

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

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~37
(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	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

羅瑞陶
鄧冠傑



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇七年五月二日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

威健實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
	金額	金額	金額
資產：			
流動資產：			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,243,669	1,740,291	2,314,221
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	751	500	31,530
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(六))	8,107,286	7,997,061	7,268,140
1200 其他應收款(附註六(六))	292,141	365,019	321,809
1300 存貨淨額(附註六(七))	10,462,052	10,223,861	8,776,262
1470 預付款項及其他流動資產	619,274	379,786	352,957
	<u>21,725,173</u>	<u>20,706,518</u>	<u>19,064,919</u>
非流動資產：			
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))	63,311	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	1,890	2,447
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	-	56,814	67,379
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	152,034	152,273	155,978
1780 無形資產	9,585	8,602	8,266
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	113,686	100,647	96,490
1900 其他非流動資產	74,465	75,063	67,466
	<u>413,081</u>	<u>395,289</u>	<u>398,026</u>
	<u>\$ 22,138,254</u>	<u>21,101,807</u>	<u>19,462,945</u>

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
	金額	金額	金額
負債及權益：			
流動負債：			
短期借款(附註六(九))	2100		
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	841	4,904	-
2170 應付票據及帳款	5,068,044	5,072,987	4,387,655
2200 其他應付款	544,346	656,201	499,828
2230 本期所得稅負債	170,639	86,528	58,734
2130 合約負債—流動(附註六(十六))	383,115	-	-
2300 其他流動負債	126,417	182,274	119,027
2320 一年內得執行賣回權公司債(附註六(十))	138,816	192,160	-
	<u>16,132,700</u>	<u>15,317,709</u>	<u>13,696,662</u>
非流動負債：			
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	-	-	2,520
2530 應付公司債(附註六(十))	-	-	188,672
2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	245,290	245,317	189,871
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	143,532	144,333	155,598
2670 其他非流動負債	245	251	315
	<u>389,067</u>	<u>389,901</u>	<u>536,976</u>
	<u>16,521,767</u>	<u>15,707,610</u>	<u>14,233,638</u>
權益：			
股本	3,262,923	3,230,094	3,230,094
資本公積	950,874	929,151	929,151
法定盈餘公積	739,228	739,228	701,035
未分配盈餘	894,025	638,886	482,742
其他權益項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(163,058)	(138,190)	(109,300)
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	(67,505)	-	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(4,972)	(4,415)
	<u>(230,563)</u>	<u>(143,162)</u>	<u>(113,715)</u>
	<u>5,616,487</u>	<u>5,394,197</u>	<u>5,229,307</u>
	<u>\$ 22,138,254</u>	<u>21,101,807</u>	<u>19,462,945</u>

負債總計

3100 股本	3,262,923	3,230,094	3,230,094
3200 資本公積	950,874	929,151	929,151
3310 法定盈餘公積	739,228	739,228	701,035
3350 未分配盈餘	894,025	638,886	482,742
3410 其他權益項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(163,058)	(138,190)	(109,300)
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	(67,505)	-	-
3425 備供出售金融資產未實現損益	-	(4,972)	(4,415)
	<u>(230,563)</u>	<u>(143,162)</u>	<u>(113,715)</u>
	<u>5,616,487</u>	<u>5,394,197</u>	<u>5,229,307</u>
	<u>\$ 22,138,254</u>	<u>21,101,807</u>	<u>19,462,945</u>

權益總計

負債及權益總計

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 13,407,520	100	10,901,751	100
5000 營業成本(附註六(七))	12,645,265	94	10,297,639	94
營業毛利	762,255	6	604,112	6
營業費用(附註六(十一)、六(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	385,701	3	330,524	3
6200 管理費用	123,504	1	106,368	1
	509,205	4	436,892	4
營業淨利	253,050	2	167,220	2
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十一)及七)	7,251	-	1,990	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十八))	88,834	1	21,562	-
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	(5,045)	-	627	-
7050 財務成本	(68,048)	(1)	(57,299)	(1)
7590 什項支出	-	-	(16)	-
	22,992	-	(33,136)	(1)
7900 稅前淨利	276,042	2	134,084	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	88,409	1	33,274	-
8200 本期淨利	187,633	1	100,810	1
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	-	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十三))	(366)	-	-	-
	366	-	-	-
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	(37,328)	-	(169,121)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	61	-
8367 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	2,757	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十三))	(12,460)	-	(28,751)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(22,111)	-	(140,309)	(1)
本期其他綜合損益	(21,745)	-	(140,309)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 165,888	1	(39,499)	
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.58		0.31	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.56		0.30	

(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

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇七年			民國一〇六年			其他權益項目			
	股本	資本公積	保留盈餘	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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
本期淨利	\$ 3,230,094	929,151	701,035	\$ 3,230,094	929,151	381,932	31,070	-	(4,476)	5,268,806
本期其他綜合損益	-	-	100,810	-	-	100,810	-	-	-	100,810
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(140,370)	-	61	(140,309)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 3,230,094	929,151	701,035	\$ 3,230,094	929,151	482,742	(109,300)	-	(4,415)	5,229,307
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,230,094	929,151	739,228	\$ 3,230,094	929,151	638,886	(138,190)	-	(4,972)	5,394,197
追溯適用新準則之調整數	-	-	67,140	-	-	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	\$ 3,230,094	929,151	706,026	(138,190)	-	-	5,396,047
本期淨利	-	-	187,633	-	-	187,633	-	-	-	187,633
本期其他綜合損益	-	-	366	-	-	366	(24,868)	2,757	-	(21,745)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(24,868)	2,757	-	165,888
可轉換公司債轉換	32,829	21,723	-	32,829	21,723	-	-	-	-	54,552
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 3,262,923	950,874	739,228	\$ 3,262,923	950,874	894,025	(163,058)	(67,505)	-	5,616,487



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
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 276,042	134,084
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,834	4,325
攤銷費用	1,450	1,460
預期信用減損損失(利益)數	19,062	-
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	19,755
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,045	(637)
利息費用	68,048	57,299
利息收入	(731)	(758)
其他	-	14
	<u>96,708</u>	<u>81,458</u>
與營業活動相關之資產/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	(9,308)	20,007
應收票據及帳款淨額(增加)減少	(7,823)	943,421
存貨(增加)減少	(238,191)	(587,052)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(239,494)	16,076
其他應收款(增加)減少	72,886	26,245
	<u>(421,930)</u>	<u>418,697</u>
應付票據及帳款(減少)增加	(4,943)	(43,823)
其他應付款(減少)增加	(110,486)	66,011
合約負債及其他流動負債(減少)增加	205,794	377
其他	(807)	(663)
	<u>89,558</u>	<u>21,902</u>
調整項目合計	<u>(235,664)</u>	<u>522,057</u>
營運產生之現金流入	40,378	656,141
收取之利息	723	758
支付之利息	(68,260)	(57,065)
支付之所得稅	(453)	(4,159)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(27,612)</u>	<u>595,675</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,247)	(2,917)
存出保證金(增加)減少	604	2,917
取得無形資產	(2,438)	(2,397)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(5,081)</u>	<u>(2,397)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	577,827	(542,163)
存入保證金(減少)增加	-	64
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>577,827</u>	<u>(542,099)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(41,756)	(167,680)
本期現金及約當現金增加(減少)數	503,378	(116,501)
期初現金及約當現金餘額	1,740,291	2,430,722
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,243,669</u>	<u>2,314,221</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

~7~



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

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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一〇七年五月二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七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一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則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：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成變動。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

合併公司提供商業折扣及數量折扣予客戶。過去係於折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，於銷售認列時予以認列為收入之減項，及認列備抵銷貨折讓(列報於應收帳款之減項)。依據國際財務報導準則第十五號，收入係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列，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；相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債(列報於其他流動負債項下)。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。另，合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利認列於資產負債表(列報於其他流動負債項下)。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及帳款淨額	\$ 7,987,536	119,750	8,107,286	7,997,061	121,464	8,118,525
資產影響數		\$ 119,750			121,464	
合約負債—流動	\$ -	383,115	383,115	-	176,904	176,904
其他流動負債	389,782	(263,365)	126,417	182,274	(55,440)	126,834
負債影響數		\$ 119,750			121,464	

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS 15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用IFRS 15 之帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 276,042	-	276,042
調整項目：			
應收票據及帳款淨額(增加)減少	(9,537)	1,714	(7,823)
合約負債及其他流動負債增加 (減少)	207,508	(1,714)	205,794
營業活動之淨現金流入(流出)		-	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	1,740,291	攤銷後成本	1,740,291
權益工具投資	持有供交易(註1)	500	強制透過損益按公允價值衡量	500
〃	備供出售金融資產(註2)	1,890	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,890
〃	以成本衡量之金融資產(註2)	56,814	透過其他綜合損益按公允價值衡量	56,664
應收票據及帳款淨額	放款及應收款(註3)	6,951,011	攤銷後成本	6,951,011
〃	放款及應收款(註4)	1,046,050	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,046,050
其他應收款	放款及應收款(註3)	365,019	攤銷後成本	365,019
存出保證金(帳列其他非流動資產)	放款及應收款(註3)	70,831	攤銷後成本	70,831

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：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）係合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加1,850千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少65,290千元及增加67,140千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為攤銷後成本，於適用國際財務報導準則第九號時，合併公司評估該等金融資產係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，因此分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 500	-	-	500	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-
加項－自放款及應收款轉入	-	1,046,050	-	-	-	-
加項－權益工具投資：						
自備供出售(以成本衡量)轉入	-	58,704	1,850	-	67,140	(65,290)
	\$ -	1,104,754	1,850	1,106,604	67,140	(65,290)
按攤銷後成本衡量						
現金及約當現金、應收票據及帳款淨額及 其他金融資產IAS 39期初數	\$ 10,173,202	-	-	-	-	-
減 項：						
重分類至透過其他綜合損益按公允價值 衡量	-	(1,046,050)	-	-	-	-
	\$ 10,173,202	(1,046,050)	-	9,127,152	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司已於附註六(廿一)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2018.2.7	國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	<p>修正條文闡明：</p> <ul style="list-style-type: none"> 於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。 於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

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

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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 %
"	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) 金融工具 (民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：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金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之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。

合併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。

合併公司於原始認列時，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。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(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。合併公司於原始認列時，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(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併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債務工具投資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違約之風險)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合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併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一八〇天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一八〇天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

當合併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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四) 客戶合約之收入 (民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 銷售商品

合併公司主要銷售電子零組件及電腦週邊設備。合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司提供商業折扣及數量折扣予客戶。合併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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)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一〇六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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 705	705	632
活期及支票存款	2,184,754	1,739,586	2,298,589
定期存款	<u>58,210</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$ 2,243,669</u>	<u>1,740,291</u>	<u>2,314,221</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
可轉換公司債嵌入性之衍生工具	\$ 71		
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	680		
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產			
開放型基金	-	-	30,814
上市(櫃)公司股票	-	500	716
	<u>\$ 751</u>	<u>500</u>	<u>31,530</u>
	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</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	\$ 841	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	-	180	-
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	-	4,724	-
	<u>\$ 841</u>	<u>4,904</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ -	-	<u>2,520</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融負債，民國一〇六年十二月三十一日係列報於持有供交易之金融負債）：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31			106.12.31		
	合約 金額	幣別	到期 期間	合約 金額	幣別	到期 期間
金融負債						
買入遠期外匯	USD1,000	美金/台幣	107.4	USD12,000	美金/台幣	107.2~ 107.4

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107.3.31
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	\$ 2,127
國內非上市(櫃)公司股票	36,597
國外非上市(櫃)公司股票	24,587
	<u>\$ 63,311</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。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，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(十八)。

3.民國一〇七年三月三十一日，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未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	106.3.31
國內興櫃股票	\$ <u>1,890</u>	<u>2,447</u>

1.上述投資標的於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

3.民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	106.3.31
國內非上市(櫃)普通股	\$ 32,227	42,350
國外非上市(櫃)普通股	24,587	25,029
合計	<u>\$ 56,814</u>	<u>67,379</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.合併公司所持有之上述股票投資於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.合併公司市場風險資訊請詳附註六(十八)。

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據及應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據	\$ 506,187	345,079	549,869
應收帳款—按攤銷後成本衡量	6,838,283	7,926,486	7,022,152
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>934,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	8,279,404	8,271,565	7,572,021
減：備抵銷貨折讓	-	(121,464)	(129,308)
備抵呆帳	<u>(172,118)</u>	<u>(153,040)</u>	<u>(174,573)</u>
	<u>\$ 8,107,286</u>	<u>7,997,061</u>	<u>7,268,140</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日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。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 6,835,793	0.37%	25,535
逾期1~90天	843,947	8.28%	69,837
逾期90~180天	32,959	49.24%	16,228
逾期181天以上	<u>60,518</u>	100%	<u>60,518</u>
	<u>\$ 7,773,217</u>		<u>172,118</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期90天以下	\$ 927,690	764,148
逾期90~180天	12,676	104,596
逾期180以上	-	50,386
	\$ 940,366	919,130

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 153,040	76,061	90,285
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	153,040		
認列之減損損失	19,062	-	19,755
重分類	(94)	10,549	(12,984)
匯率影響數	110	(4,865)	(4,228)
期末餘額	\$ 172,118	81,745	92,828

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。截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為272,727千元、344,818千元及300,590千元，帳列其他應收款項下。

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

107.3.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
金融機構	\$ 2,742,558	7,008,994	2,469,831	1.13%~3.07%	無
106.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
金融機構	\$ 3,720,226	7,665,677	3,375,408	1.13%~2.52%	無

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.3.31

讓售對象	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
金融機構	\$ 3,321,363	7,016,985	3,020,773	1.13%~1.99%	無

合併公司於民國一〇六年第一季與他公司簽訂有追索權之應收帳款讓售合約，民國一〇六年三月三十一日已讓售之應收帳款計174,149千元，因未符合金融資產除列之條件，該已讓售之債權仍帳列應收帳款項下，已收取讓售之價金174,149千元(人民幣39,440千元)，帳列其他應付款項下。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(七)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商品存貨	\$ 9,254,126	8,622,784	7,717,746
在途存貨	1,207,926	1,601,077	1,058,516
	<u>\$ 10,462,052</u>	<u>10,223,861</u>	<u>8,776,262</u>

合併公司因存貨認列相關費損明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	\$ 19,634	9,370
存貨報廢損失及其他	73	75
	<u>\$ 19,707</u>	<u>9,445</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

帳面價值：	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107年1月1日	\$ <u>77,377</u>	<u>32,653</u>	<u>6,115</u>	<u>5,123</u>	<u>31,005</u>
民國107年3月31日	\$ <u>77,377</u>	<u>32,437</u>	<u>5,832</u>	<u>6,551</u>	<u>29,837</u>	<u>152,034</u>
民國106年1月1日	\$ <u>77,377</u>	<u>33,516</u>	<u>7,742</u>	<u>1,783</u>	<u>39,001</u>	<u>159,419</u>
民國106年3月31日	\$ <u>77,377</u>	<u>33,302</u>	<u>7,118</u>	<u>3,336</u>	<u>34,845</u>	<u>155,978</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保借款	\$ 9,230,960	8,653,235	7,962,299
應付短期票券淨額	<u>469,522</u>	<u>469,420</u>	<u>669,119</u>
	<u>\$ 9,700,482</u>	<u>9,122,655</u>	<u>8,631,418</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,247,393</u>	<u>3,565,020</u>	<u>4,319,926</u>
利率區間	<u>0.98%~4.79%</u>	<u>0.93%~4.79%</u>	<u>0.938%~4.35%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為6,936,502千元及7,700,365千元，到期日分別為民國一〇七年四月至一〇八年三月及民國一〇六年四月至一〇七年三月，償還之金額分別為6,358,675千元及8,242,528千元。

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(十八)。

(十)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</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	(4,784)	(7,840)	(11,328)
累積已轉換金額	<u>(56,400)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	138,816	192,160	188,672
減：一年內得執行賣回權公司債	<u>138,816</u>	<u>192,160</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>188,672</u>
嵌入式衍生性工具—買回權及賣回權	<u>\$ (71)</u>	<u>180</u>	<u>2,520</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 5,826</u>	<u>8,115</u>	<u>8,115</u>

第四次可轉換公司債有效利率為2.47%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日公司債利息費用分別為1,157千元及1,150千元。

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，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(十二)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一〇六年及一〇五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：

營業費用	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
	\$ 971	1,044

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一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,033千元及4,694千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編制主體之各子公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列之確定提撥退休金費用、養老保險費及社會福利金分別為13,510千元及12,006千元。

(十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數30,918千元反應於估計全年有效稅率中。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日費用明細如下：

當期所得稅費用	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
	\$ 88,409	33,274

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(366)</u>	<u>-</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>(12,460)</u>	<u>(28,751)</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一〇四年度，威健資通核定至民國一〇五年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，均為350,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為326,292千股(其中558千股為公司債轉換股權，尚未完成變更登記程序)、323,009千股及323,009千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉權而發行新股3,283千股，以面額發行，總金額為32,829千元，其中558千股，截至報導日止，尚未辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
發行股票溢價	\$ 906,466	882,454	865,664
庫藏股票交易	37,617	37,617	37,617
受領贈與之所得	712	712	712
員工認股權	-	-	16,790
認股權	5,826	8,115	8,115
其他	253	253	253
	\$ 950,874	929,151	929,151

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一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21,723千元(含認股權轉列發行股票溢價2,289千元)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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五月二日董事會決議以資本公積120,000千元轉增資，發行新股12,000千股。

3.保留盈餘

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

4.盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年五月二日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下：

	106年度		105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	\$ 1.3241	<u>432,043</u>	1.06	<u>343,739</u>

民國一〇六年度盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十五)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

歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
	\$ <u>187,633</u>	<u>100,810</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(千股)

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
加權平均流通在外股數	<u>\$ 323,220</u>	<u>323,009</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)

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利		
(基本)	187,633	100,810
可轉換公司債	<u>906</u>	<u>370</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利		
(稀釋)	<u>\$ 188,539</u>	<u>101,180</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	323,220	323,009
可轉換公司債轉換之影響	11,431	10,935
員工股票酬勞之影響	<u>3,843</u>	<u>2,618</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)\$	<u>338,494</u>	<u>336,562</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年1月至3月</u>		
	<u>元件事業部門</u>	<u>資訊通路部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 844,067	219,766	1,063,833
中 國	11,606,819	449,206	12,056,025
其他國家	<u>275,140</u>	<u>12,522</u>	<u>287,662</u>
	<u>\$ 12,726,026</u>	<u>681,494</u>	<u>13,407,520</u>
主要產品/服務線：			
晶片組/記憶體元件	\$ 6,675,789	438,295	7,114,084
混合式及其他元件	6,050,230	243,199	6,293,429
勞務收入	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 12,726,026</u>	<u>681,494</u>	<u>13,407,520</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.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 8,279,404	8,271,565
減：備抵損失	<u>(172,118)</u>	<u>(153,040)</u>
	<u>\$ 8,107,286</u>	<u>8,118,525</u>
	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 383,115</u>	<u>176,904</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為47,080千元。

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。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司每年度決算後如有稅前淨利(即稅前利益扣除提列員工及董事、監察人酬勞前之利益)，應提列該稅前淨利百分之六至百分之十為員工酬勞，得以股票或現金為之，且由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會，發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工；董事、監察人酬勞則以不高於該稅前淨利百分之二點五為上限，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為22,310千元及10,808千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,578千元及2,702千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為68,933千元及40,680千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為17,233千元及10,170千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(六)，其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款，該款項已發生減損。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日其他應收款之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
期初餘額(依IAS39)	\$ 28,976
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	28,976
認列之減損損失	-
重分類	94
匯率變動之影響	-
期末餘額	\$ 29,070

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	1-2年	2-5年
107年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 9,230,960	(9,230,960)	(9,230,960)	-	-
應付短期票券	469,522	(470,000)	(470,000)	-	-
應付票據及帳款	5,068,044	(5,068,044)	(5,068,044)	-	-
其他應付款	332,866	(332,866)	(332,866)	-	-
應付公司債	138,816	(143,600)	-	(143,600)	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	841				
流 出	-	(29,915)	(29,915)	-	-
流 入	-	29,074	29,074	-	-
	\$ 15,241,049	(15,246,311)	(15,102,711)	(143,600)	-
106年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 8,653,235	(8,653,235)	(8,653,235)	-	-
應付短期票券	469,420	(470,000)	(470,000)	-	-
應付帳款	5,072,987	(5,072,987)	(5,072,987)	-	-
其他應付款	313,072	(313,072)	(313,072)	-	-
應付公司債	192,160	(200,000)	-	(200,000)	-
衍生金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
可轉換公司債嵌入衍生性工具	180	-	-	-	-
遠期外匯合約：	4,724				
流 出	-	(360,408)	(360,408)	-	-
流 入	-	355,684	355,684	-	-
	\$ 14,705,778	(14,714,018)	(14,514,018)	(200,000)	-

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	1-2年	2-5年
106年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 7,962,299	(7,962,299)	(7,962,299)	-	-
應付短期票券	669,119	(670,000)	(670,000)	-	-
應付票據及帳款	4,387,655	(4,387,655)	(4,387,655)	-	-
其他應付款	358,222	(358,222)	(358,222)	-	-
應付公司債	188,672	(200,000)	-	-	(200,000)
衍生金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	2,520	-	-	-	-
	\$ 13,568,487	(13,578,176)	(13,378,176)	-	(200,000)

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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$ 223,515	美金/台幣 29.105	6,505,415	198,823	美金/台幣 29.76	5,916,962	172,243	美金/台幣 30.305	5,219,821
美金	798	美金/人民幣 6.2672	23,240	951	美金/人民幣 6.5192	28,310	3,773	美金/人民幣 6.8632	114,345
非貨幣性項目									
美金	762	美金/台幣 29.105	22,178	762	美金/台幣 29.76	22,677	775	美金/台幣 30.305	23,486
金融負債									
貨幣性項目									
美金	227,524	美金/台幣 29.105	6,658,051	196,771	美金/台幣 29.76	5,855,891	145,844	美金/台幣 30.305	4,419,800
美金	35,604	美金/人民幣 6.2672	1,036,245	33,698	美金/人民幣 6.5192	1,002,853	38,691	美金/人民幣 6.8632	1,172,540

(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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之其他綜合損益將分別增加或減少1,109千元及1,134千元；另，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (7,632)	40,001
貶值5%	7,632	(40,001)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(50,650)	(52,910)
貶值5%	50,650	52,910

(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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為88,834千元及21,562千元。

(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>107.3.31</u>	<u>106.3.31</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,717,300	1,846,138
金融負債	(9,230,960)	(7,962,299)

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加4,696千元及3,823千元，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(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31				
	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					
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ 71	-	71	-	71
上市櫃股票	<u>680</u>	680	-	-	680
小計	<u>751</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	934,934	-	-	-	-
興櫃股票	2,127	2,127	-	-	2,127
國內外非上市(櫃)股票	<u>61,184</u>	-	-	61,184	61,184
小計	<u>998,245</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,243,669	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額	7,172,352	-	-	-	-
其他應收款	273,527	-	-	-	-
存出保證金	<u>70,227</u>	-	-	-	-
小計	<u>9,759,775</u>				
合計	<u>\$ 10,758,771</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	\$ <u>(841)</u>	-	(841)	-	(841)
小計	<u>(841)</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	(9,700,482)	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	(5,068,044)	-	-	-	-
其他應付款	(332,866)	-	-	-	-
應付公司債	<u>(138,816)</u>	-	-	-	-
小計	<u>(15,240,208)</u>				
合計	<u>\$ (15,241,049)</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產：					
上市櫃股票	\$ 500	500	-	-	500
小計	<u>500</u>				
備供出售金融資產：					
興櫃股票	1,890	1,890	-	-	1,890
以成本衡量之金融資產	<u>56,814</u>	-	-	-	-
小計	<u>58,704</u>				
放款及應收款：					
現金及約當現金	1,740,291	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,997,061	-	-	-	-
其他應收款	345,994	-	-	-	-
存出保證金	<u>70,831</u>	-	-	-	-
小計	<u>10,154,177</u>				
	<u>\$ 10,213,381</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	(180)	-	(180)	-	(180)
非避險之衍生工具	<u>(4,724)</u>	-	(4,724)	-	(4,724)
小計	<u>(4,904)</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	(9,122,655)	-	-	-	-
應付票據及帳款	(5,072,987)	-	-	-	-
其他應付款	(313,072)	-	-	-	-
應付公司債	<u>(192,160)</u>	-	-	-	-
小計	<u>(14,700,874)</u>				
	<u>\$ (14,705,778)</u>				

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產：					
受益憑證－開放型基金	\$ 30,814	30,814	-	-	30,814
上市櫃股票	<u>716</u>	716	-	-	716
小計	<u>31,530</u>				
備供出售金融資產：					
興櫃股票	2,447	2,447	-	-	2,447
以成本衡量之金融資產	<u>67,379</u>	-	-	-	-
小計	<u>69,826</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：					
現金及約當現金	2,314,221	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,268,140	-	-	-	-
其他應收款	301,792	-	-	-	-
存出保證金	67,366	-	-	-	-
小計	<u>9,951,519</u>				
	<u>\$ 10,052,875</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ (2,520)	-	(2,520)	-	(2,520)
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	(8,631,418)	-	-	-	-
應付票據及帳款	(4,387,655)	-	-	-	-
其他應付款	(358,222)	-	-	-	-
應付公司債	(188,672)	-	-	-	-
小計	<u>(13,565,967)</u>				
	<u>\$ (13,568,487)</u>				

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三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

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(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。

(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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
民國107年3月31日	<u>\$ 61,184</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。

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 (107.03.31及 106.12.31分別為 1.50及1.10) 市價淨值比 (107.03.31及 106.12.31分別為 1.00及1.01) 缺乏市場流通性 折價(107.03.31及 106.12.31皆為 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

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.3.31</u>
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>9,122,655</u>	<u>577,827</u>	<u>9,700,482</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	其董事長為本公司主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>1</u>	<u>-</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及委託其他關係人擔任顧問之服務等，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日產生之相關成本及費用如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>3,152</u>	<u>1,997</u>

3.出租資產給關係人

合併公司出租資產給關係人情形如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>326</u>	<u>326</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 1	-	-
其他應收款	"	-	10	-
		<u>\$ 1</u>	<u>10</u>	<u>-</u>

5.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 829	1,089	458

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 51,276	30,592
退職後福利	225	228
	<u>\$ 51,501</u>	<u>30,820</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司因暫緩繳納進口貨物之營業稅及進貨而開立擔保信用狀分別為307,050千元、314,600千元及320,050千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年1月至3月	106年1月至3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		\$ 277,925	229,867
勞健保費用		21,568	19,058
退休金費用		19,514	17,744
其他員工福利費用		13,627	10,629
折舊費用		3,834	4,325
攤銷費用		1,450	1,460

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	8,424,731	5,935,580	5,184,668	4,138,870	-	92.3 %	16,849,461	Y	-	-
"	"	WTP	100%持股之子公司	8,424,731	613,620	523,890	258,603	-	9.3 %	16,849,461	Y	-	-
"	"	WKS	100%持股之孫公司	8,424,731	1,213,476	1,210,384	523,027	-	21.6 %	16,849,461	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。

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	680	-	680	
"	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	175	1,933	0.53	1,933	
"	公信電子股份有限公司(公信電子)	-	"	18	194	0.02	194	
					2,127		2,127	
"	寶典一號創業投資股份有限公司(寶典一號)	-	"	750	9,437	6.79	9,437	
"	寶典創業投資股份有限公司(寶典創投)	-	"	301	3,527	10.49	3,527	
"	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	18,000	12.00	18,000	
"	喬威進科技股份有限公司(喬威進科技)	-	"	800	15,070	1.97	15,070	
					61,184		61,184	

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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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)	(370,962) (USD(12,655))	(5) %	月結30天	按成本加成計價	-	203,696 (USD6,999)	5 %	註
WKI	本公司	母公司	進貨	370,962 (USD12,655)	7 %	"	"	-	(203,696) (USD(6,999))	(11) %	"
"	WKS	子公司	(銷貨)	(578,609) (USD(19,737))	(11) %	月結60天	"	-	1,022,569 (USD35,134)	31 %	"
WKS	WKI	母公司	進貨	578,609 (USD19,737)	88 %	"	"	-	(1,022,569) (USD(35,134))	(87) %	"

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
WKI	WKS	子公司	1,022,569 (USD35,134)	2.28	-	-	USD6,567	-	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註：係截至民國一〇七年五月二日之資料。

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：

一〇七年一月至三月							
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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	WKI	1	營業收入	370,962	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	2.77 %
"	"	"	"	應收帳款	203,696	"	0.92 %
"	"	"	"	管理及授信服務收入	53,428	依合約訂定比例計算，每季收款	0.40 %
"	"	"	"	其他應收款	84,013	"	0.38 %
"	"	WKS	"	營業收入	1,236	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	2,456	"	0.01 %
"	"	WTP	"	營業收入	31,758	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	0.24 %
"	"	"	"	應收帳款	45,593	"	0.21 %
1	WKI	本公司	2	營業收入	52,041	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	0.39 %
"	"	"	"	應收帳款	149	"	- %
"	"	WKS	3	營業收入	578,609	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	4.32 %
"	"	"	"	應收帳款	1,022,569	"	4.62 %
3	WKS	WKI	"	勞務收入	31,420	依合約訂定比例計算，授信條件為月結30天收款	0.23 %
"	"	"	"	應收帳款	12,294	"	0.06 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	電子零件及電腦周邊設備代理經銷暨技術服務	\$ 620,205	620,205	287,000	100%	2,988,849	120,137	120,137	子公司
"	威健資通	台北市	電子零件代理經銷暨技術服務	12,983	12,983	1,589	100%	27,190	87	87	"
"	WTP	新加坡	"	215,564	215,564	8,956	100%	255,348	6,353	6,353	"
	合計			<u>848,752</u>	<u>848,752</u>			<u>3,271,387</u>		<u>126,577</u>	
WKI	Weitech	香港	電子零件進出口買賣	0.41 (HKD0.1)	0.41 (HKD0.1)	-	100%	1,412 (USD49)	57 (USD2)	57 (USD2)	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
威健國際貿易(上海)有限公司	電子零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)	22,249 (USD759) (註2)	100%	22,249 (USD759) (註2)	713,498 (USD24,515)	-
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	-	-	-	(2,228) (USD76)	100%	(2,228) (USD76)	2,895 (USD99)	-

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)	727,625 (USD25,000)	3,369,892

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，以民國一〇七年一月一日至三月三十一日平均匯率換算為新台幣。

註3：係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註4：與本公司匯出投資金額差異係Weikeng International Co. Ltd.以自有資金轉投資計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：

本公司民國一〇七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」。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年1月至3月			合 計
	元件事業 部 門	資訊通路 事業部門	調整及銷除	
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 12,726,026	681,494	-	13,407,520
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 12,726,026</u>	<u>681,494</u>	<u>-</u>	<u>13,407,520</u>
部門損益	<u>\$ 366,931</u>	<u>9,623</u>	<u>-</u>	376,554
一般管理費用				(123,504)
營業淨利				<u>\$ 253,050</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	106年1月至3月			
	元件事業 部 門	資訊通路 事業部門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 10,264,420	637,331	-	10,901,751
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,264,420</u>	<u>637,331</u>	<u>-</u>	<u>10,901,751</u>
部門損益	<u>\$ 246,114</u>	<u>27,474</u>	<u>-</u>	273,588
一般管理費用				(106,368)
營業淨利				<u>\$ 167,220</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>