

股票代碼：3033

威健實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25~52
(七)關係人交易	53~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59~66



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

威健實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

威健實業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達威健實業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與威健實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對威健實業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入之認列；收入之附註說明請詳個體財務報告附註六(十九)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

威健實業股份有限公司係上市公司，主要從事電子零(組)件及電腦週邊設備之代理銷售，營業收入係個體財務報告之重要項目之一，營業收入之金額及變動可能影響財務報告使用者對整體財務報表的瞭解。因此，收入認列之測試為本會計師執行威健實業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制、針對銷售系統資料與總帳進行核對及調節，並抽樣執行相關憑證之細項測試，及評估威健實業股份有限公司之營業收入認列時點及其認列之金額是否依相關公報規定辦理。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；其涉及會計估計及假設不確定性之事項說明請詳個體財務報告附註五；存貨及相關費損之附註說明請詳個體財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

威健實業股份有限公司係電子零(組)件及電腦週邊設備之代理商，因終端電子產品價格受同業競爭及相關科技持續進步致價格易發生變動，而相關零(組)件及週邊設備價格亦受其影響。因此，存貨評價之測試為本會計師執行威健實業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試成本作業循環之相關控制、評估威健實業股份有限公司存貨跌價或呆滯損失提列之政策是否已按公司之政策提列及是否依相關公報規定辦理，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡之正確性。此外，針對庫齡天數較長之存貨，瞭解其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證該公司管理當局估計存貨備抵評價之合理性。

三、採用權益法之投資及認列子公司損益之份額

有關採用權益法投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資子公司；採用權益法之投資附註說明請詳個體財務報告附註六(七)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

威健實業股份有限公司採權益法認列之子公司主要係從事電子零(組)件及電腦週邊設備之代理銷售，持有應收帳款及存貨等重要資產，該等採用權益法之投資及認列其子公司損益之份額為個體財務報告之重要項目之一，因此，採用權益法之投資及認列子公司損益之份額，係本會計師執行威健實業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解採權益法評價之投資相關的控制程序、測試採權益法投資本年度之各項變動，包括投資損益及其他綜合損益份額之認列，及整體評估威健實業股份有限公司之權益法評價認列是否依相關公報規定辦理。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

威健實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對威健實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使威健實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致威健實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成威健實業股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對威健實業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：羅瑞閣
吳耀軍



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
民國一〇九年三月二十七日

威健實業股份有限公司
資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31			負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,355,639	9	877,050	5	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 4,745,669	33	5,884,556	35	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	522	-	1,120	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	4,040	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及七)	3,754,444	27	4,497,124	27	2170 應付帳款(附註七)	1,924,968	14	3,160,941	19	
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	1,295,970	9	1,254,178	7	2200 其他應付款(附註六(十一)及七)	1,171,482	8	1,233,568	7	
1300 存貨淨額(附註六(六))	3,587,993	25	6,216,107	37	2230 本期所得稅負債	58,018	1	134,658	1	
1470 預付款項及其他流動資產	170,177	1	187,472	1	2130 合約負債－流動(附註六(十九))	20,173	-	67,943	-	
	<u>10,164,745</u>	<u>71</u>	<u>13,033,051</u>	<u>77</u>	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	50,818	-	-	-	
非流動資產：					2300 其他流動負債	187,575	1	120,698	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,686,602	26	3,541,047	21	2320 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十二))	-	-	32,392	-	
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))	45,162	-	63,258	-		<u>8,162,743</u>	<u>57</u>	<u>10,634,756</u>	<u>63</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	100,785	1	104,327	1	非流動負債：					
1780 無形資產	574	-	1,062	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	331,807	2	334,526	2	
1755 使用權資產(附註六(九))	130,186	1	-	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	79,927	1	-	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	214,782	1	151,139	1	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	129,007	1	131,550	1	
1900 其他非流動資產	25,790	-	25,790	-	2670 其他非流動負債	217	-	250	-	
	<u>4,203,881</u>	<u>29</u>	<u>3,886,623</u>	<u>23</u>		<u>540,958</u>	<u>4</u>	<u>466,326</u>	<u>3</u>	
						<u>8,703,701</u>	<u>61</u>	<u>11,101,082</u>	<u>66</u>	
					負債總計					
					權 益(附註六(十七))：					
					3100 股 本	3,677,513	26	3,448,980	20	
					3200 資本公積	884,335	6	872,702	5	
					3310 法定盈餘公積	864,760	6	802,354	5	
					3320 特別盈餘公積	138,615	1	143,162	1	
					3350 未分配盈餘	329,162	2	690,010	4	
					其他權益項目：					
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(144,308)	(1)	(71,385)	(1)	
					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	(85,152)	(1)	(67,231)	-	
						<u>(229,460)</u>	<u>(2)</u>	<u>(138,616)</u>	<u>(1)</u>	
					權益總計	<u>5,664,925</u>	<u>39</u>	<u>5,818,592</u>	<u>34</u>	
資產總計	\$ 14,368,626	100	16,919,674	100	負債及權益總計	\$ 14,368,626	100	16,919,674	100	

董事長：胡秋江



經理人：胡秋江

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 22,377,731	100	27,667,169	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	<u>21,320,941</u>	<u>95</u>	<u>26,304,773</u>	<u>95</u>
營業毛利	<u>1,056,790</u>	<u>5</u>	<u>1,362,396</u>	<u>5</u>
營業費用(附註六(十四)、六(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	597,662	3	621,496	2
6200 管理費用	246,930	1	295,867	1
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(四))	<u>(13,876)</u>	<u>-</u>	<u>9,826</u>	<u>-</u>
	<u>830,716</u>	<u>4</u>	<u>927,189</u>	<u>3</u>
營業淨利	<u>226,074</u>	<u>1</u>	<u>435,207</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十四)及七)	263,447	1	251,757	1
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(廿一))	41,627	-	17,124	-
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	(8,187)	-	22,645	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(附註六(七))	4,876	-	281,645	1
7050 財務成本(附註六(十三)及七)	<u>(193,831)</u>	<u>(1)</u>	<u>(183,205)</u>	<u>(1)</u>
	<u>107,932</u>	<u>-</u>	<u>389,966</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	334,006	1	825,173	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>73,612</u>	<u>-</u>	<u>201,119</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>260,394</u>	<u>1</u>	<u>624,054</u>	<u>2</u>
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五))	(2,168)	-	(1,939)	-
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	(17,921)	-	3,031	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(434)</u>	<u>-</u>	<u>(754)</u>	<u>-</u>
	<u>(19,655)</u>	<u>-</u>	<u>1,846</u>	<u>-</u>
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	(91,154)	-	77,263	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(18,231)</u>	<u>-</u>	<u>10,458</u>	<u>-</u>
	<u>(72,923)</u>	<u>-</u>	<u>66,805</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>(92,578)</u>	<u>-</u>	<u>68,651</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 167,816</u>	<u>1</u>	<u>692,705</u>	<u>2</u>
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	0.71	\$	1.83
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$	0.70	\$	1.78

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：胡秋江



經理人：胡秋江



會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目		權益總額
				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	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	624,054	-	-	624,054
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,185)	66,805	3,031	68,651
本期綜合損益總額	-	-	-	-	622,869	66,805	3,031	692,705
資本公積轉增資	120,000	(120,000)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	98,886	63,551	-	-	-	-	-	162,437
民國一〇七年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	260,394	-	-	260,394
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,734)	(72,923)	(17,921)	(92,578)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	258,660	(72,923)	(17,921)	167,816
可轉換公司債轉換	21,049	11,633	-	-	-	-	-	32,682
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 3,677,513	884,335	864,760	138,615	329,162	(144,308)	(85,152)	5,664,925

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：胡秋江



經理人：胡秋江



會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 334,006	825,173
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	59,528	6,170
攤銷費用	2,988	3,059
預期信用減損損失(利益)數	(13,876)	9,826
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,187	(22,645)
利息費用	193,831	183,205
利息收入	(3,763)	(2,979)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(4,876)	(281,645)
其他	-	(95)
	<u>242,019</u>	<u>(105,104)</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	(3,549)	17,155
應收票據及帳款(增加)減少	756,556	(301,810)
其他應收款(增加)減少	(41,792)	(917,671)
存貨(增加)減少	2,628,114	(1,648,761)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	17,295	(21,455)
	<u>3,356,624</u>	<u>(2,872,542)</u>
應付帳款增加(減少)	(1,235,973)	582,196
其他應付款增加(減少)	(46,556)	793,466
合約負債及其他流動負債增加(減少)	19,107	(30,629)
淨確定福利負債—非流動增加(減少)	(4,711)	(14,722)
	<u>(1,268,133)</u>	<u>1,330,311</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>2,088,491</u>	<u>(1,542,231)</u>
調整項目合計	<u>2,330,510</u>	<u>(1,647,335)</u>
營運產生之現金流入(流出)	2,664,516	(822,162)
收取之利息	3,763	2,979
支付之利息	(208,895)	(170,871)
支付之所得稅	(197,949)	(81,606)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>2,261,435</u>	<u>(1,071,660)</u>
投資活動之現金流量：		
採用權益法之投資增加	(231,833)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,730)	(3,585)
存出保證金(增加)減少	-	1,960
取得無形資產	(2,500)	(3,536)
其他	175	422
投資活動之淨現金流出	<u>(236,888)</u>	<u>(4,739)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,138,887)	1,213,989
存入保證金增加(減少)	(33)	-
租賃負債本金償還	(52,873)	-
發放現金股利	(354,165)	(432,597)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,545,958)</u>	<u>781,392</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	478,589	(295,007)
期初現金及約當現金餘額	877,050	1,172,057
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,355,639</u>	<u>877,050</u>

董事長：胡秋江



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：胡秋江



會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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。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。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

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十七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

本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個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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個體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個體財務報告附註(續)

本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

本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(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本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

本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。

本公司選擇將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，並使用初次適用日本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。本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，本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個體財務報告附註(續)

(3) 出租人

除轉租外，本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，本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，本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183,442千元。租賃負債係以本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1.70%。

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個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 153,694
認列豁免：	
短期租賃	(637)
重新判斷非屬租賃之服務合約	(21,363)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	56,861
	<u>\$ 188,555</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 183,442
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	<u>\$ 183,442</u>

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
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

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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本公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

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

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

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

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時，係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生之違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時按公允價值衡量；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 投資子公司

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|------|
| (1) 房屋及建築 | 59年 |
| (2) 運輸設備 | 5~6年 |

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)機器設備 1~6年

(4)辦公及其他設備 1~7年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本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，本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，本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，本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

本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，本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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

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。

本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，本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

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2.承租人

係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。電腦軟體成本依一年至三年平均攤銷。

本公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司主要銷售電子零組件及電腦週邊設備。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司提供商業折扣及數量折扣予客戶。本公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

部分合約允許客戶退貨，對預期退貨之產品不認列收入。另，本公司依合約估計退貨認列退款負債及將清償退款負債時自客戶回收產品之權利認列為資產(並相應調整銷貨成本)。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)代理人佣金收入

本公司就對客戶承諾之每一特定商品或勞務判斷係為主理人或代理人。當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若本公司之履約義務係為該另一方所提供之特定商品或勞務作安排，則本公司為代理人。若本公司為代理人，本公司以由另一方提供之商品或勞務予客戶時所換得之對價於支付予另一方後所保留之金額認列為收入，或依合約約定之佣金金額認列收入。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘僱計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十六)所得稅

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

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策並無涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之情事。

其中對於估計及假設之不確定性，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 134	241
活期及支票存款	<u>1,355,505</u>	<u>876,809</u>
	<u>\$ 1,355,639</u>	<u>877,050</u>

本公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
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	\$ -	590
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	<u>522</u>	<u>530</u>
	<u>\$ 522</u>	<u>1,120</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
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	<u>\$ 4,040</u>	<u>-</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司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

	<u>108.12.31</u>			<u>107.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融資產						
買入遠期外匯	-	-	-	USD8,000	美金/台幣	108.04~108.06
金融負債						
買入遠期外匯	USD4,000	美金/台幣	109.02			

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.12.31	107.12.31
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	\$ 2,709	2,375
國內非上市(櫃)公司股票	17,866	36,296
國外非上市(櫃)公司股票	24,587	24,587
	\$ 45,162	63,258

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之被投資公司精拓科技股份有限公司(精拓科技)、寶典創業股份有限公司(寶典創投)及公信電子股份有限公司(公信電子)分別於民國一〇八年度及一〇七年度辦理減資退還股款，本公司應收回減資退回之股款分別合計175千元及327千元，業已全數收訖。

3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

4. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本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

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ 13,503	29,207
應收帳款－按攤銷後成本衡量	2,940,324	3,737,271
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	836,491	780,396
	3,790,318	4,546,874
減：備抵呆帳	(35,874)	(49,750)
	\$ 3,754,444	4,497,124

本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。

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

108.12.31				
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減損
上市櫃公司(集團評估)				
信用評等A	\$ 1,897,369	0.54%	10,305	否
信用評等B	1,177,580	1.26%	14,833	否
非上市櫃公司	706,642	1.30%	9,216	否
關係人—子、孫公司	8,727	-%	-	否
	\$ 3,790,318		34,354	

107.12.31				
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減損
上市櫃公司(集團評估)				
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	788,293	0.93%	7,329	否
關係人—子、孫公司	93,885	-%	-	否
	\$ 4,546,874		40,425	

本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108.12.31	107.12.31
未逾期	\$ 3,560,122	4,305,566
逾期90天以下	224,660	232,967
逾期91~180天	4,985	6,983
逾期181天以上	551	1,358
	\$ 3,790,318	4,546,874

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 49,750	40,026
認列(迴轉)之減損損失	(13,876)	9,826
重分類	-	(102)
期末餘額	\$ 35,874	49,750

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，本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。本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。應收帳款出售時本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，本公司另須支付一定比率之手續費支出。

由於本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：

108.12.31						
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	\$ 2,942,097	2,670,231	-	271,866	1.07%~3.20%	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	\$ 2,965,824	2,684,084	-	281,740	1.10%~3.61%	無

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本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(廿一)。

(五)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款—本公司作為代理人之應收貨款 (請詳附註六(十九))	\$ 938,929	895,511
其他應收款—出售應收帳款債權	271,866	281,740
其他應收款—關係人	61,182	53,811
應收退稅款	22,769	22,056
催收款	22,150	27,643
其 他	1,224	1,060
	1,318,120	1,281,821
減：備抵呆帳	(22,150)	(27,643)
	\$ 1,295,970	1,254,178

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 27,643	28,976
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,493)	(1,435)
重分類	-	102
期末餘額	<u>\$ 22,150</u>	<u>27,643</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本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(廿一)。

(六)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
商品存貨	\$ 3,390,014	5,640,728
在途存貨	197,979	575,379
	<u>\$ 3,587,993</u>	<u>6,216,107</u>

本公司因存貨認列相關費損明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨呆滯及跌價損失	\$ 154,043	265,201
存貨報廢損失及其他	3,657	799
	<u>\$ 157,700</u>	<u>266,000</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子公司	<u>\$ 3,686,602</u>	<u>3,541,047</u>

1. 子公司請參閱民國一〇八年度合併財務報告。
2. 本公司民國一〇八年度及一〇七年度所認列之子公司及關聯企業利益之份額分別為4,876千元及281,645千元。
3. 本公司民國一〇八年度以154,070千元及77,763千元分別認購子公司 Weikeng International Company Limited (WKI)及 Weikeng Technology Pte Ltd. (WTP)之現金增資股票，持股比例皆為100%，主要目的係充實子公司營運資金及改善財務結構。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

外幣單位：千元

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 121,919	30.02	3,660,009	114,411	30.715	3,514,129

5.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 60,526	48,540	8,516	14,742	69,760	202,084
增 添	-	-	-	-	2,730	2,730
處分及報廢	-	-	-	(1)	(357)	(358)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 60,526</u>	<u>48,540</u>	<u>8,516</u>	<u>14,741</u>	<u>72,133</u>	<u>204,456</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 60,526	48,540	8,667	14,810	68,413	200,956
增 添	-	-	1,363	440	1,782	3,585
處分及報廢	-	-	(1,514)	(508)	(435)	(2,457)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 60,526</u>	<u>48,540</u>	<u>8,516</u>	<u>14,742</u>	<u>69,760</u>	<u>202,084</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	18,693	5,515	10,937	62,612	97,757
本年度折舊	-	809	935	896	3,632	6,272
處分及報廢	-	-	-	(1)	(357)	(358)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,502</u>	<u>6,450</u>	<u>11,832</u>	<u>65,887</u>	<u>103,671</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	17,884	6,136	10,527	59,497	94,044
本年度折舊	-	809	893	918	3,550	6,170
處分及報廢	-	-	(1,514)	(508)	(435)	(2,457)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,693</u>	<u>5,515</u>	<u>10,937</u>	<u>62,612</u>	<u>97,757</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日	<u>\$ 60,526</u>	<u>29,038</u>	<u>2,066</u>	<u>2,909</u>	<u>6,246</u>	<u>100,785</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 60,526</u>	<u>29,847</u>	<u>3,001</u>	<u>3,805</u>	<u>7,148</u>	<u>104,327</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 60,526</u>	<u>30,656</u>	<u>2,531</u>	<u>4,283</u>	<u>8,916</u>	<u>106,912</u>

本公司基於管理目的，將自有辦公大樓予以出租，而另承租辦公大樓供營業使用，因此出租資產之目的並非為賺取租金或增值，故依其性質列於固定資產項下。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

本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：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
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	175,894	7,548	183,442
民國108年1月1日重編後餘額 (即民國108年12月31日餘額)	\$ 175,894	7,548	183,442
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108年1月1日重編後餘額	-	-	-
提列折舊	50,268	2,988	53,256
民國108年12月31日餘額	\$ 50,268	2,988	53,256
帳面價值：			
民國108年12月31日	\$ 125,626	4,560	130,186

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租數個辦公室，請詳附註六(十四)。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保借款	\$ 4,076,418	5,215,273
應付短期票券淨額	669,251	669,283
	\$ 4,745,669	5,884,556
尚未使用額度	\$ 2,354,022	1,395,922
利率區間	1.02%~2.87%	0.98%~3.91%

1.借款之發行及償還

本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日新增之金額分別為18,203,421千元及18,831,304千元，到期日分別為民國一〇九年一月至九月及民國一〇八年一月至九月，償還之金額分別為19,342,308千元及17,617,315千元。

2.有關本公司利率、匯率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)其他應付款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應付款—本公司作為代理人之應付貨款 (請詳附註六(十九))	\$ 936,542	884,438
應付費用	103,755	123,754
應付獎金	78,374	104,016
應付員工及董事酬勞	38,667	91,686
應付利息	<u>14,144</u>	<u>29,674</u>
	<u>\$ 1,171,482</u>	<u>1,233,568</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、未休假獎金等。

(十二)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(508)
累積已轉換金額	<u>(200,000)</u>	<u>(167,100)</u>
	-	32,392
減：一年內得執行賣回權公司債	<u>-</u>	<u>32,392</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生性工具—買回權及賣回權	<u>\$ -</u>	<u>-</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>

第四次可轉換公司債有效利率為2.47%，民國一〇八年度及一〇七年度公司債利息費用分別為290千元及2,668千元。

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：

	<u>第四次</u>
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	<u>8,280</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 200,000</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一〇八年度及一〇七年度認列金融負債評價損益分別為利益0千元及180千元。

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台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：民國一〇五年九月十九日現金增資後，每股轉換價格由18.66元調整為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。自民國一〇七年八月二十七日起，調整民國一〇六年度盈餘分配後轉換價格為15.63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。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。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>50,818</u>
非流動	\$ <u>79,927</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,572</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,047</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>56,492</u>

1. 房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，辦公處所之租賃期間通常為一～五年，倉庫為一至四年，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本公司內有所不同。該等選擇權僅本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

本公司承租部分運輸設備及停車位之租賃期間為一年。該等租賃為短期租賃，本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。

(十四) 營業租賃

1. 承租人租賃

本公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 64,488
一年至五年	<u>89,206</u>
	<u>\$ 153,694</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間通常為一至四年。部份合約規定租金給付調增條件以反映市場租金變動情況。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之租金費用為76,005千元。

辦公室的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	108.12.31	107.12.31
一年內	\$ 5,205	4,501
一年至五年	3,225	4,494
	\$ 8,430	8,995

民國一〇八年度及一〇七年度因出租資產列報於損益之租金收入分別為5,509千元及4,197千元。

承租人及出租人之辦公室的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付或收取予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該等租賃係營業租賃。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 227,394	218,239
計畫資產之公允價值	(98,387)	(86,689)
淨確定福利負債(資產)	\$ 129,007	131,550

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計98,387千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 218,239	236,403
當期服務成本及利息	4,007	5,383
淨確定福利負債(資產)再衡量數	5,148	4,262
計劃支付之福利	-	(27,809)
12月31日確定福利義務	\$ 227,394	218,239

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 86,689	92,070
已提撥至計畫之金額	7,596	7,330
計劃支付之福利	-	(16,532)
計畫資產預計報酬	1,122	1,498
淨確定福利負債(資產)再衡量數	2,980	2,323
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 98,387	86,689

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 1,129	1,597
淨確定福利負債(資產)之淨利息	2,878	3,786
計畫資產預計報酬	(1,122)	(1,498)
	\$ 2,885	3,885
推銷費用	\$ 2,016	2,631
管理費用	869	1,254
	\$ 2,885	3,885

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.000 %	1.375 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為7,538千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.88年。

(6) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	(5,922)	6,161
未來薪資增加	5,919	(5,726)
107年12月31日		
折現率	(6,041)	6,303
未來薪資增加	6,089	(5,867)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司依一定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為21,888千元及20,803千元，已提撥至勞工保險局。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

(1)本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 121,239	170,655
調整前期之當期所得稅	<u>70</u>	<u>1,600</u>
	<u>121,309</u>	<u>172,255</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(47,697)	(2,054)
所得稅率變動	<u>-</u>	<u>30,918</u>
	<u>(47,697)</u>	<u>28,864</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,612</u>	<u>201,119</u>

(2)本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(434)</u>	<u>(754)</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>(18,231)</u>	<u>10,458</u>

(3)本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ <u>334,006</u>	<u>825,173</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	66,801	165,035
所得稅率變動	-	30,918
投資損益淨額及免稅所得	28	(1)
未分配盈餘加徵	3,525	-
前期高低估及其他	<u>3,258</u>	<u>5,167</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,612</u>	<u>201,119</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異	\$ 19,814	19,814

本公司評估認為部份所得稅可抵減項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

		國外營運 機構財務						
	確定福 利計畫	報表換算之 兌換差額	備抵呆帳 超限數	存貨 跌價損失	備抵 銷貨折讓	其 他	合 計	
遞延所得稅資產：								
民國108年1月1日餘額	\$ 2,831	17,845	11,419	67,568	23,360	28,116	151,139	
貸記/(借記)損益	-	-	(559)	30,809	14,316	412	44,978	
貸記/(借記)其他綜合損益	434	18,231	-	-	-	-	18,665	
民國108年12月31日餘額	\$ 3,265	36,076	10,860	98,377	37,676	28,528	214,782	
民國107年1月1日餘額	\$ 2,077	28,303	10,307	12,349	19,514	27,140	99,690	
貸記/(借記)損益	-	-	1,112	55,219	3,846	976	61,153	
貸記/(借記)其他綜合損益	754	(10,458)	-	-	-	-	(9,704)	
民國107年12月31日餘額	\$ 2,831	17,845	11,419	67,568	23,360	28,116	151,139	

		與投資 子公司相關 之暫時性 差異					
			其 他	合 計			
遞延所得稅負債：							
民國108年1月1日餘額	\$ 328,924	5,602	334,526				
借記/(貸記)損益	1,040	(3,759)	(2,719)				
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-				
民國108年12月31日餘額	\$ 329,964	1,843	331,807				
民國107年1月1日餘額	\$ 231,674	12,835	244,509				
借記/(貸記)損益	97,250	(7,233)	90,017				
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-				
民國107年12月31日餘額	\$ 328,924	5,602	334,526				

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為4,500,000千元及3,500,000千元，每股面額10元，分別為450,000千股及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367,751千股及344,898千股，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度及一〇七年度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9,889千股，以面額發行，總金額分別為21,049千元及98,886千元，截至報導日止，已完成變更登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 845,753	832,785
庫藏股票交易	37,617	37,617
受領贈與之所得	712	712
認股權	-	1,335
其他	<u>253</u>	<u>253</u>
	<u>\$ 884,335</u>	<u>872,702</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度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63,551千元(分別含認股權轉列發行股票溢價1,335千元及6,780千元)。

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

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將股東股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定，上市(櫃)公司分派盈餘時，應就公司當年度及前期累積股東權益減項發生數額，就當年度稅後純益及期初未分配盈餘提列特別盈餘公積，不得分派。前述股東權益減項金額不含本公司因買回已發行股票，帳列於庫藏股票之帳面金額。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份併入可分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及民國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	\$ 1.02063987	354,165	1.30654696	432,597
股票	0.59793133	207,484	-	
		\$ 561,649		

本公司於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	
	配股率(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.57770679	212,452

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數之基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 260,394	624,054

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數	366,989	340,230

(3)基本每股盈餘(元)

	108年度	107年度
	\$ 0.71	1.83

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本)	\$ 260,394	624,054
可轉換公司債	290	2,488
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ 260,684	626,542

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	366,989	340,230
可轉換公司債轉換之影響	763	6,538
員工股票酬勞之影響	2,527	4,605
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	370,279	351,373

(3)稀釋每股盈餘(元)

	108年度	107年度
	\$ 0.70	1.78

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 4,089,563	3,939,673
中 國	16,438,975	21,122,394
其他國家	<u>1,849,193</u>	<u>2,605,102</u>
	<u>\$ 22,377,731</u>	<u>27,667,169</u>
主要產品/服務線：		
晶片組/記憶體元件	\$ 10,557,182	15,380,501
混合式及其他元件	11,809,107	12,275,647
其 他	<u>11,442</u>	<u>11,021</u>
	<u>\$ 22,377,731</u>	<u>27,667,169</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度，部分銷售交易經判斷本公司為代理人，係另一方為銷售予終端客戶而交付產品予本公司，本公司未取得對該產品之控制，本公司以該銷售金額扣除支付與該另一方後所保留之款項認列為收入，或以與另一方協議之佣金金額認列為收入。

民國一〇八年度及一〇七年度本公司因前段所述為代理人之交易分別認列收入之金額計11,383千元及10,354千元。截至民國一〇八年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938,929千元及895,511千元，帳列其他應收款；所發生之應付款項餘額分別為936,542千元及884,438千元，帳列其他應付款，請詳附註六(五)及六(十一)。

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 3,790,318	4,546,874	4,133,294
減：備抵損失	<u>(35,874)</u>	<u>(49,750)</u>	<u>(40,026)</u>
	<u>\$ 3,754,444</u>	<u>4,497,124</u>	<u>4,093,268</u>
合約負債	<u>\$ 20,173</u>	<u>67,943</u>	<u>103,786</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度及一〇七年度認列為收入之金額分別為60,833千元及96,660千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)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度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為29,690千元及73,349千元，董事酬勞提列金額分別為7,422千元及18,337千元，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。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

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。

民國一〇八年度及一〇七年度其他應收款之備抵損失變動請詳附註六(五)。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約		超過1年
		現金流量	1年以內	
108年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 4,076,418	(4,076,418)	(4,076,418)	-
應付短期票券	669,251	(670,000)	(670,000)	-
租賃負債	130,745	(133,898)	(52,694)	(81,204)
應付票據及帳款	1,924,968	(1,924,968)	(1,924,968)	-
其他應付款	1,032,137	(1,032,137)	(1,032,137)	-
衍生金融負債				
遠期外匯合約：	4,040			
流 出	-	(123,699)	(123,699)	-
流 入	-	119,659	119,659	-
	<u>\$ 7,837,559</u>	<u>(7,841,461)</u>	<u>(7,760,257)</u>	<u>(81,204)</u>
107年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 5,215,273	(5,215,273)	(5,215,273)	-
應付短期票券	669,283	(670,000)	(670,000)	-
應付票據及帳款	3,160,941	(3,160,941)	(3,160,941)	-
其他應付款	1,016,594	(1,016,594)	(1,016,594)	-
應付公司債	32,392	(32,900)	(32,900)	-
	<u>\$ 10,094,483</u>	<u>(10,095,708)</u>	<u>(10,095,708)</u>	<u>-</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴險於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 225,545	30.02	6,770,861	222,865	30.715	6,845,298
非貨幣性項目						
美 金	745	30.02	22,365	745	30.715	22,883
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	179,097	30.02	5,376,492	243,302	30.715	7,473,021

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本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十二月三十一日當外幣相對於新台幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之其他綜合損益(稅前)將分別增加或減少1,118千元及1,144千元；另，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	108.12.31	107.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 69,718	(31,386)
貶值5%	(69,718)	31,386

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣種類繁多，採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為利益41,627千元及17,124千元。

(4) 權益價格風險

若報導日本公司持有之權益工具(含上市(櫃)股票、國內興櫃股票及國內外非上市(櫃)公司股票)價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 權 益 價 格	108年度		107年度	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
	上漲5%	\$ 2,258	26	3,163
下跌5%	\$ (2,258)	(26)	(3,163)	(27)

4. 利率分析

本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	
	108.12.31	107.12.31
	變動利率工具：	
金融資產	\$ 1,162,064	717,718
金融負債	(4,076,418)	(5,215,273)

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。本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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將減少或增加7,286千元及11,244千元，主因係本公司變動利率之活期存款與無擔保借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本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：

	108.12.31				
	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					
上市櫃股票	\$ 522	522	-	-	522
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	836,491	-	-	-	-
興櫃股票	2,709	2,709	-	-	2,709
國內外非上市(櫃)股票	<u>42,453</u>	-	-	42,453	42,453
小計	<u>881,653</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,355,639	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	2,917,953	-	-	-	-
其他應收款	1,273,201	-	-	-	-
存出保證金	<u>21,657</u>	-	-	-	-
小計	<u>5,568,450</u>				
	<u>\$ 6,450,625</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>4,040</u>	-	4,040	-	4,040
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	(4,745,669)	-	-	-	-
租賃負債	(130,745)	-	-	-	-
應付帳款	(1,924,968)	-	-	-	-
其他應付款	<u>(1,032,137)</u>	-	-	-	-
小計	<u>(7,833,519)</u>				
	<u>\$ (7,829,479)</u>				

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(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	780,396	-	-	-	-
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>843,654</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	877,050	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	3,716,728	-	-	-	-
其他應收款	1,232,122	-	-	-	-
存出保證金	21,657	-	-	-	-
小計	<u>5,847,557</u>				
	<u>\$ 6,692,331</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ (5,884,556)	-	-	-	-
應付帳款	(3,160,941)	-	-	-	-
其他應付款	(1,016,594)	-	-	-	-
應付公司債	<u>(32,392)</u>	-	-	-	-
	<u>\$(10,094,483)</u>				

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一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

本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(無活絡市場債務工具投資)

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個體財務報告附註(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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本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	
認列於其他綜合損益	(18,430)
民國108年12月31日	\$ 42,453
民國107年1月1日	\$ 58,664
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	2,520
減資退還股款	(301)
民國107年12月31日	\$ 60,883

(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

本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個體財務報告附註(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 (108.12.31及 107.12.31分別為 0.7及1.00) • 市價淨值比 (108.12.31及 107.12.31分別為 0.9及0.86) • 缺乏市場流通性 折價(108.12.31及 107.12.31分別為 21.45%及17.02%) 	<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

(廿二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司除必要透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。持有無活絡市場之債券投資於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

應收帳款讓售及銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司未動用之應收帳款讓售之承購額度及短期銀行融資額度。請詳附註六(四)及六(十)。

5.市場風險

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

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美元，另有人民幣及港幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

由於美中貿易戰導致全球景氣降溫，聯準會三次降息後已在適當水準，表示暫不會有利率調整措施；而本公司之負債部位以美元為主，因此美元利率調降將會減少公司資金成本；台幣利率走勢在資金寬鬆情形下近期仍會維持低檔，因此未來之操作策略會依資金成本考量去調整美元與台幣借款比重，以降低借款之平均資金成本。

(3) 其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券及開放型股票基金投資而產生權益價格暴險。

(廿三) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司之資產負債比例如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總計	\$ 8,703,701	11,101,082
資產總計	14,368,626	16,919,674
負債比例	61 %	66 %

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿四) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之非現金交易之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(九)。
2. 可轉換公司債轉為普通股，請詳附註六(十二)。

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		108.12.31
			增 添	匯率變動	
短期借款	\$ 5,884,556	(1,138,887)	-	-	4,745,669
租賃負債	183,442	(52,873)	-	176	130,745
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,067,998	(1,191,760)	-	176	4,876,414
來自籌資活動之負債總額	107.1.1	現金流量	107.12.31		
	\$ 4,670,567	1,213,989	5,884,556		

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Weikeng International Co., Ltd. (WKI)	本公司之子公司
威健資通股份有限公司(威健資通)	本公司之子公司
Weikeng Technology Pte. Ltd. (WTP)	本公司之子公司
威健國際貿易(上海)有限公司(WKS)	本公司之孫公司
Weitech International Co., Ltd. (Weitech)	本公司之孫公司
威健電子科技(上海)有限公司(WKE)	本公司之孫公司
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

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 159,674	671,512
孫公司	2,811	3,987
其他關係人	18	8
	\$ 162,503	675,507

公司除銷貨予子公司及孫公司係依進貨成本加成計價外，餘對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異。除部份子公司之款項係以銷(進)貨產生之應收(付)帳款以月結30天互抵後之餘額收(付)款外，餘係於出貨後30~60天收款。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 110,214	486,184

本公司除向子公司進貨係依其進貨成本加成計價外，餘向關係人購買成品之進貨價格與一般供應商無顯著差異。除部份子公司款項係以進(銷)貨產生之應付(收)帳款以月結30天互抵後之餘額付(收)款外，餘係於貨到30~60天付款。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 委外加工費、顧問費及佣金支出

本公司委託其他關係人燒錄晶片或擔任顧問之服務等及支付子公司佣金支出，民國一〇八年度及一〇七年度產生之相關成本及費用如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ -	553
其他關係人	10,870	11,990
	\$ 10,870	12,543

4. 租 賃

本公司出租建築物予子公司及關係人作為辦公場所，並按月收取租金。民國一〇八年度及一〇七年度之租金收入明細如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 23	23
其他關係人	1,306	1,306
	\$ 1,329	1,329

本公司向子公司承租分公司用辦公室及倉庫簽訂二～三年期租賃合約，合約總價值43,805千元，民國一〇七年度租金費用為26,357千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債42,052千元，於民國一〇八年度認列利息支出1,107千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止，租賃負債餘額為24,702千元。

5. 管理及授信服務收入

民國一〇八年度及一〇七年度本公司向各子、孫公司收取管理及授信服務收入分別為252,585千元及240,770千元，帳列營業外收入－其他項下。

6. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收票據及帳款	子公司	\$ 8,259	91,105
應收票據及帳款	孫公司	468	2,780
應收票據及帳款	其他關係人	-	8
其他應收款	子公司	61,182	53,801
其他應收款	其他關係人	-	10
		\$ 69,909	147,704

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應付帳款	子公司	\$ 722	-
其他應付款	子公司	121	461
其他應付款	其他關係人	963	686
		<u>\$ 1,806</u>	<u>1,147</u>

8.提供保證

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司為子公司背書保證金額分別為9,225,622千元及9,049,425千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 71,789	108,049
退職後福利	798	880
	<u>\$ 72,587</u>	<u>108,929</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	<u>\$ 171,100</u>	<u>323,150</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成部份子公司於中國地區之經營環境存在不確定性，並對子公司之經營產生影響，包括應收帳款期後收回情形，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，本公司將持續關注事件發展以即時評估。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

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年度	107年度
		屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用			
薪資費用		504,867	564,437
勞健保費用		40,643	38,437
退休金費用		24,773	24,688
董事酬金		7,422	18,337
其他員工福利費用		25,182	28,448
折舊費用		59,528	6,170
攤銷費用		2,988	3,059

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>461</u>	<u>449</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,306</u>	<u>1,478</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,107</u>	<u>1,271</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(12.90)%</u>	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	8,497,388	7,001,256	7,001,256	4,375,564	-	123.6%	16,994,775	Y	-	-
"	"	WTP	100%持股之子公司	8,497,388	690,460	690,460	446,553	-	12.2%	16,994,775	Y	-	-
"	"	WKS	100%持股之孫公司	8,497,388	1,992,680	1,533,906	278,209	-	27.1%	16,994,775	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個體財務報告附註(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 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	\$ 522	-	\$ 522	
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	\$ 2,361	0.53	\$ 2,361	
"	公信電子股份有限公司(公信 電子)	-	"	15	348	0.02	348	
					\$ 2,709		\$ 2,709	
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	
"	喬歲進科技股份有限公司 (喬歲進科技)	-	"	800	9,840	1.70	9,840	
					\$ 42,453		\$ 42,453	

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	進貨	109,207 (USD3,526)	- %	月結30天	按成本加成 計價	-	(722) (USD(24))	- %	
"	"	"	(銷貨)	(145,849) (USD(4,714))	- %	"	"	-	7,074 (USD236)	- %	
WKI	本公司	母公司	(銷貨)	(109,207) (USD(3,526))	- %	"	"	-	722 (USD24)	- %	
"	"	"	進貨	145,849 (USD4,714)	- %	"	"	-	(7,074) (USD(236))	- %	
"	WKS	子公司	(銷貨)	(2,660,966) (USD(86,091))	(12) %	月結60天	"	-	1,171,058 (USD39,009)	28 %	
WKS	WKI	母公司	進貨	2,660,966 (USD86,091)	55 %	"	"	-	(1,171,058) (USD(39,009))	(66) %	

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：

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
					金額	處理方式		
WKI	WKS	子公司	1,171,058 (USD39,009)	3.27	-	-	USD13,231	-

註：係截至民國一〇九年二月二十九日之資料。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務	774,275	620,205	326,250	100%	3,325,146	4,523	4,523	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	12,983	1,589	100%	26,593	(324)	(324)	"
"	WTP	新加坡	"	293,327	215,564	12,413	100%	334,863	677	677	"
	合 計			<u>1,080,585</u>	<u>848,752</u>			<u>3,686,602</u>		<u>4,876</u>	
WKI	Weitech	香港	電子零組件進出口買賣	0.41 (HKD0.1)	0.41 (HKD0.1)	-	100%	1,839 (USD61)	226 (USD7)	226 (USD7)	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：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)	(87,876) (USD(2,843)) (註2)	100 %	(87,876) (USD(2,843)) (註2)	569,616 (USD18,975)	-
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	-	-	-	-	932 (USD30)	100 %	932 (USD30)	5,431 (USD181)	-

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)	750,500 (USD25,000)	3,398,955

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查核之財務報表，以民國一〇八年度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USD15,200千元。

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：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

威健實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存外幣及零用金		\$ 134
活期及支票存款		263,273
外幣存款	外幣(美金35,949千元、港幣515千元及人民幣2,576千元)	1,092,232
		<u>\$ 1,355,639</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.02元，港幣1元兌換新台幣3.855元，人民幣1元兌換新台幣4.299元。

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據	非關係人營業收入	\$ 13,503
應收帳款		
關係人：		
其 他 (註)	關係人營業收入	8,727
非關係人：		
TC098	非關係人營業收入	278,310
其 他 (註)		<u>3,489,778</u>
		3,776,815
減：備抵呆帳		<u>35,874</u>
		<u>3,740,941</u>
應收票據及帳款淨額		<u>\$ 3,754,444</u>

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

威健實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	
	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
商品存貨	\$ 3,390,014	4,031,241
在途存貨	197,979	207,792
	<u>\$ 3,587,993</u>	<u>4,239,033</u>

註：存貨以淨變現價值為基礎決定市價。

預付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
留抵稅額	營業稅	\$ 153,137
其他(註)	係預付租金、預付貨款及保險費等	17,040
		<u>\$ 170,177</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

威健實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		認列之收益		期末餘額		108.12.31 市價或 淨值總額	提供擔保 或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	股數	持股比例	金額		
WKI	287,000	\$ 3,323,632	39,250	154,070	-	-	4,523	326,250	100 %	3,482,225	3,325,146	無
威健資通	1,589	26,917	-	-	-	-	(324)	1,589	100 %	26,593	26,593	"
WTP	8,956	279,727	3,457	77,763	-	-	677	12,413	100 %	358,167	334,863	"
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		(89,229)		-		91,154	-			(180,383)	-	
		\$ 3,541,047		231,833		91,154	4,876			3,686,602	3,686,602	

威健實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少(註)		金 融 資 產		期 末 餘 額		提 供 擔 保 及 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	評 價 調 整 金 額	股 數	金 額		
精拓科技	175	\$ 2,189	-	-	17	175	347	158	2,361	無	
寶典一號	750	9,437	-	-	-	-	-	750	9,437	"	
寶典創投	271	3,226	-	-	-	-	-	271	3,226	"	
InnoBridge	-	15,150	-	-	-	-	-	-	15,150	"	
公信電子	15	186	-	-	-	-	162	15	348	"	
新光創投	3,000	18,000	-	-	-	-	(13,200)	3,000	4,800	"	
喬威進科技	800	15,070	-	-	-	-	(5,230)	800	9,840	"	
		<u>\$ 63,258</u>				<u>175</u>	<u>(17,921)</u>		<u>45,162</u>		

註：係被投資公司減資退回股款175千元。

威健實業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	契約期限	利率區間	融資額度	期末餘額	抵押或擔保
金融機構借款	信用借款	108.10.28~109.06.24	1.08%~2.78%	400,000	\$ 317,305	無
"	"	108.10.04~109.05.26	2.55%	450,300	256,039	"
"	"	108.03.11~109.05.08	1.30%~2.71%	350,000	338,966	"
"	"	108.11.22~109.05.20	1.15%~2.71%	400,000	244,915	"
"	"	108.10.18~109.03.20	2.24%~2.25%	300,200	268,407	"
"	"	108.10.17~109.01.31	1.17%	300,000	240,000	"
"	"	108.10.29~109.01.22	1.25%	300,000	300,000	"
"	"	108.10.31~109.01.31	1.14%	300,000	268,000	"
其他(註)					2,512,037	"
					<u>\$ 4,745,669</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

威健實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>科 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付帳款：		
TV002	非關係人營業支出	\$ 130,350
TV004	"	224,656
TV006	"	114,810
TV007	"	203,542
TV008	"	456,719
TV010	"	173,303
TV015	"	165,413
TV018	"	157,160
TV040	"	151,785
其他(註)	"	<u>147,230</u>
		<u>\$ 1,924,968</u>

註：各戶餘額均未超過本科目5%，不予單獨列示。

其他非流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
退款負債	銷貨折讓退回款	\$ 183,953
其 他(註)	代收員工勞健保及預收租金等	<u>3,622</u>
		<u>\$ 187,575</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

威健實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數量(千個)</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入		
晶片組/記憶體元件	170,673	\$ 10,557,182
混合式及其他元件	3,413,380	11,809,107
其 他		<u>11,442</u>
營業收入淨額		<u>\$ 22,377,731</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 6,551,931
加：本期進貨(含在途存貨)	18,657,990
委外加工費	34,838
減：期末存貨	(4,077,861)
存貨報廢	<u>(3,657)</u>
銷貨成本	21,163,241
加：存貨呆滯及跌價損失	154,043
存貨報廢損失	<u>3,657</u>
營業成本	<u>\$ 21,320,941</u>

威健實業股份有限公司

推銷與管理費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用
薪 資	\$ 348,313	156,554
折 舊	47,131	12,397
出口費用	32,837	-
保 險 費	38,886	13,808
交 際 費	12,012	14,387
其他(註)	118,483	49,784
合 計	<u>\$ 597,662</u>	<u>246,930</u>

註：各細目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目(標的)	租賃期間	折現率	流動	非流動
房屋及建築	1~4年	1.20%~3.36%	\$ 48,287	77,871
運輸設備	1~3.5年	1.20%	2,531	2,056
			<u>\$ 50,818</u>	<u>79,927</u>

註：使用權資產明細表請詳附註六(九)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1091298

號

會員姓名：
 (1) 羅瑞蘭
 (2) 區耀軍

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：
 (1) 北市會證字第二五五三號
 (2) 北市會證字第二六一三號

委託人統一編號：04648938

印鑑證明書用途：辦理 威健實業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	羅瑞蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	區耀軍	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 109 年 12 月 12 日

裝訂線

