以期末匯率換算為新台幣。

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US15,200千元。

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：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」。

十四、部門資訊

合併公司僅有一單一營運部門—元件事業部門，主要從事電子零(組)件、電腦週邊設備之買賣暨技術服務及進出口業務，合併公司之營運部門資訊與財務報表資訊一致，部門損益請詳合併綜合損益表，部門資產請詳合併資產負債表。