

股票代碼：3033

威健實業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北市內湖區內湖路一段308號11樓
電 話：(02)2659-0202

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49
(十五)首次採用國際財務報導準則	50~54
九、重要會計項目明細表	55~65



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

威健實業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

顏幸祐



會計師：

鄧冠縷



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇三年三月二十六日

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,310,602	13	1,141,131	13	1,589,541	18
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動						
(附註六(二))	70,582	-	17,190	-	23,054	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、六(十四)及七)	3,453,996	34	2,968,379	33	3,011,673	32
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	122,884	1	78,364	1	86,822	1
1300 存貨(附註六(四))	2,307,659	23	1,949,596	22	1,896,633	20
1470 預付款項及其他流動資產	192,979	2	181,463	2	181,017	2
	<u>7,458,702</u>	<u>73</u>	<u>6,336,123</u>	<u>71</u>	<u>6,788,740</u>	<u>73</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,448,131	24	2,241,850	26	2,169,751	23
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	2,046	-	1,920	-	71,132	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	70,579	1	88,930	1	113,334	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	104,391	1	102,123	1	105,408	1
1780 無形資產	3,691	-	6,595	-	10,883	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	61,440	1	63,845	1	51,403	1
1900 其他非流動資產(附註八)	27,235	-	26,966	-	29,478	-
	<u>2,717,513</u>	<u>27</u>	<u>2,532,229</u>	<u>29</u>	<u>2,551,389</u>	<u>27</u>
負債及權益總計	\$ 10,176,215	100	8,868,352	100	9,340,129	100
負債：						
2100 短期借款(附註六(七))	\$ 3,089,076	31	2,243,799	25	2,343,828	25
2170 應付票據及帳款(附註七)	1,799,742	18	1,603,388	18	1,549,071	17
2200 其他應付款(附註六(二)及六(十四))	254,043	2	244,170	3	354,504	4
2230 當期所得稅負債	57,624	1	42,377	1	81,540	1
2300 其他流動負債	30,571	-	19,387	-	36,615	-
2321 一年內得執行賣回權公司債(附註六(八))	752,083	7	-	-	-	-
	<u>5,983,139</u>	<u>59</u>	<u>4,153,321</u>	<u>47</u>	<u>4,365,558</u>	<u>47</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	-	-	24,326	-	33,322	-
(附註六(二))	-	-	741,556	9	730,241	8
2530 應付公司債(附註六(八))	143,320	1	120,386	1	116,441	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	144,836	2	153,727	2	140,182	2
2640 應計退休金負債(附註六(十))	1,223	-	1,193	-	4,175	-
2670 其他非流動負債	289,379	3	1,041,188	12	1,024,361	11
	<u>6,272,518</u>	<u>62</u>	<u>5,194,509</u>	<u>59</u>	<u>5,389,919</u>	<u>58</u>
權益總計	\$ 2,439,864	24	2,439,386	27	2,439,386	26
3100 股本	389,924	4	389,415	4	389,415	4
3200 資本公積	551,264	6	507,863	6	441,177	5
3310 法定盈餘公積	144,101	1	52,285	1	143,579	2
3320 特別盈餘公積	464,889	4	431,244	5	593,364	6
3300 未分配盈餘(附註六(十二))	(80,991)	(1)	(140,870)	(2)	(77,736)	(1)
其他權益項目：	(5,354)	-	(5,480)	-	21,025	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(86,345)	(1)	(146,350)	(2)	(56,711)	(1)
備供出售金融資產未實現損益	3,903,697	38	3,673,843	41	3,950,210	42
	<u>10,176,215</u>	<u>100</u>	<u>8,868,352</u>	<u>100</u>	<u>9,340,129</u>	<u>100</u>
資產總計	\$ 10,176,215	100	8,868,352	100	9,340,129	100



會計主管：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

董事長：



威健實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註七)	\$ 17,951,010	100	16,481,688	100
5000 營業成本(附註六(四)及附註七)	16,830,482	94	15,420,713	94
營業毛利	1,120,528	6	1,060,975	6
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用(附註六(九)、六(十一)及十二)	533,663	3	512,156	3
6200 管理費用(附註六(九)、六(十一)及十二)	255,465	1	221,792	1
	789,128	4	733,948	4
營業淨利	331,400	2	327,027	2
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(九))	156,693	1	165,278	1
7225 處分投資利益(附註六(二))	-	-	45,927	-
7230 外幣兌換利益	49,644	-	50,365	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(附註六(二))	19,701	-	2,777	-
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(五))	134,243	1	4,232	-
7050 財務成本	(38,739)	-	(36,833)	-
7670 減損損失(附註六(二))	(15,000)	-	(19,871)	-
7590 什項支出	(7,521)	-	(6,814)	-
	299,021	2	205,061	1
7900 稅前淨利	630,421	4	532,088	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	102,348	1	97,257	-
8200 本期淨利	528,073	3	434,831	3
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	72,144	-	(76,029)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	126	-	(26,505)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	8,068	-	(14,111)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十一))	13,636	-	(15,294)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	66,702	-	(101,351)	-
本期綜合損益總額	\$ 594,775	3	333,480	3
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
基本每股盈餘(元)	\$ 2.16		1.78	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.85		1.56	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



威健實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目									
	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	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,439,386	389,415	441,177	143,579	593,364	(77,736)	21,025	3,950,210		
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	66,686	-	(66,686)	-	-	-		
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(91,294)	91,294	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(609,847)	-	-	(609,847)		
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	434,831	-	-	434,831		
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(11,712)	(63,134)	(26,505)	(101,351)		
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	423,119	(63,134)	(26,505)	333,480		
民國一〇一年十二月三十一日餘額	2,439,386	389,415	507,863	52,285	431,244	(140,870)	(5,480)	3,673,843		
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	43,401	-	(43,401)	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	91,816	(91,816)	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(365,908)	-	-	(365,908)		
可轉換公司債轉換	478	509	-	-	-	-	-	987		
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	528,073	-	-	528,073		
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	6,697	59,879	126	66,702		
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	534,770	59,879	126	594,775		
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 2,439,864	389,924	551,264	144,101	464,889	(80,991)	(5,354)	3,903,697		

註1：董監酬勞20,744千元及員工紅利82,976千元已於民國一〇〇年綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞8,964千元及員工紅利35,855千元已於民國一〇一年度綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主管：



威健實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 630,421	532,088
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,649	4,199
攤銷費用	7,122	7,701
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(134,243)	(4,232)
利息費用	38,739	36,833
收到權益法被投資公司現金股利	106	-
利息收入	(1,332)	(2,196)
處分備供出售金融商品利益	-	(45,927)
金融資產減損損失	15,000	19,871
	<u>(70,959)</u>	<u>16,249</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款淨額減少(增加)	(485,617)	43,294
存貨增加	(358,174)	(53,205)
預付款項及其他流動資產增加	(11,515)	(446)
其他應收款減少(增加)	<u>(45,278)</u>	<u>9,218</u>
	<u>(900,584)</u>	<u>(1,139)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款及票據增加	196,154	54,517
其他應付款項減少	(2,063)	(17,228)
其他流動負債增加(減少)	11,184	(105,322)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(68,553)	(3,132)
其他	<u>787</u>	<u>8,470</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(763,075)</u>	<u>(63,834)</u>
調整項目合計	<u>(834,034)</u>	<u>(47,585)</u>
營運產生之現金流入(流出)	<u>(203,613)</u>	<u>484,503</u>
收取之利息	1,330	2,196
支付之利息	(24,453)	(30,531)
支付之所得稅	<u>(75,399)</u>	<u>(128,092)</u>
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(302,135)</u>	<u>328,076</u>
投資活動之現金流量：		
長期投資款增加	-	(152,720)
處分備供出售金融資產價款	-	88,634
取得不動產、廠房及設備	(7,119)	(955)
購置無形資產	(3,344)	(3,413)
其他	<u>2,670</u>	<u>4,826</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(7,793)</u>	<u>(63,628)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	845,277	(100,029)
發放現金股利	(365,908)	(609,847)
其他	<u>30</u>	<u>(2,982)</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>479,399</u>	<u>(712,858)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	169,471	(448,410)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,141,131</u>	<u>1,589,541</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,310,602</u>	<u>1,141,131</u>

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



威健實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，主要業務為電子零(組)件，電腦週邊設備之買賣暨技術服務及進出口業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之 生 效 日
2011.5.12	●國際財務報導準則第10	●2011.5.12發布一系列與合併、關	2013.1.1
2012.6.28	號「合併財務報表」	聯企業及合資投資相關之新準則	
	●國際財務報導準則第11	及修正條文，新準則提供單一控	
	號「聯合協議」	制模式以判斷及分析是否對被投	
	●國際財務報導準則第12	資者(包括特殊目的個體)具控制	
	號「對其他個體之權益	能力。惟合併程序仍維持原規定	
	之揭露」	及作法。另將聯合協議分為聯合	
	●國際會計準則第27號	營運(整合原聯合控制資產及聯	
	「單獨財務報表」之修	合控制營運之概念)及合資(類似	
	正	原聯合控制個體)，並刪除比例	
		合併法。	

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.5.12	●國際會計準則第28號	●2012.6.28發布修訂條文闡明該等	2013.1.1
2012.6.28	「投資關聯企業及合資 」之修正	準則之過渡規定 ●若採用上述規定，對本公司並無 影響。	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非 金融項目公允價值衡量之規範，以 整合為單一準則。本公司可能須進 一步分析，若採用前述規定，對哪 些資產或負債之衡量將造成影響。 另此修正亦可能增加公允價值之揭 露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財 務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可 重分類至損益之其他綜合損益項目 ，若採用前述規定，將改變綜合損 益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員 工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準 則允許企業將所有確定福利義務及 計畫資產變動立即認列於損益之選 擇，另規定前期服務成本不再攤銷 而應立即認列於損益。若採用前述 規定，將改變應計退休金負債及精 算損益之衡量及表達。	2013.1.1

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，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」編製之首份年度個體財務報告。

(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：

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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；除高度通貨膨脹經濟者外，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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

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

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

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

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)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)

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。

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，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)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。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

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。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；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，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(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、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出；此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分係單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|------|
| (1)房屋及建築 | 59年 |
| (2)運輸設備 | 5~6年 |
| (3)機器設備 | 2~6年 |
| (4)辦公及其他設備 | 1~6年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

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的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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五年平均攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。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。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(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

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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雇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。

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。

(十六)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於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：

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很可能有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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，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紅利估計數。

(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。

管理當局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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(三)，應收帳款之評價。

(二)附註六(四)，存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存外幣及零用金	\$ 123	191	213
活期及支票存款	1,310,479	1,140,940	1,559,194
商業本票	-	-	30,134
	<u>\$ 1,310,602</u>	<u>1,141,131</u>	<u>1,589,541</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十四)。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融資產：			
上市櫃公司可轉換公司債	\$ -	10,190	-
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具	1,041	-	6,854
非衍生金融資產	<u>69,541</u>	<u>7,000</u>	<u>16,200</u>
	70,582	17,190	23,054
備供出售金融資產	2,046	1,920	71,132
以成本衡量之金融資產	<u>70,579</u>	<u>88,930</u>	<u>113,334</u>
	<u>\$ 143,207</u>	<u>108,040</u>	<u>207,520</u>
流 動	\$ 70,582	17,190	23,054
非 流 動	<u>72,625</u>	<u>90,850</u>	<u>184,466</u>
合 計	<u>\$ 143,207</u>	<u>108,040</u>	<u>207,520</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債			
非避險之衍生工具(帳列			
其他應付款項下)	\$ 39	958	188
可轉換公司債嵌入式衍生性			
工具(自民國一〇二年六月			
二十日起列報於其他應付			
款項下)	9,140	24,326	33,322
	<u>\$ 9,179</u>	<u>25,284</u>	<u>33,510</u>
流動	\$ 39	958	188
非流動	9,140	24,326	33,322
合計	<u>\$ 9,179</u>	<u>25,284</u>	<u>33,510</u>

2.上市櫃公司可轉換公司債雖係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3.非避險之衍生工具

本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，本公司民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	合約 金額	幣別	到期 期間	合約 金額	幣別	到期 期間	合約 金額	幣別	到期 期間
金融資產									
買入遠期外匯	USD5,000	美金/ 台幣	103.1~103.2	-	-	-	USD8,000	美金/ 台幣	101.1~101.4
金融負債									
買入遠期外匯	USD1,000	美金/ 台幣	103.6	USD1,000	美金/ 台幣	102.1	USD4,000	美金/ 台幣	101.1~101.4

4.本公司於民國一〇一年三月二十日經董事會決議通過將帳列備供出售金融資產—非流動之亞銳士全數股權參與公開收購案之應賣登記，其公開收購價合計88,634千元，減除相關持有成本42,707千元後，處分利益為45,927千元，相關應收出售股款業已收訖。

5.本公司部分以成本衡量之金融資產之投資價值已有減損，民國一〇二年度及一〇一年度認列之減損損失分為15,000千元及19,871千元，帳列營業外收入及支出項下。

6.本公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司InnoBridge於民國一〇一年度辦理發放現金股利4,095千元，因收到之現金股利累積數超過被投資公司之損益累積數，該現金股利列為投資成本之減項。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.本公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司德邦創業投資股份有限公司(德邦創投)及寶典創業投資股份有限公司(寶典創投)於民國一〇二年度辦理減資，本公司應收回減資退回之股款3,351千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，業已全數收訖。

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

9.可轉換公司債嵌入式衍生性工具請詳附註六(八)。

10.敏感度分析－權益價格風險：

若報導日上市(櫃)股票、開放型股票基金及上市櫃公司可轉換公司債價格變動(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 證 券 價 格	102年度		101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%	\$ 102	476	96	860
下跌5%	\$ (102)	(476)	(96)	(860)

11.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 950	29.9	28,405	1,049	29.04	30,463	1,557	30.275	47,138

12.截至民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 29,849	43,290	44,574
應收帳款	3,530,332	2,959,314	2,994,416
其他應收款	161,082	114,465	149,027
	3,721,263	3,117,069	3,188,017
減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓	(144,383)	(70,326)	(89,522)
	\$ 3,576,880	3,046,743	3,098,495
應收票據及帳款	\$ 3,453,996	2,968,379	3,011,673
其他應收款－流動	\$ 122,884	78,364	86,822

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以立帳日為基礎所計算之未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
90天以下	\$ 230,224	103,225	129,792
90天以上	<u>1,152</u>	<u>587</u>	<u>489</u>
	<u><u>\$ 231,376</u></u>	<u><u>103,812</u></u>	<u><u>130,281</u></u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 36,101	34,225	70,326
認列之減損損失	<u>2,097</u>	<u>6,817</u>	<u>8,914</u>
102年12月31日餘額	<u><u>\$ 38,198</u></u>	<u><u>41,042</u></u>	<u><u>79,240</u></u>

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 62,205	27,317	89,522
認列之減損損失	1,334	6,908	8,242
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(27,438)</u>	<u>-</u>	<u>(27,438)</u>
101年12月31日餘額	<u><u>\$ 36,101</u></u>	<u><u>34,225</u></u>	<u><u>70,326</u></u>

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止均未提供作質押擔保之情形。

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。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。截至民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一月一日，已出售之債權尚未收回之款項各為91,874千元、52,943千元及54,633千元，帳列其他應收款項下。

本公司民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一月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：

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

102.12.31

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 銷貨退回及折讓擔保)	重要移轉 條款	除列金額
第一銀行	\$ 19,894	92,690	17,905	本票USD3,100千元	無	19,894
台新商銀	31,534	1,000,000	28,380	本票1,000,000千元	"	31,534
臺灣銀行	442	105,000	397	本票USD3,500千元	"	442
玉山銀行	944	164,450	849	本票USD5,500千元	"	944
兆豐國際商銀	629,289	1,345,500	566,360	本票USD45,000千元	"	629,289
星展銀行	234,632	388,700	211,169	本票USD13,000千元	"	234,632
遠東銀行	1,997	538,200	1,798	本票USD18,000千元	"	1,997
	<u>\$ 918,732</u>		<u>826,858</u>			<u>918,732</u>

101.12.31

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 銷貨退回及折讓擔保)	重要移轉 條款	除列金額
兆豐國際商銀	\$ 404,360	1,161,600	363,924	本票USD40,000千元	無	\$ 404,360
台新商銀	49,148	1,000,000	44,231	本票1,000,000千元	"	49,148
合作金庫	15,570	43,560	12,456	本票USD1,500千元	"	15,570
日盛銀行	1,668	23,232	1,501	本票23,600千元	"	1,668
大眾銀行	10,707	145,200	9,636	本票USD4,500千元	"	10,707
臺灣銀行	32,231	101,640	29,008	本票105,000千元	"	32,231
元大銀行	146	57,000	131	本票57,000千元	"	146
	<u>\$ 513,830</u>		<u>460,887</u>			<u>513,830</u>

101.1.1

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 銷貨退回及折讓擔保)	重要移轉 條款	除列金額
兆豐國際商銀	\$ 260,553	1,211,000	234,497	本票USD40,000千元	無	\$ 260,553
台新商銀	97,828	1,000,000	88,045	本票1,000,000千元	"	97,828
合作金庫	150	45,412	120	本票USD1,500千元	"	150
星展銀行	187,640	393,575	168,876	本票USD13,000千元	"	187,640
	<u>\$ 546,171</u>		<u>491,538</u>			<u>546,171</u>

上述民國一〇二年度、民國一〇一年度及民國一〇〇年度債權出售之利率區間分別為0.85%~1.27%、0.8%~2.07%及0.78%~2.07%。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品存貨	\$ 2,165,165	1,731,981	1,676,409
在途存貨	142,494	217,615	220,224
	<u>\$ 2,307,659</u>	<u>1,949,596</u>	<u>1,896,633</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

因存貨認列相關費損明細如下：

	102年度	101年度
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	462	(1,192)
存貨報廢損失及其他	1,165	1,203
	<u>1,627</u>	<u>11</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ 2,448,131</u>	<u>2,241,850</u>	<u>2,169,751</u>

1.子公司請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.本公司民國一〇二年及一〇一年度所認列之子公司及關聯企業利益之份額分別為134,243千元及4,232千元。

3.於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金 \$	78,135	29.9	2,336,243	73,554	29.04	2,136,012	67,981	30.275	2,058,129

4.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日止，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。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、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102年1月1日餘額	\$ 60,526	48,540	4,785	10,280	65,302	189,433
增 添	-	-	1,638	254	5,227	7,119
處分及報廢	-	-	(908)	(67)	(9,252)	(10,227)
重分類	-	-	-	111	(1,294)	(1,183)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 60,526</u>	<u>48,540</u>	<u>5,515</u>	<u>10,578</u>	<u>59,983</u>	<u>185,142</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 60,526	48,540	4,785	9,889	67,045	190,785
增 添	-	-	-	627	328	955
處分及報廢	-	-	-	(478)	(2,071)	(2,549)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	242	-	242
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 60,526</u>	<u>48,540</u>	<u>4,785</u>	<u>10,280</u>	<u>65,302</u>	<u>189,433</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	13,839	3,362	8,062	62,047	87,310
本年度折舊	-	809	506	575	1,759	3,649
報 廢	-	-	(908)	(61)	(9,239)	(10,208)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,648</u>	<u>2,960</u>	<u>8,576</u>	<u>54,567</u>	<u>80,751</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	13,030	2,748	7,672	61,927	85,377
本年度折舊	-	809	614	592	2,184	4,199
報 廢	-	-	-	(202)	(2,064)	(2,266)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,839</u>	<u>3,362</u>	<u>8,062</u>	<u>62,047</u>	<u>87,310</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 60,526</u>	<u>33,892</u>	<u>2,555</u>	<u>2,002</u>	<u>5,416</u>	<u>104,391</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 60,526</u>	<u>35,510</u>	<u>2,037</u>	<u>2,217</u>	<u>5,118</u>	<u>105,408</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 60,526</u>	<u>34,701</u>	<u>1,423</u>	<u>2,218</u>	<u>3,255</u>	<u>102,123</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。

(七)短期借款

本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保借款	\$ 2,749,399	1,904,088	2,164,134
應付短期券淨額	339,677	339,711	179,694
	<u>\$ 3,089,076</u>	<u>2,243,799</u>	<u>2,343,828</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,293,352</u>	<u>3,224,000</u>	<u>3,256,000</u>
利率區間	<u>0.84%~1.27%</u>	<u>0.82%~2.06%</u>	<u>0.76%~2.2%</u>

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(十四)。

(八)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000	800,000
應付公司債折價尚未攤銷			
餘額	(29,117)	(40,644)	(51,959)
已轉換金額	(1,000)	-	-
累積已贖回金額	<u>(17,800)</u>	<u>(17,800)</u>	<u>(17,800)</u>
	<u>752,083</u>	<u>741,556</u>	<u>730,241</u>
減：一年內得執行賣回權	<u>752,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
公司債			
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>741,556</u>	<u>730,241</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
嵌入式衍生性工具－買回 權及賣回權(原列報於透 過損益按公允價值衡量之 金融負債自民國一〇二年 六月二十日起列報於其他 應付款項下)	\$ <u>9,140</u>	<u>24,326</u>	<u>33,322</u>
權益組成部分－轉換權 (列報於資本公積 －認股權)	\$ <u>36,013</u>	<u>36,060</u>	<u>36,060</u>

第三次可轉換公司債有效利率為1.55%，民國一〇二年度及一〇一年度公司債利息費用分別為11,490千元及11,315千元。另，依照公司債發行及轉換辦法，本公司民國一〇〇年第四季買回已發行公司債17,800千元，並認列其他收入587千元及調整減少資本公積－認股權820千元。

- 2.本公司於民國一〇〇年六月二十日發行第三次國內可轉換無擔保公司債，發行總額為800,000千元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

	第三次
發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 740,800
發行嵌入式衍生性金融負債－賣回權	22,320
發行時權益組成要素	<u>36,880</u>
發行時應付公司債總額	\$ <u>800,000</u>

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下；發行時嵌入式衍生性金融負債於期末以評價方式重新估計其公平價值，帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下。民國一〇二年度及一〇一年度認列金融負債評價利益分別為15,161千元及8,996千元。

- 3.上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

- (1)期限：五年(民國一〇〇年六月二十日至一〇五年六月二十日)。
- (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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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三年及滿四年時，要求以發行面額加計利息補償金買回。發行滿三年及滿四年時計算利息補償金殖利率為年利率1.5%。

(5)轉換辦法：

A.債權人得自民國一〇〇年七月二十一日起至民國一〇五年六月十一日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股。

B.轉換價格：民國一〇二年七月三十一日經盈餘分配調整後，每股轉換價格為20.9元。

4.因第三次可轉換公司債發行滿三年及四年時，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國一〇二年六月二十日起，將第三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。

5.民國一〇二年度上項無擔保可轉換公司債轉換為本公司普通股，公司債轉換之面額為1,000千元，轉換為普通股股本分別為47千股，調整減少之資本公積－認股權為47千元。

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 45,822	45,831	36,948
一年至五年	<u>7,042</u>	<u>43,386</u>	<u>66,113</u>
	<u>\$ 52,864</u>	<u>89,217</u>	<u>103,061</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五年，並附有於租期屆滿之續租權。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。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為52,131千元及46,504千元。

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。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其不動產，其不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 9,014	5,762	5,624
二年至五年	8,121	7,322	3,764
	<u>\$ 17,135</u>	<u>13,084</u>	<u>9,388</u>

民國一〇二年度及一〇一年度因出租資產列報於損益之租金收入分別為4,197千元及4,193千元。

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)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 219,373	221,211	201,035
計畫資產之公允價值	(74,537)	(67,484)	(60,853)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 144,836</u>	<u>153,727</u>	<u>140,182</u>

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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，其每次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。

截至報導期間結束，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計74,537千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 221,211	201,035
當期服務成本及利息	6,565	6,726
精算損(益)	(8,403)	13,450
12月31日確定福利義務	<u>\$ 219,373</u>	<u>221,211</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 67,484	60,853
已提撥至計畫之金額	6,168	6,014
計畫資產預計報酬	1,220	1,278
精算損(益)	(335)	(661)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 74,537</u>	<u>67,484</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,707	2,705
利息成本	3,858	4,021
計畫資產預計報酬	(1,220)	(1,278)
	<u>\$ 5,345</u>	<u>5,448</u>
推銷費用	\$ 3,621	3,684
管理費用	1,724	1,764
	<u>\$ 5,345</u>	<u>5,448</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 885</u>	<u>617</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 14,111	-
本期認列	(8,068)	14,111
12月31日累積餘額	<u>\$ 6,043</u>	<u>14,111</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2 %	1.75 %
未來薪資增加	3 %	3 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 219,373	221,211	201,035
計畫資產之公允價值	<u>74,537</u>	<u>67,484</u>	60,853
確定福利義務淨負債	<u>\$ 144,836</u>	<u>153,727</u>	<u>140,182</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 476</u>	<u>1,653</u>	-
確定資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 335</u>	<u>661</u>	-

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為144,836千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少7,583千元或增加7,927千元。

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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,105千元及16,728千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

(1)本公司民國一〇二年度及一〇一年度費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 96,590	82,426
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	8,162
調整前期之當期所得稅	<u>(5,945)</u>	<u>(128)</u>
	\$ 90,645	90,460
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>11,703</u>	<u>6,797</u>
	<u>11,703</u>	<u>6,797</u>
所得稅費用	<u>\$ 102,348</u>	<u>97,257</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 12,265	(12,895)
確定福利計畫之精算(損)益	1,371	(2,399)
	<u>\$ 13,636</u>	<u>(15,294)</u>

(3)本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 630,421	532,088
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	107,172	90,455
投資損益淨額及免稅所得	(190)	(7,128)
未認列暫時性差異之變動	(3,222)	2,914
前期低(高)估	(737)	685
未分配盈餘加徵10%	-	8,162
其他	(675)	2,169
	<u>\$ 102,348</u>	<u>97,257</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列遞延所得稅資產之相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 25,243	28,465	25,551

本公司評估未來產生課稅所得之情形，認為部份所得稅可抵減項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所稅資產。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福利計畫	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備抵呆帳超限數	存貨跌價損失	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國102年1月1日餘額	\$ 2,399	28,853	8,467	8,301	15,825	63,845
借記/(貸記)損益表	-	-	564	276	10,391	11,231
借記/(貸記)其他綜合損益	(1,371)	(12,265)	-	-	-	(13,636)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,028</u>	<u>16,588</u>	<u>9,031</u>	<u>8,577</u>	<u>26,216</u>	<u>61,440</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	確定福利計畫	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	備抵呆帳 超限數	存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國101年1月1日餘額	-	15,958	11,625	8,503	15,317	51,403
借記/(貸記)損益表	-	-	(3,158)	(202)	508	(2,852)
借記/(貸記)其他綜合損益	2,399	12,895	-	-	-	15,294
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 2,399</u>	<u>28,853</u>	<u>8,467</u>	<u>8,301</u>	<u>15,825</u>	<u>63,845</u>

	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102年1月1日餘額	\$ 113,032	7,354	120,386
借記/(貸記)損益表	22,689	245	22,934
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 135,721</u>	<u>7,599</u>	<u>143,320</u>
民國101年1月1日餘額	111,329	5,112	116,441
借記/(貸記)損益表	1,703	2,242	3,945
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 113,032</u>	<u>7,354</u>	<u>120,386</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 464,889</u>	<u>431,244</u>	<u>593,364</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,352</u>	<u>60,762</u>	<u>37,185</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.63 %</u>	<u>18.65 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，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243,986千股、243,939千股及243,939千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度因無擔保可轉換公司債持有人行使轉換而發行新股為478千元，轉換產生之資本公積－發行股票溢價為556千元，尚未辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而分別發行新股103千股，以面額發行，總金額為1,034千元，尚未辦妥法定登記程序。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 315,582	315,026	315,026
庫藏股票交易	37,617	37,617	37,617
受領贈與之所得	712	712	712
認股權	<u>36,013</u>	<u>36,060</u>	<u>36,060</u>
	<u><u>\$ 389,924</u></u>	<u><u>389,415</u></u>	<u><u>389,415</u></u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

2. 保留盈餘

依本公司民國一〇二年六月二十日修正後章程規定，本公司每年度決算後之本期淨利，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列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；分配盈餘時以當年度可分配盈餘先提撥百分之十至百分之十五為員工紅利；百分之二至百分之四為董事、監察人酬勞，次就其餘額併同以往年度累計未分配盈餘，為股東可分配股利；以上由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之。另，修改章程前規定為本公司每年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘；分配盈餘時就當年度可分配盈餘提撥百分之十至百分之十五為員工紅利；百分之二至百分之四為董事、監察人酬勞，其他餘額併同以往年度累計未分配盈餘，為股東累積可分配股利；以上由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之。

本公司盈餘分配金額應不低於公司當年度可分配盈餘之百分之五十，股利發放之方式得依公司整體資本規劃分派股票股利以保留所需資金，現金配發以不低於股

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

東股利總額之百分之二十為限。另，上述員工紅利中之股票紅利之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函令規定，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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為54,880千元及35,855千元，董事及監察人酬勞估列為13,720千元及8,964千元，係以民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例估列，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十日及民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利：\$	1.50	<u>365,908</u>	2.50	<u>609,847</u>
		101年度		100年度
員工紅利－現金		\$ 35,855		\$ 82,976
董事及監察人酬勞		<u>8,964</u>		<u>20,744</u>
		<u>\$ 44,819</u>		<u>\$ 103,720</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報表估列數並無差異。

本公司民國一〇二年度之員工紅利及董監酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會提議及股東會決議，可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一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分別為528,073千元及434,831千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為243,943千股及243,939千股之基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>528,073</u>	<u>434,831</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股	\$ 243,939	243,939
可轉換公司債轉換	<u>4</u>	<u>-</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>243,943</u>	<u>243,939</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一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分別為524,402千元及437,150千元，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分別為282,958千股及279,589千股為基礎計算之，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)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 528,073	434,831
可轉換公司債	<u>(3,671)</u>	<u>2,319</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>524,402</u>	<u>437,150</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 243,943	243,939
可轉換公司債轉換之影響	35,869	32,364
尚未經股東會決議且得採股票發行之 員工紅利	<u>3,146</u>	<u>3,286</u>
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	\$ <u>282,958</u>	<u>279,589</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產	\$ 70,582	7,000	23,054
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,190	-
	<u>70,582</u>	<u>17,190</u>	<u>23,054</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>70,579</u>	<u>88,930</u>	<u>113,334</u>
備供出售之金融資產－非流動	<u>2,046</u>	<u>1,920</u>	<u>71,132</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	1,310,602	1,141,131	1,589,541
應收票據及應收帳款	3,453,996	2,968,379	3,011,673
其他應收款	122,884	78,364	86,822
存出保證金	<u>24,829</u>	<u>24,512</u>	<u>25,357</u>
	<u>4,912,311</u>	<u>4,212,386</u>	<u>4,713,393</u>
	<u>\$ 5,055,518</u>	<u>4,320,426</u>	<u>4,920,913</u>

金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	\$ 39	958	188
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>9,140</u>	<u>24,326</u>	<u>33,322</u>
	<u>9,179</u>	<u>25,284</u>	<u>33,510</u>
攤銷成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 3,089,076	2,243,799	2,343,828
應付票據及帳款	1,799,742	1,603,588	1,549,071
一年內得執行賣回權公司債	752,083	-	-
應付公司債	-	741,556	730,241
其他應付款	<u>71,310</u>	<u>106,920</u>	<u>140,728</u>
小 計	<u>5,712,211</u>	<u>4,695,863</u>	<u>4,763,868</u>
合 計	<u>\$ 5,721,390</u>	<u>4,721,147</u>	<u>4,797,378</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.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。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為5,055,518千元、4,320,426千元及4,920,913千元。

(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.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	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 2,749,399	(2,749,399)	(2,749,399)	-	-	-
應付短期票券	339,677	(339,677)	(339,677)	-	-	-
應付帳款	1,799,742	(1,799,742)	(1,799,742)	-	-	-
其他應付款	62,170	(62,170)	(62,170)	-	-	-
一年內得執行賣回權公司債	752,083	(781,200)	-	-	(781,200)	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債：						
公司債嵌入衍生性工具	9,140	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：	39					
流 出	-	29,670	29,670	-	-	-
流 入	-	(29,631)	(29,631)	-	-	-
	<u>\$ 5,712,250</u>	<u>(5,732,149)</u>	<u>(4,950,949)</u>	<u>-</u>	<u>(781,200)</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,904,088	(1,904,088)	(1,904,088)	-	-	-
應付短期票券	339,711	(339,711)	(339,711)	-	-	-
應付帳款	1,603,588	(1,603,588)	(1,603,588)	-	-	-
其他應付款	106,920	(106,920)	(106,920)	-	-	-
發行無擔保公司債	741,556	(782,200)	-	-	(782,200)	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債：						
公司債嵌入衍生性工具	24,326	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：	958					
流 出	-	29,992	29,992	-	-	-
流 入	-	(29,034)	(29,034)	-	-	-
	<u>\$ 4,721,147</u>	<u>(4,735,549)</u>	<u>(3,953,349)</u>	<u>-</u>	<u>(782,200)</u>	<u>-</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,164,134	(2,164,134)	(2,164,134)	-	-	-
應付短期票券	179,694	(179,694)	(179,694)	-	-	-
應付帳款	1,549,071	(1,549,071)	(1,549,071)	-	-	-
其他應付款	140,728	(140,728)	(140,728)	-	-	-
發行無擔保公司債	730,241	(782,200)	-	-	(782,200)	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債：						
公司債嵌入衍生性工具	33,322	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：	188					
流 出	-	121,037	121,037	-	-	-
流 入	-	(121,225)	(121,225)	-	-	-
	<u>\$ 4,797,378</u>	<u>(4,816,015)</u>	<u>(4,033,815)</u>	<u>-</u>	<u>(782,200)</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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 148,924	29.9	4,452,832	124,890	29.04	3,626,813	128,383	30.275	3,886,801
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	140,611	29.9	4,204,281	73,554	29.04	2,136,012	107,232	30.275	3,246,439

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	102.12.31	101.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 12,428	74,540
貶值5%	(12,428)	(74,540)

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
變動利率工具：			
金融資產	\$ 1,310,479	1,140,940	1,589,328
金融負債	(3,089,076)	(2,243,799)	(2,343,828)

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。

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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加4,446千元及2,757千元，主因係本公司變動利率之活期及支票存款與借款。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表外，本公司之管理階層認為，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
以攤銷後成本列之負債：						
應付公司債	\$ 752,083	759,405	741,556	738,240	730,241	736,285

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
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	\$ 69,541	-	-	69,541
遠期外匯合約	-	1,041	-	1,041

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產				
國內興櫃股票	2,046	-	-	2,046
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	39	-	39
公司債嵌入衍生性工具	-	9,140	-	9,140
	<u>\$ 71,587</u>	<u>10,220</u>	<u>-</u>	<u>81,807</u>
	第一級	第二級	第三級	合 計
101年12月31日				
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	\$ 7,000	-	-	7,000
上市櫃股票	10,190	-	-	10,190
備供出售金融資產				
國內興櫃股票	1,920	-	-	1,920
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	958	-	958
公司債嵌入衍生性工具	-	24,326	-	24,326
	<u>\$ 19,110</u>	<u>25,284</u>	<u>-</u>	<u>44,394</u>
	第一級	第二級	第三級	合 計
101年1月1日				
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	\$ 6,390	-	-	6,390
遠期外匯合約	-	6,854	-	6,854
上市櫃股票	9,810	-	-	9,810
備供出售金融資產				
國內上市櫃	68,157	-	-	68,157
國內興櫃股票	2,975	-	-	2,975
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	188	-	188
公司債嵌入衍生性工具	-	33,322	-	33,322
	<u>\$ 87,332</u>	<u>40,364</u>	<u>-</u>	<u>127,696</u>

於民國一〇二年及一〇一年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

A.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。

B.上市櫃公司可轉換公司債、上市櫃公司股票及興櫃股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值分別參照市場報價決定。

(十五)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。本公司必要除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。

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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司未動用之短期銀行融資額度。請詳附註六(七)。

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。

(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有新台幣及美元。

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

由於美國景氣不佳且合併公司評估美國聯準會持續擴大資金寬鬆政策導致利率維持低檔；而本公司之變動利率工具係以美金負債為主，美國之低利率政策會降低本公司之利息成本，因此未來之操作策略會依資金成本考量去調整美金與台幣借款比重，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。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)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、保留盈餘及非控制權益。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦等於資產總計減負債總計。

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日本公司之資產負債比例如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總計	\$ 6,272,518	5,194,509	5,389,919
資產總計	10,176,215	8,868,352	9,340,129
負債比例	62 %	59 %	58 %

截至一〇二年十二月三十一日止，本公司本年度資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	<u>設立地</u>	<u>業主權益(持股%)</u>		
		<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
Weikeng International Co., Ltd. (WKI)	香港	100 %	100 %	100 %
威健資通股份有限公司(威健資通)	中華民國	100 %	100 %	100 %
Weikeng Technology Ptd. Ltd. (WTP)	新加坡	100 %	100 %	100 %
威健國際貿易(上海)有限公司(WKS)	中國大陸	100 %	100 %	100 %
Weitech International Co., Ltd. (Weitech)	香港	100 %	100 %	100 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 225,214	522,346
孫公司	567,872	150,472
其他關係人	36,564	30,338
	<u>\$ 829,650</u>	<u>703,156</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司除銷貨予部份子公司係依進貨成本計價外，對孫公司(WKS)則依進貨成本加計0.3%，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

本公司向關係人部份進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 539,606	633,037
其他關係人	-	8
	<u>\$ 539,606</u>	<u>633,045</u>

本公司除向部份子公司進貨係依其進貨成本計價外，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。

3. 委外加工費及顧問費

本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，民國一〇二年度及一〇一年度產生之相關成本及費用如下：

	102年度	101年度
其他關係人	\$ <u>13,104</u>	<u>17,739</u>

4. 租 賃

本公司(承租)出租建築物予子公司及關係人作為辦公場所，並按月(支付)收取租金，民國一〇二年度及一〇一年度之租金(支出)收入明細如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ (12,030)	23
其他關係人	4,749	4,619
	<u>\$ (7,281)</u>	<u>4,642</u>

5. 管理及授信服務收入

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司向各子公司收取管理及授信服務收入分別為142,643千元及154,597千元，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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據及帳款	子公司	\$ 108,759	93,736	1,600
應收票據及帳款	其他關係人	5,032	8,402	8,145
其他應收款	子公司	28,260	22,359	30,314
		<u>\$ 142,051</u>	<u>124,497</u>	<u>40,059</u>

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

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據及帳款	子公司	\$ 4,856	-	24,844
其他應付款	子公司	1,002	179	-
其他應付款	其他關係人	552	1,107	1,069
		<u>\$ 6,410</u>	<u>1,286</u>	<u>25,913</u>

8.提供保證

民國一〇二年及一〇一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4,584,750千元及4,494,770千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 93,030	73,603
退職後福利	868	855
	<u>\$ 93,898</u>	<u>74,458</u>

本公司無離職福利及其他長期福利。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他非流動資產	法院保證金	<u>\$ 1,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司重大之承諾及或有事項如下：

(一)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
	<u>\$ 470,500</u>	<u>326,920</u>	<u>317,888</u>

(二)本公司因租賃辦公室、倉庫及小客車所簽訂之營業租賃合約，未來年度應付租金明細請詳附註六(九)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	102年度	101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		\$ 491,058	439,914
勞健保費用		31,666	29,095
退休金費用		22,450	22,176
其他員工福利費用		18,785	9,134
折舊費用		3,649	4,199
攤銷費用		7,122	7,701

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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 公司名稱	關係	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
0	本公司	WK1	100%持股 之子公司	5,855,546	3,695,985	3,538,250	1,688,595	-	94.7 %	11,711,091	Y	-	-
"	"	WTP	100%持股 之子公司	5,855,546	90,000	89,700	71,044	-	2.3 %	11,711,091	Y	-	-
"	"	WKS	100%持股 之孫公司	5,855,546	1,335,000	956,800	502,613	-	34.2 %	11,711,091	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、關聯企業及合資控制部分)：

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	開放型基金：							
"	華南永昌台灣精選基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,000	\$ 9,510	-	9,510	
威健實通	聯邦貨幣市場基金	-	"	4,650	60,031	-	60,031	
"	聯邦貨幣市場基金	-	"	2,353	30,379	-	30,379	
"	寶來得利貨幣市場基金	-	"	642	10,223	-	10,223	
"	國泰台灣貨幣市場基金	-	"	419	5,107	-	5,107	
					<u>\$ 115,250</u>		<u>115,250</u>	
本公司	精拓科技股份有限公司	-	備供出售金融資產 －非流動	229	2,046	0.49	2,046	

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	德邦創投	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	36	-	1.11	-	
"	寶典一號創業投資股份有限 公司(寶典一號)	-	"	750	10,885	6.79	-	
"	德積科技股份有限公司 (德積科技)	-	"	3	-	0.03	-	
"	寶典創投	-	"	878	7,606	10.49	-	
"	InnoBridge Venture Fund ILP. (InnoBridge)	-	"	-	20,088	9.90	-	
"	丞信電子股份有限公司 (丞信電子)	-	"	45	2,000	0.34	-	
"	Vmedia Research, Inc. (Vmedia)	-	"	930	-	3.58	-	-
"	Always Positive Solar Silicon, Limited (APSS)	-	"	900	-	1.89	-	
"	中原科技有限公司(中原科技)	-	"	225	-	4.69	-	
"	恆耀電子股份有限公司 (恆耀電子)	-	"	500	-	8.33	-	
"	瀚邦科技股份有限公司 (瀚邦科技)	-	"	324	-	3.74	-	
"	台灣新光國際創業投資股份 有限公司(新光創投)	-	"	3,000	30,000	12.00	-	
	小 計				70,579			
	合 計				\$ 72,625			

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	WKI	100%持股之子公司	進貨	529,982	3 %	月結30天	按成本 計價	-	(4,856)	- %	
"	"	"	(銷貨)	(170,817)	1 %	"	"	-	1,710	- %	
"	WKS	100%持股之孫公司	(銷貨)	567,872	3 %	月結30天	按成本 加0.3% 訂價	-	105,674	3 %	
WKI	本公司	母公司	(銷貨)	(529,982) (USD17,830)	4 %	"	按成本 計價	-	4,856 (USD162)	- %	
WKI	本公司	母公司	進貨	170,817 (USD5,767)	- %	"	"	-	(1,710) (USD57)	- %	
WKS	本公司	最終母公司	進貨	567,872 (USD19,127)	16 %	月結30天	"	-	(105,674) (USD(3,534))	13 %	
WKI	WKS	子公司	(銷貨)	(1,424,054) (USD47,967)	10 %	月結30天 ，視子公 司資金需 求而定	按成本 加計2% 計價	配合雙方資金 需求	278,292 (USD9,307)	13 %	
WKS	WKI	母公司	進貨	1,424,054 (USD47,967)	39 %	"	"	"	(278,292) (USD9,307)	34 %	

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
本公司	WKS	100%持股之孫公司	105,674	6.01	-	-	USD3,462	-
WKI	WKS	子公司	278,292 (USD9,307)	5.48	-	-	USD8,777	-

註1：係截至民國一〇三年三月二十六日之資料。

9. 從事衍生工具交易：請參見附註六(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	WKI	香港	電子零組件及電腦周邊設備銷售	\$ 373,011	373,011	225,000	100.00%	2,165,518	136,107	136,107	子公司
"	威健資通	台北市	"	78,335	78,335	9,589	100.00%	108,061	(119)	776	"
"	WTP	新加坡	"	140,189	140,189	5,500	100.00%	174,552	(90)	(2,640)	"
	合計			\$ 591,535	591,535			2,448,131		134,243	
WKI	Weitech	香港	電子零組件及電腦周邊設備銷售	0.39 (HKD\$0.1)	0.39 (HKD\$0.1)	-	100.00%	771 (USD\$25.77)	-	-	孫公司

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

外幣單位：美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
威健國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及保稅區貿易	311,088 (USD10,000)	註1	304,594 (USD9,800)	-	304,594 (USD9,800)	26,571 (USD895)	100.00%	26,571 (USD895)	337,631 (USD11,292)	-

2. 轉投資大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
304,594 (USD9,800)	299,000 (USD10,000)	2,342,218

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，以民國一〇二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。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇二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」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 1,141,131	-	1,141,131	1,589,541	-	1,589,541
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,190	-	17,190	23,054	-	23,054
應收票據及帳款淨額	2,968,379	-	2,968,379	3,011,673	-	3,011,673
其他應收款	78,364	-	78,364	86,822	-	86,822
存 貨	1,949,596	-	1,949,596	1,896,633	-	1,896,633
預付款項及其他流動資產	<u>190,575</u>	<u>(9,112)</u>	<u>181,463</u>	<u>195,092</u>	<u>(14,075)</u>	<u>181,017</u>
	<u>6,345,235</u>	<u>(9,112)</u>	<u>6,336,123</u>	<u>6,802,815</u>	<u>(14,075)</u>	<u>6,788,740</u>
非流動資產：						
採權益法之長期股權投資	2,247,230	(5,380)	2,241,850	2,173,947	(4,196)	2,169,751
備供出售金融資產－非流動	-	1,920	1,920	68,157	2,975	71,132
以成本衡量之金融資產－非流動	96,330	(7,400)	88,930	120,734	(7,400)	113,334
不動產、廠房及設備	6,896	95,227	102,123	9,372	96,036	105,408
出租資產	95,227	(95,227)	-	96,036	(96,036)	-
無形資產	-	6,595	6,595	-	10,883	10,883
遞延所得稅資產－非流動	-	63,845	63,845	-	51,403	51,403
其他資產	<u>37,209</u>	<u>(10,243)</u>	<u>26,966</u>	<u>40,361</u>	<u>(10,883)</u>	<u>29,478</u>
	<u>2,482,892</u>	<u>49,337</u>	<u>2,532,229</u>	<u>2,508,607</u>	<u>42,782</u>	<u>2,551,389</u>
資產總計	\$ 8,828,127	40,225	8,868,352	9,311,422	28,707	9,340,129
負 債						
流動負債：						
短期借款	\$ 2,243,799	-	2,243,799	2,343,828	-	2,343,828
應付帳款及票據	1,603,588	-	1,603,588	1,549,071	-	1,549,071
當期所得稅負債	42,377	-	42,377	81,540	-	81,540
應付費用及其他流動負債	<u>251,847</u>	<u>11,710</u>	<u>263,557</u>	<u>380,077</u>	<u>11,042</u>	<u>391,119</u>
	<u>4,141,611</u>	<u>11,710</u>	<u>4,153,321</u>	<u>4,354,516</u>	<u>11,042</u>	<u>4,365,558</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
非流動負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	24,326	-	24,326	33,322	-	33,322
應付公司債	741,556	-	741,556	730,241	-	730,241
遞延所得稅負債	83,011	37,375	120,386	94,241	22,200	116,441
員工福利負債準備-非流動	75,592	78,135	153,727	66,431	73,751	140,182
其他負債	1,193	-	1,193	4,175	-	4,175
	<u>925,678</u>	<u>115,510</u>	<u>1,041,188</u>	<u>928,410</u>	<u>95,951</u>	<u>1,024,361</u>
負債總計	<u>5,067,289</u>	<u>127,220</u>	<u>5,194,509</u>	<u>5,282,926</u>	<u>106,993</u>	<u>5,389,919</u>
權益：						
股本	2,439,386	-	2,439,386	2,439,386	-	2,439,386
資本公積	389,780	(365)	389,415	389,780	(365)	389,415
法定盈餘公積	507,863	-	507,863	441,177	-	441,177
特別盈餘公積	52,285	-	52,285	143,579	-	143,579
未分配盈餘	515,625	(84,381)	431,244	666,860	(73,496)	593,364
累積換算調整數	(140,870)	-	(140,870)	(77,736)	-	(77,736)
金融商品未實現利益	-	(5,480)	(5,480)	25,450	(4,425)	21,025
未認列退休金成本之淨損失	(3,231)	3,231	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,760,838</u>	<u>(86,995)</u>	<u>3,673,843</u>	<u>4,028,496</u>	<u>(78,286)</u>	<u>3,950,210</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,828,127</u>	<u>40,225</u>	<u>8,868,352</u>	<u>9,311,422</u>	<u>28,707</u>	<u>9,340,129</u>

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 16,481,688	-	16,481,688
營業成本	(15,420,713)	-	(15,420,713)
營業毛利	<u>1,060,975</u>	-	<u>1,060,975</u>
營業費用：			
推銷費用	513,638	(1,482)	512,156
管理費用	222,489	(697)	221,792
營業費用合計	<u>736,127</u>	<u>(2,179)</u>	<u>733,948</u>
營業利益	<u>324,848</u>	<u>2,179</u>	<u>327,027</u>
營業外收入及支出：			
其他收入	165,278	-	165,278
處分投資利益	45,927	-	45,927
外幣兌換利益	50,365	-	50,365
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	5,415	(1,183)	4,232
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	2,777	-	2,777
財務成本	(36,833)	-	(36,833)
減損損失	(19,871)	-	(19,871)
什項支出	(6,814)	-	(6,814)
	<u>206,244</u>	<u>(1,183)</u>	<u>205,061</u>
稅前淨利	531,092	996	532,088
減：所得稅費用	97,088	169	97,257
本期淨利	<u>434,004</u>	<u>827</u>	<u>434,831</u>

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	(76,029)	(76,029)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(26,505)	(26,505)
確定福利計畫之精算損失	-	(14,111)	(14,111)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	15,294	15,294
本期其他綜合損益(稅後淨額)	434,004	(100,524)	333,480
本期綜合損益總額			\$ 333,480
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.78	-	1.78
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.56	-	1.56

(三)現金流量表之重大調整：

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明：

- 1.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依現行會計政策原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為14,075千元及9,112千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額分別為22,200千元及37,375千元。
- 2.本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列其他應付款項下)。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
推銷費用	\$ (456)
管理費用	(213)
採權益法認列子公司之影響數	(560)
所得稅前調整數	\$ (1,229)

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採權益法認列子公司之影響數	\$ 5,380	4,819
其他應付款增加數	11,710	11,042
相關所得稅影響數	(2,905)	(2,590)
保留盈餘調整減少數	<u>\$ 14,185</u>	<u>13,271</u>

3. 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益彙總變動明細如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
推銷費用	\$	1,938
管理費用		910
採權益法認列子公司之影響數		<u>(623)</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>2,225</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
員工福利	\$ 78,135	73,751
採權益法認列子公司之影響數	-	(623)
相關所得稅影響數	(14,453)	(12,538)
無形資產—遞延成本	3,648	-
未認列退休金成本之淨損失	<u>3,231</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整減少數	\$ <u>70,561</u>	<u>60,590</u>

4. 本公司因持有被投資公司持股比例變動而認列之資本公積365千元，應於轉換日轉為保留盈餘。
5. 本公司所持有不具重大影響力之股權投資，因該等投資無活絡市場報價，而依我國先前一般公認會計準則分類為以成本衡量之金融資產—非流動項下；本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依IFRSs將該等投資重分類至備供出售金融資產—非流動項下金額皆為7,400千元並依公允價值評價調整股東權益項下備供出售金融資產未實現損失分別為4,425千元及5,480千元。另，民國一〇一年度因公允價值變動調整備供出售金融資產未實現損失分別為1,055千元。

威健實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 6.本公司有關電腦軟體成本之分類，原依我國先前一般公認會計準則分類為遞延費用之資產依IFRSs重分類為無形資產，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之金額分別為10,883千元及6,595千元。
- 7.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。因為此出租資產之目的並非為賺取租金或增值，故依其性質予以重分類至固定資產，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日重分類金額分別為95,227千元及96,036千元。

威健實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存外幣及零用金		\$ 123
支票及活期存款		398,875
外幣存款	外幣(美金30,399千元及港幣693千元)	911,604
合 計		<u>\$ 1,310,602</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.9元，港幣1元兌換新台幣3.856元。

威健實業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
非關係人：		
西柏科技股份有限公司	非關係人營業收入	\$ 4,861
系統電子工業股份有限公司	"	2,254
威力工業網路股份有限公司	"	2,579
傑俐科技股份有限公司	"	2,024
其 他（註）	"	18,131
		<u>\$ 29,849</u>
應收帳款：		
關係人：		
其 他（註）	關係人營業收入	113,791
非關係人：		
先冠電子有限公司	非關係人營業收入	180,499
其 他（註）		<u>3,236,042</u>
		3,530,332
減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓		<u>(106,185)</u>
		<u>3,424,147</u>
應收票據及帳款淨額		<u>\$ 3,453,996</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

其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款－出售應收帳款債權	係出售應收帳款債權尾款	\$ 91,874
其他應收款－關係人	應收關係人管理及授信服務收入	28,260
其他(註)		<u>2,750</u>
		<u>\$ 122,884</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

存貨明細表

項 目	金 額	金 額
	成 本	淨變現價值
商品存貨	\$ 2,165,165	2,765,589
在途存貨	<u>142,494</u>	<u>142,494</u>
	<u>\$ 2,307,659</u>	<u>2,908,083</u>

註：存貨以淨變現價值為基礎決定市價。

威健實業股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
留抵稅額	營業稅	\$ 153,652
應收退稅款	營業稅應退稅款	20,910
預付貨款		16,057
其他(註)	係預付租金及保險費等	<u>2,360</u>
合 計		<u>\$ 192,979</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

民國一〇二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1)		認列之 收益金額	期末餘額		102.12.31 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		持 股 比 例	金 額			
WKI	225,000	\$ 2,102,905	-	-	-	-	136,107	225,000	100 %	2,239,012	2,165,518	無
威健資通	9,589	107,391	-	-	(106)	776	9,589	9,589	100 %	108,061	108,061	"
WTP	5,500	198,160	-	-	-	(2,640)	5,500	5,500	100 %	195,520	170,726	"
累積換算調整數		(166,606)	72,144	-	-	-	-	-	%	(94,462)	-	"
		\$ 2,241,850	72,144	(106)		134,243				2,448,131		

註1：係威健資通分配之現金股利。

威健實業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股票： 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少(註1)		金 融 資 產		期 末		提供擔 保及質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	減 損 損 失	金 額	股 數	金 額	
德邦創投	56	\$ 1,272	-	-	20	110	1,162	-	36	-	無
寶典一號	750	10,885	-	-	-	-	-	10,885	750	10,885	"
德積科技	17	467	-	-	14	-	467	-	3	-	"
寶典創投	1,350	15,668	-	-	472	3,241	4,821	7,606	878	7,606	"
V media	930	-	-	-	-	-	-	-	930	-	"
InnoBridge	-	23,475	-	-	-	-	3,387	20,088	-	20,088	"
丞信電子	100	2,000	-	-	55	-	-	2,000	45	2,000	"
A.P.S.S	900	383	-	-	-	-	383	-	900	-	"
中原科技	225	228	-	-	-	-	228	-	225	-	"
恆耀電子	500	2,165	-	-	-	-	2,165	-	500	-	"
瀚邦科技	324	2,387	-	-	-	-	2,387	-	324	-	"
新光創投	3,000	30,000	-	-	-	-	-	30,000	3,000	30,000	"
合 計		\$ 88,930		-		3,351	15,000	70,579		70,579	

註1：係被投資公司減資退股款3,351千元。

威健實業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	借款期限	利率區間	融資額度	期末餘額	抵押或擔保
遠東銀行	信用借款	102.11.4~103.1.13	1.2%~1.22%	300,000	\$ 172,457	無
匯豐銀行	"	102.10.9~103.2.27	0.92%~0.98%	224,250	167,453	"
兆豐銀行	"	102.7.26~103.4.19	1.025%~1.24%	448,500	374,410	"
合作金庫	"	102.7.19~103.2.10	1.08%~1.13%	300,000	266,675	"
臺灣銀行	"	102.10.11~103.2.20	1.04%~1.14%	400,000	259,548	"
華南銀行	"	102.11.20~103.5.19	1.05%~1.14%	300,000	222,853	"
日盛銀行	"	102.11.13~103.5.12	1.16%	200,000	179,400	"
玉山銀行	"	102.7.10~103.1.13	1.10%	200,000	191,895	"
上海銀行	"	102.8.26~103.6.27	0.95%~1.08%	239,200	155,506	"
其他(註)				761,410	<u>1,098,879</u>	"
					<u>\$3,089,076</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目5%，不予單獨列示。

威健實業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

科 目	摘 要	金 額
應付帳款：		
ADVANCED MICRO DEVICES. INC.	非關係人營業支出	\$ 668,804
LATTICE SG PTE. LTD.	"	173,016
SPANSION LLC	"	168,759
大中積體電路股份有限公司	"	114,626
其他(註)		<u>674,537</u>
合 計		<u>\$ 1,799,742</u>

註：各戶餘額均未超過本科目5%，不予單獨列示。

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付員工紅利及董監酬勞	估列民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞	\$ 68,600
應付獎金		98,882
應付費用	應付進出口費用、燒錄費、勞務費、退休金 、保險費等	54,974
其他	未休假獎金等	<u>31,587</u>
合 計		<u>\$ 254,043</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

營業收入淨額明細表

民國一〇二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		
電子零組件	1,592,959	\$ 18,209,195
減：銷貨退回及折讓		<u>(260,216)</u>
銷貨收入淨額		17,948,979
勞務收入		<u>2,031</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 17,951,010</u></u>

威健實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 1,998,424
加：本期進貨(含在途存貨)	17,164,365
委外加工費	24,791
減：期末存貨	(2,356,949)
存貨報廢	(1,665)
轉列固定資產	<u>(111)</u>
銷貨成本	16,828,855
加：呆滯存貨損失	462
存貨報廢損失	<u>1,165</u>
營業成本	<u><u>\$ 16,830,482</u></u>

威健實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用
薪 資	\$ 315,881	175,177
租金支出	45,129	7,001
出口費用	41,186	-
交 際 費	7,947	17,133
其他(註)	<u>123,520</u>	<u>56,154</u>
合 計	<u>\$ 533,663</u>	<u>255,465</u>

註：各細目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030182

號

會員姓名：(1) 顏幸福
(2) 郭冠纓

(簽章)

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) 北市會證字第二〇八一號
(2) 北市會證字第三四二一號

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

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至

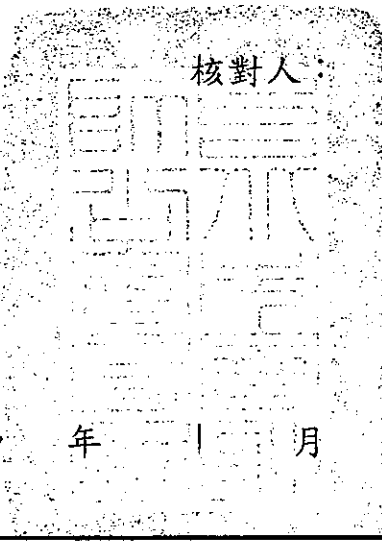
一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	顏幸福	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	郭冠纓	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

103 年 1 月 22 日

裝

訂

線

1030