

股票代碼：3033

威健實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計科目之說明	20~41
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47~48
(十五)首次採用國際財務報導準則	48~52



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

會計師核閱報告

威健實業股份有限公司董事會 公鑒：

威健實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

威健實業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為417,469千元、362,480千元、384,039千元及368,916千元，分別佔合併資產總額之3.47%、3.13%、3.05%及2.76%，負債總額分別為122,723千元、97,165千元、85,703千元及59,416千元，分別佔合併負債總額之1.50%、1.22%、1.01%及0.63%，其他綜合損益分別為4,147千元及(10,389)千元，分別佔合併其他綜合損益之2.45%及(10.17)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

顏 幸 福
鄭 冠 纓



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
民國一〇二年五月三日

~3~

威健實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇二一年三月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31	101.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
	金額	%	金額	%	金額
資產					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,548,936	21	1,766,384	15	2,459,696
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	59,443	1	62,622	1	68,426
1170 應收票據及應收帳款(附註六(三))	4,535,249	38	4,598,065	39	4,870,813
1200 其他應收款(附註六(三))	106,759	1	139,154	1	125,335
1300 存貨(附註六(四))	4,080,029	34	4,285,907	37	5,094,640
1410 預付款項及其他流動資產	287,747	2	347,750	3	254,110
	<u>11,618,163</u>	<u>97</u>	<u>11,199,882</u>	<u>96</u>	<u>12,873,020</u>
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	2,095	-	1,920	-	71,132
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	88,930	1	88,930	1	113,334
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	166,338	1	166,976	1	151,694
1780 無形資產	20,920	-	18,170	-	27,880
1840 遞延所得稅資產	54,658	-	64,588	1	52,108
1990 其他非流動資產(附註六(九))	70,147	1	67,751	1	79,416
	<u>403,088</u>	<u>3</u>	<u>408,335</u>	<u>4</u>	<u>495,564</u>
資產總計	<u>\$ 12,021,251</u>	<u>100</u>	<u>11,608,217</u>	<u>100</u>	<u>13,368,584</u>
負債及權益					
2100 短期借款(附註六(六))	\$ 3,608,046	30	3,382,081	29	3,122,523
2171 應付票據及帳款	3,117,089	26	3,003,382	26	3,742,035
2200 其他應付款(附註六(二))	308,170	3	392,154	3	569,808
2300 其他流動負債	102,571	1	114,788	1	75,343
	<u>7,135,876</u>	<u>60</u>	<u>6,892,405</u>	<u>59</u>	<u>7,509,709</u>
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(七))	22,058	-	24,326	-	18,225
2530 應付公司債(附註六(七))	744,405	6	741,556	7	733,047
2570 遞延所得稅負債	121,187	1	121,167	1	116,051
2640 應計退休金負債(附註六(九))	153,561	2	153,727	1	140,180
2670 其他非流動負債	1,223	-	1,193	-	5,783
	<u>1,042,434</u>	<u>9</u>	<u>1,041,969</u>	<u>9</u>	<u>1,026,921</u>
負債總計	<u>8,178,310</u>	<u>69</u>	<u>7,934,374</u>	<u>68</u>	<u>8,521,405</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：					
3100 股本	2,439,386	20	2,439,386	21	2,439,386
3200 資本公積	389,415	3	389,415	3	389,415
3310 法定盈餘公積	507,863	4	507,863	5	441,177
3320 特別盈餘公積	52,285	-	52,285	-	143,579
3350 未分配盈餘	551,676	5	431,244	4	762,550
其他權益項目：					
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(92,379)	(1)	(140,870)	(1)	(77,736)
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	(5,305)	-	(5,480)	-	(4,415)
	<u>(97,684)</u>	<u>(1)</u>	<u>(146,350)</u>	<u>(1)</u>	<u>(56,711)</u>
權益總計	<u>3,842,941</u>	<u>31</u>	<u>3,673,843</u>	<u>32</u>	<u>4,052,324</u>
重大承諾事項及或有事項(附註九)					
負債及權益總計	<u>\$ 12,021,251</u>	<u>100</u>	<u>11,608,217</u>	<u>100</u>	<u>13,368,584</u>

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
威健實業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額(附註七)	\$ 6,925,415	100.0	6,750,463	100.0
5000	營業成本(附註六(四)及附註七)	6,429,379	92.8	6,249,146	92.6
	營業毛利	496,036	7.2	501,317	7.4
	營業費用：(附註七)				
6100	推銷費用	253,631	3.8	231,903	3.4
6200	管理費用	93,130	1.3	106,965	1.6
		346,761	5.1	338,868	5.0
	營業淨利	149,275	2.1	162,449	2.4
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入	2,654	-	2,285	-
7225	處分投資利益(附註六(二))	-	-	45,927	0.7
7230	外幣兌換利益	13,223	0.2	6,162	0.1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(附註六(七))	3,767	-	8,387	0.1
7510	利息費用(附註六(七))	15,634	0.2	19,418	0.3
7590	什項支出	2,373	-	4,565	-
		1,637	-	38,778	0.6
7900	稅前淨利	150,912	2.1	201,227	3.0
7950	所得稅費用(附註六(十))	30,480	0.5	32,041	0.5
8200	本期淨利	120,432	1.6	169,186	2.5
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	58,423	0.8	(50,159)	(0.7)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	175	-	(25,440)	(0.4)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十))	9,932	0.1	(8,527)	(0.1)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	48,666	0.7	(67,072)	(1.0)
	本期綜合損益總額	\$ 169,098	2.3	102,114	1.5
	基本每股盈餘(元)(附註六(十二))				
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.69	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.43		0.56	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

威健實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目			
						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	
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	
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	169,186	-	-	169,186	
民國一〇一年第一季綜合損益金額	-	-	-	-	-	(41,632)	(25,440)	(67,072)	
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	169,186	(41,632)	(25,440)	102,114	
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,439,386	389,415	441,177	143,579	762,550	(119,368)	(4,415)	4,052,324	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,439,386	389,415	507,863	52,285	431,244	(140,870)	(5,480)	3,673,843	
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	120,432	-	-	120,432	
民國一〇二年第一季綜合損益金額	-	-	-	-	-	48,491	175	48,666	
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	120,432	48,491	175	169,098	
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,439,386	389,415	507,863	52,285	551,676	(92,379)	(5,305)	3,842,941	



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
威健實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 150,912	201,227
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,348	3,591
攤銷費用	2,984	2,520
利息費用	15,634	19,418
利息收入	(836)	(1,035)
處分備供出售金融商品利益	-	(45,927)
其他	8	-
	<u>22,138</u>	<u>(21,433)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產之減少(增加)	3,179	(16,618)
應收票據及帳款淨額減少	62,816	214,960
存貨減少	205,878	502,233
預付款項及其他流動資產減少(增加)	60,003	(136,362)
其他應收款減少(增加)	32,395	46,606
	<u>364,271</u>	<u>610,819</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款及票據增加(減少)	113,707	16,961
其他應付款項增加(減少)	(115,983)	(40,421)
其他流動負債增加(減少)	(12,217)	(10,595)
其他營業負債增加(減少)	(4,582)	(15,475)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>345,196</u>	<u>561,289</u>
調整項目合計	<u>367,334</u>	<u>539,856</u>
營運產生之現金流入(流出)	518,246	741,083
收取之利息	836	1,035
支付之利息	(10,627)	(24,880)
退還(支付)之所得稅	(732)	(27)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>507,723</u>	<u>717,211</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	88,634
取得不動產、廠房及設備	(2,451)	(11,268)
存出保證金減少	(248)	5,031
購置無形資產	(5,498)	(657)
出售不動產、廠房及設備價款	-	23
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(8,197)</u>	<u>81,763</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	225,965	(872,851)
存入保證金增加(減少)	30	18
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>225,995</u>	<u>(872,833)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	57,031	(50,536)
本期現金及約當現金增加(減少)數	782,552	(124,395)
期初現金及約當現金餘額	1,766,384	2,459,696
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,548,936</u>	<u>2,335,301</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
威健實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目請詳附註四(三)2.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月三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。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」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併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	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正		

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
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	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	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	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金融監督管理委員會(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合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (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；

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)確定福利資產，係依退休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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Weikeng International Co., Ltd. (WKI)	電子零組件及電腦週邊設備之銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
"	威健資通股份有限公司(威健資通)	"	100 %	100 %	100 %	100 %
"	Weikeng Technology Ptd. Ltd. (WTP)	"	100 %	100 %	100 %	100 %
WKI	威健國際貿易(上海)有限公司(WKS)	國際貿易、進口貿易及保稅區貿易	100 %	100 %	100 %	100 %
"	Weitech International Co., Ltd. (Weitech)	電子零組件及電腦週邊設備銷售	100 %	100 %	100 %	100 %

(四)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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，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。除備供出售金融資產，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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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。

(五) 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. 預期於合併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。
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. 預期將於合併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，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 合併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。

(六) 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。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 金融資產

合併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，合併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。

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」。

(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合併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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)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合併公司過去收款經驗、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。

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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

減損損失及迴升係報於營業外收入及支出項下。

(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，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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

合併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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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

合併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合併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。

3.衍生金融工具及避險會計

合併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。

(八)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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購。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「營業外收入及支出」。

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合併公司，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。

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合併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	59~60年
(2)運輸設備	5年
(3)機器設備	3~6年
(4)辦公及其他設備	1~10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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 承租人

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為費用。

(十一)無形資產

1. 商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併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。

3. 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。

4. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。電腦軟體成本依一年至五年平均攤銷。

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，合併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，則合併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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。合併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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

3.離職福利

離職福利係指合併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。離職福利係當合併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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得部份，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。

(十六)每股盈餘

合併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。合併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。合併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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註。

(一)附註六(八)，租賃之分類。

(二)附註六(五)，投資性不動產之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十)，所得稅虧損扣除之可實現性。

(二)附註六(九)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存外幣及零用金	\$ 1,128	999	1,088	1,122
活期及支票存款	2,545,422	1,763,062	2,281,885	2,426,018
定期存款	2,386	2,323	2,361	2,422
商業本票	-	-	49,967	30,134
	<u>\$ 2,548,936</u>	<u>1,766,384</u>	<u>2,335,301</u>	<u>2,459,696</u>

合併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(十三)。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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	\$ 6,528	10,190	-	-
持有供交易之金融資產：				
非避險之衍生工具	-	-	-	6,854
非衍生金融資產	52,915	52,432	85,044	61,572
	59,443	62,622	85,044	68,426
備供出售金融資產	2,095	1,920	2,985	71,132
以成本衡量之金融資產	88,930	88,930	113,334	113,334
	<u>\$ 150,468</u>	<u>153,472</u>	<u>201,363</u>	<u>252,892</u>
流動	\$ 59,443	62,622	85,044	68,426
非流動	91,025	90,850	116,319	184,466
合計	<u>\$ 150,468</u>	<u>153,472</u>	<u>201,363</u>	<u>252,892</u>
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)	\$ -	958	1,259	188
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	22,058	24,326	18,225	33,322
	<u>\$ 22,058</u>	<u>25,284</u>	<u>19,484</u>	<u>33,510</u>
流動	\$ -	958	1,259	188
非流動	22,058	24,326	18,225	33,322
合計	<u>\$ 22,058</u>	<u>25,284</u>	<u>19,484</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

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，合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三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：

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			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	合約 金額	幣別	到期 期間
金融資產												
買入遠 期外匯	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	102.1	USD2,000	美金/ 台幣	101.4	USD4,000	美金/ 台幣	101.1~101.4

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

6.可轉換公司債嵌入式衍生性工具請詳附註六(七)。

7.敏感度分析—權益價格風險：

若報導日上市(櫃)股票、開放型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年第一季		101年第一季	
	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%	\$ 105	2,972	149	4,252
下跌5%	\$ (105)	(2,972)	(149)	(4,252)

8.外幣權益投資資訊

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,049	29.825	31,286	1,049	29.04	30,463	1,557	29.51	45,947	1,557	30.275	47,138

9.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 230,252	209,284	211,719	53,169
應收帳款	4,492,756	4,448,774	4,488,459	4,855,307
	4,723,008	4,658,058	4,700,178	4,908,476
減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓	(187,759)	(59,993)	(44,325)	(37,663)
	\$ 4,535,249	4,598,065	4,655,853	4,870,813

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止均未有提供作質押擔保之情形。

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。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。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三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72,564千元、99,047千元、53,348千元及85,312千元，帳列其他應收款項下。

合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三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：

102.3.31

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	\$ 272,353	1,342,125	245,118	本票USD45,000千元	無	272,353
台新商銀	99,790	1,000,000	89,811	本票1,000,000千元	"	99,790
永豐銀行	71,487	208,775	64,338	本票USD7,000千元	"	71,487
日盛銀行	968	23,860	871	本票USD800千元	"	968
星展銀行	264,179	924,575	237,761	本票USD31,000千元	"	264,179
渣打銀行	16,866	238,600	15,180	無	"	16,866
	<u>\$ 725,643</u>		<u>653,079</u>			<u>725,643</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
星展銀行	299,657	522,720	269,691	本票USD18,000千元	"	299,657
渣打銀行	161,383	232,320	145,245	無	"	161,383
	<u>\$ 974,870</u>		<u>875,823</u>			<u>974,870</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31						
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	\$ 88,299	1,180,400	79,469	本票USD40,000千元	無	88,299
台新商銀	163,040	1,000,000	146,736	本票1,000,000千元	"	163,040
元大商銀	5,735	57,000	5,162	本票USD57,000千元	"	5,735
星展銀行	276,408	914,810	248,767	本票USD31,000千元	"	276,408
	<u>\$ 533,482</u>		<u>480,134</u>			<u>533,482</u>

100.12.31						
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	\$ 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	494,430	938,525	444,987	本票USD31,000千元	"	494,430
	<u>\$ 852,961</u>		<u>767,649</u>			<u>852,961</u>

上述民國一〇二年第一季、民國一〇一年度、一〇一年第一季及一〇〇年度債權出售之利率區間分別為0.6%~1.08%、0.8%~2.07%、1.05%~2.07%及0.78%~2.07%。

(四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商品存貨	\$ 3,593,570	3,831,167	4,510,484	4,984,271
在途存貨	600,128	573,507	189,758	220,224
減：備抵跌價及呆滯損失	(113,669)	(118,767)	(108,077)	(109,855)
	<u>\$ 4,080,029</u>	<u>4,285,907</u>	<u>4,592,165</u>	<u>5,094,640</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因出售呆滯及跌價庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少之金額分別為5,065千元及242千元。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	機器設備	辦 公 及 其他設備	總 計
成 本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 77,377	51,836	5,265	10,280	146,913	291,671
增 添	-	-	-	166	2,285	2,451
處分及報廢	-	-	-	-	(110)	(110)
匯率變動之影	-	-	-	-	2,228	2,228
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 77,377</u>	<u>51,836</u>	<u>5,265</u>	<u>10,446</u>	<u>151,316</u>	<u>296,240</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 77,377	51,836	5,265	9,889	142,243	286,610
增 添	-	-	-	-	11,268	11,268
處分及報廢	-	-	-	-	(372)	(372)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(3,447)	(3,447)
重分類	-	-	-	242	-	242
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 77,377</u>	<u>51,836</u>	<u>5,265</u>	<u>10,131</u>	<u>149,692</u>	<u>294,301</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	14,869	3,842	8,063	97,921	124,695
本年度折舊	-	215	151	144	3,838	4,348
報 廢	-	-	-	-	(102)	(102)
匯率變動之影響	-	-	-	-	961	961
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,084</u>	<u>3,993</u>	<u>8,207</u>	<u>102,618</u>	<u>129,902</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	14,004	3,228	7,672	110,012	134,916
本年度折舊	-	215	158	143	3,075	3,591
報 廢	-	-	-	-	(349)	(349)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(2,948)	(2,948)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,219</u>	<u>3,386</u>	<u>7,815</u>	<u>109,790</u>	<u>135,210</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 77,377</u>	<u>36,967</u>	<u>1,423</u>	<u>2,217</u>	<u>48,992</u>	<u>166,976</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 77,377</u>	<u>36,752</u>	<u>1,272</u>	<u>2,239</u>	<u>48,698</u>	<u>166,338</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 77,377</u>	<u>37,832</u>	<u>2,037</u>	<u>2,217</u>	<u>32,231</u>	<u>151,694</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 77,377</u>	<u>37,617</u>	<u>1,879</u>	<u>2,316</u>	<u>39,902</u>	<u>159,091</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。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
無擔保借款	\$ 3,428,119	3,042,370	2,863,027	3,815,680
應付短期券淨額	<u>179,927</u>	<u>339,711</u>	<u>259,496</u>	<u>179,694</u>
	<u>\$ 3,608,046</u>	<u>3,382,081</u>	<u>3,122,523</u>	<u>3,995,374</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年第一季、一〇一年度、一〇一年第一季及一〇〇年度之利率區間分別為0.84%~5.32%、0.82%~6.75%、1.06%~7.02%及0.76%~7.02%。

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(十三)。

(七)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000	800,000	800,000
應付公司債折價尚未攤銷				
餘額	(37,795)	(40,644)	(49,153)	(51,959)
累積已贖回金額	(17,800)	(17,800)	(17,800)	(17,800)
期末應付公司債餘額	\$ <u>744,405</u>	<u>741,556</u>	<u>733,047</u>	<u>730,241</u>
嵌入式衍生性工具－買回				
權及賣回權(列報於透過				
損益按公允價值衡量之金				
融負債)	\$ <u>22,058</u>	<u>24,326</u>	<u>18,225</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>36,060</u>	<u>36,060</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%，民國一〇二年及一〇一年第一季公司債利息費用分別為2,849千元及2,806千元。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。民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列金融負債評價利益分別為2,268千元及15,097千元。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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：民國一〇一年八月五日經盈餘分配調整後，每股轉換價格為22.5元。

(八) 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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 115,706	126,965	94,715	99,135
一年至五年	119,538	168,905	138,060	159,335
	<u>\$ 235,244</u>	<u>295,870</u>	<u>232,775</u>	<u>258,470</u>

合併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。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為31,318千元及29,078千元。

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，及合併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，合併公司認定該租賃係營業租賃。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.出租人租賃

合併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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 5,450	5,700	5,600	5,600
二年至五年	11,143	12,733	3,123	3,661
	<u>\$ 16,593</u>	<u>18,433</u>	<u>8,723</u>	<u>9,261</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季因出租資產列報於損益之租金收入分別為1,065千元及1,047千元。

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，及合併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，合併公司認定該等租賃係營業租賃。

(九)員工福利

因前一財務年度結束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，故本公司及威健資通依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

本公司及威健資通已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 221,211	201,259
計畫資產之公允價值	(67,574)	(60,936)
已認列之確定福利義務負債(資產)淨額	<u>\$ 153,637</u>	<u>140,323</u>
確定福利義務資產	\$ (90)	-
確定福利義務負債	153,727	140,323
	<u>\$ 153,637</u>	<u>140,323</u>

本公司及威健資通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

本公司及威健資通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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至報導期間結束日，本公司及威健資通之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計69,278千元。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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
推銷費用	\$ 903	1,408
管理費用	433	673

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司及威健資通截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為14,111千元及0千元。

(4)精算假設

本公司及威健資通民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	101年度
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %

本公司及威健資通預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,045千元。

(5)計算確定福利義務現值時，本公司及威健資通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及威健資通確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，本公司應計退休金負債之帳面金額為153,727千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之退休金負債將分別減少8,274千元或增加8,689千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加7,601千元或減少8,213千元。

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一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,268千元及4,237千元，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一〇二年及一〇一年第一季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8,164千元及7,051千元。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)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。

- 1.合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用稅率計算，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ <u>30,480</u>	<u>32,041</u>
可轉換公司債-權益組成部分	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>9,932</u>	<u>(8,527)</u>

- 2.本公司及威健資通營利事業所得稅結算申報，分別經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度及民國一〇〇年度。

- 3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>551,676</u>	<u>431,244</u>	<u>762,550</u>	<u>593,364</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>60,761</u>	<u>60,577</u>	<u>37,185</u>	<u>37,185</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.01 %</u>	<u>17.16 %</u>

上表所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三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，已發行股份均為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及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 315,026	315,026	315,026	315,026
庫藏股票交易	37,617	37,617	37,617	37,617
受領贈與之所得	712	712	712	712
認股權	36,060	36,060	36,060	36,060
	<u>\$ 389,415</u>	<u>389,415</u>	<u>389,415</u>	<u>389,415</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

依本公司章程規定，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為法定盈餘公積，及依法提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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

A.本公司於編製財務季報告時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積，及依證券交易法估列特別盈餘公積後之餘額，乘上本公司擬議之員工紅利及董監酬勞分配成數，民國一〇二年及一〇一年第一季認列員工紅利金額分別為13,007千元及18,208千元，董監酬勞分別為3,252千元及4,552千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為次年度之損益。

B.本公司分別於民國一〇二年三月二十九日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議民國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分派數如下：

	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股利：				
現金	\$ 1.50	<u>365,908</u>	2.50	<u>609,847</u>
員工紅利及董監酬勞分派數：				
員工紅利－現金	-	35,855	-	82,976
董監酬勞	-	<u>8,964</u>	-	<u>20,744</u>
		<u>44,819</u>		<u>103,720</u>
		<u>\$ 410,727</u>		<u>713,567</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國一〇〇年度財務報表估列數並無差異。

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可俟本公司股東常會召開後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併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120,432千元及169,186千元，及普通股加權平均流通在外股數均為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年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>120,432</u>	<u>169,186</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年第一季	101年第一季
1月1日流通在外普通股(即3月31日普通股加權平均流通在外股數)	\$ <u>243,939</u>	<u>243,939</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季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121,013千元及156,895千元，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280,909千股及279,039千股為基礎計算之，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年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 120,432	169,186
可轉換公司債	<u>581</u>	<u>(12,291)</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>121,013</u>	<u>156,895</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 243,939	243,939
可轉換公司債轉換之影響	34,764	31,163
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利	<u>2,206</u>	<u>3,937</u>
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>280,909</u>	<u>279,039</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為7,409,628千元、6,580,771千元、7,199,417千元及7,655,561千元。

(2)減損損失

報導日未減損之應收帳款之帳齡分析為：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未逾期	\$ 3,731,293	4,021,169	4,210,760	4,560,530
逾期90天	798,127	568,609	419,559	307,878
逾期91~180天	4,639	3,399	16,319	1,400
逾期超過181天以上	1,190	4,888	9,215	1,005
	<u>\$ 4,535,249</u>	<u>4,598,065</u>	<u>4,655,853</u>	<u>4,870,813</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 59,993	37,663
認列之減損損失	6,223	6,923
匯率變動影響數	756	(261)
3月31日餘額	<u>\$ 66,972</u>	<u>44,325</u>

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

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	超過5年
102年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 3,428,119	3,428,119	3,428,119	-	-	-
應付短期票券	179,927	179,927	179,927	-	-	-
應付帳款	3,117,089	3,117,089	3,117,089	-	-	-
其他應付款	308,170	308,170	308,170	-	-	-
發行無擔保公司債	744,405	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	22,058	22,058	-	-	22,058	-
	<u>\$ 7,799,768</u>	<u>7,837,563</u>	<u>7,033,305</u>	<u>-</u>	<u>804,258</u>	<u>-</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 3,042,370	3,042,370	3,042,370	-	-	-
應付短期票券	339,711	339,711	339,711	-	-	-
應付帳款	3,003,382	3,003,382	3,003,382	-	-	-
其他應付款	392,154	392,154	392,154	-	-	-
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	24,326	-	-	24,326	-
遠期外匯合約：						
流 出	-	29,992	29,992	-	-	-
流 入	-	(29,040)	(29,040)	-	-	-
	<u>\$ 7,544,457</u>	<u>7,585,095</u>	<u>6,778,569</u>	<u>-</u>	<u>806,526</u>	<u>-</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 2,863,027	2,863,027	2,863,027	-	-	-
應付短期票券	259,496	259,496	259,496	-	-	-
應付帳款	3,742,035	3,742,035	3,742,035	-	-	-
其他應付款	569,808	569,808	569,808	-	-	-
發行無擔保公司債	733,047	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	18,225	18,225	-	-	18,225	-
遠期外匯合約：						
流 出	-	60,298	60,298	-	-	-
流 入	-	(59,020)	(59,020)	-	-	-
	<u>\$ 8,186,897</u>	<u>8,236,069</u>	<u>7,435,644</u>	<u>-</u>	<u>800,425</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 3,815,680	3,815,680	3,815,680	-	-	-
應付短期票券	179,694	179,694	179,694	-	-	-
應付帳款	3,725,074	3,725,074	3,725,074	-	-	-
其他應付款	585,067	585,067	585,067	-	-	-
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	33,322	-	-	33,322	-
遠期外匯合約：						
流 出	-	356,139	356,139	-	-	-
流 入	-	(363,300)	(363,300)	-	-	-
	<u>\$ 9,069,266</u>	<u>9,113,876</u>	<u>8,298,354</u>	<u>-</u>	<u>815,522</u>	<u>-</u>

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

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 147,130	29.825	4,388,166	126,521	29.040	3,674,162	126,233	29.51	3,725,147	129,128	30.275	3,909,353
金融負債												
貨幣性項目												
美金	131,268	29.825	3,915,081	118,615	29.040	3,444,570	97,254	29.51	2,869,966	107,232	30.275	3,246,439

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三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，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加或減少23,654千元及42,759千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	帳面金額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
變動利率工具：				
金融資產	\$ 2,545,422	1,763,062	2,281,885	2,426,018
金融負債	(3,608,046)	(3,382,081)	(3,122,523)	(3,995,374)

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，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加664千元及526千元，主因係合併公司之活期及支票存款與變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		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	帳面 金額	公允 價值
以攤銷後成本列之負債：								
應付公司債	\$ 744,405	751,225	741,556	749,973	733,047	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3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	\$ 52,915	-	-	52,915
上市櫃可轉換公司債	6,528	-	-	6,528
備供出售金融資產				
國內興櫃股票	2,095	-	-	2,095
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	-	22,058	-	22,058
	<u>\$ 61,538</u>	<u>22,058</u>	<u>-</u>	<u>83,596</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	\$ 52,432	-	-	52,432
上市櫃可轉換公司債	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>\$ 64,542</u>	<u>25,284</u>	<u>-</u>	<u>89,826</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年3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	\$ 82,509	-	-	82,509
上市櫃股票	2,535	-	-	2,535
備供出售金融資產				
國內興櫃股票	2,985	-	-	2,985
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	1,259	-	1,259
公司債嵌入衍生性工具	-	18,225	-	18,225
	<u>\$ 88,029</u>	<u>19,484</u>	<u>-</u>	<u>107,513</u>
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	\$ 51,762	-	-	51,762
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>\$ 132,704</u>	<u>40,364</u>	<u>-</u>	<u>173,068</u>

於民國一〇二年及一〇一年第一季並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併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：

- 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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

合併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合併公司營運有關之財務風險。合併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。金融工具之運用受合併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。合併公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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。合併公司之覆核包含，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。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

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。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

由於合併公司有廣大客戶群，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，合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

流動性風險係合併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。

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為7,150,550千元、7,044,708千元、8,020,000千元及7,269,000千元。

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，而影響合併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

合併公司主要銷售及進貨係以美元報價，部份資產及負債具有自然避險之效果，惟仍有約5%之美元缺口，合併公司將適度以缺口方式來操做，但仍會適當依據當時匯率走勢之判斷來決定缺口管理。合併公司目前之匯率管理係依據實際外幣資產負債之部位缺口來管理，原則以購買遠匯來補足缺口。

(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；而合併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合併公司之利息成本，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

合併公司因上市櫃權益證券及開放型債券基金投資而產生權益價格暴險。

(十五)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。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併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。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總計	\$ 8,178,310	7,934,374	8,521,405	9,418,374
資產總計	12,021,251	11,608,217	12,573,729	13,368,584
負債比例	69 %	68 %	68 %	71 %

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬，明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 28,013	26,893
退職後福利	214	214
	<u>\$ 28,227</u>	<u>27,107</u>

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ 15,200	9,152	17,566	8,402	10,630	8,145

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與一般客戶之銷售價格無顯著不同，銷貨條件係於出貨後30~60天收款。

2. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ -	-	-	765	-	-

合併公司對關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同，付款條件係於貨到30天付款。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 委外加工費及顧問費

	交易金額		其他應付關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人 \$	3,390	3,320	1,982	1,107	1,159	1,069

合併公司委託關係人燒錄晶片等費用列於營業成本，其所產生之應付費用採月結30天付款，另合併公司委託關係人擔任顧問之費用帳列於管理費用，其所產生之應付費用於當年底一次付款。

4. 出租資產給關係人

合併公司出租資產給關係人情形如下：

	交易金額		預收關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人 \$	1,183	1,155	1,775	-	1,775	-

合併公司出租建築物予關係人成為辦公場所，並按月收取租金。

八、質押之資產

合併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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他金融資產(帳列 其他流動資產)	法院保證金	\$ 1,200	-	-	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司重大之承諾及或有事項如下：

(一)合併公司因暫緩繳納進口貨物之營業稅及進貨而開立擔保信用狀明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
\$	335,163	326,920	310,355	310,038

(二)合併公司因租賃辦公室、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(八)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

合併公司本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	102年第一季	101年第一季
		屬於營業 費用者	屬於營業 費用者
員工福利費用			
薪資費用		\$ 187,065	190,274
勞健保費用		15,720	13,443
退休金費用		13,768	13,369
其他福利費用		3,848	5,739
折舊費用		4,348	3,591
攤銷費用		2,984	2,520

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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3	屬子公司 對母公司 背書保證 註3	屬對大陸 地區背書 保證 註3
		公司名稱	關係										
0	本公司	WKI	100%持股 之子公司	5,764,412	3,620,913	3,620,913	909,738	-	94.22 %	11,528,823	Y	-	-
"	"	WTP	100%持股 之子公司	5,764,412	89,475	89,475	56,193	-	2.31 %	11,528,823	Y	-	-
"	"	WKS	100%持股 之孫公司	5,764,412	1,327,212	1,327,212	297,972	-	34.54 %	11,528,823	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：上述背書保證對象係合併報表編製主體。

註3：屬母公司對子公司背書保證、屬子公司對母公司背書保證、屬對大陸地區背書保證者填列Y。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
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	\$ 7,410	-	7,410	
威健實通	聯邦貨幣市場基金	-	"	2,353	30,241	-	30,241	
"	寶來得利貨幣市場基金	-	"	642	10,178	-	10,178	
"	國泰台灣貨幣市場基金	-	"	419	5,086	-	5,086	
本公司	上市(櫃)公司可轉換公司債	-	"	64	6,528	-	6,528	
		-			<u>\$ 59,443</u>		<u>59,443</u>	
本公司	股票(註1)	-	採權益法之長期股權投資	註1	\$ 2,327,792	註1	-	註2
"	精拓科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	229	2,095	0.49	2,095	
"	德邦創投股份有限 公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	56	1,272	1.11	-	
"	寶典一號創業投資股份 有限公司	-	"	750	10,885	6.79	-	
"	德積科技股份有限 公司	-	"	17	467	0.05	-	
"	寶典創業投資股份有 限公司	-	"	1,350	15,668	10.49	-	
"	InnoBridge Venture Fund LLP	-	"	-	23,475	9.90	-	
"	丞信電子股份有限公 司	-	"	100	2,000	0.61	-	
"	Vmedia Research, Inc.	-	"	930	-	3.58	-	-
"	Always Positive Solar Silicon, Limited	-	"	900	383	1.89	-	
"	中原科技有限公司	-	"	225	228	4.69	-	
"	恆耀電子股份有限公 司	-	"	500	2,165	8.33	-	
"	瀚邦科技股份有限 公司	-	"	324	2,387	3.74	-	
"	台灣新光國際創業投 資股份有限公司	-	"	3,000	30,000	12.00	-	
	小 計				88,930			
	合 計				<u>\$ 2,418,817</u>			
WKI	Weitech股票	WKI持股之子 公司	採權益法評價之長期股 權投資	-	298 (USD10)	100.00	-	註2
"	WKS股票	"	"	-	305,796 (USD10,253)	100.00	-	"

註1：請參閱轉投資事業相關資訊。

註2：左連交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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其子公司合併財務季報告附註(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	早償	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	WKS	100%持股之孫公司	(銷貨)	179,249	5 %	月結30天	按成本計價	-	106,499	4 %	左述交易於編製合併報表時業已沖銷。
WKS	本公司	最終母公司	進貨	179,249 (USD6,089)	24 %	月結30天	"	-	(106,499) (USD(3,571))	19 %	"
WKI	WKS	子公司	(銷貨)	276,709 (USD9,392)	(11) %	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	271,986 (USD9,119)	20 %	"
WKS	WKI	母公司	進貨	276,709 (USD9,392)	37 %	"	"	"	(271,986) (USD9,119)	49 %	"

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	備註
本公司	WKS	100%持股之孫公司	106,499	7.56	-	-	USD3,301	-	左述交易於編製合併報表時業已沖銷。
WKI	WKS	子公司	271,986	4.34	-	-	USD3,280	-	左述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註1：係截至民國一〇二年五月三日之資料。

9.從事衍生工具交易：請參見附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

一〇二年第一季							
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	23,860	售價係以其進貨成本計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	0.34 %
0	本公司	"	1	管理服務收入	28,329	依合約約定比例計算，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	0.41 %
0	本公司	"	1	其他應收款	20,101	"	0.17 %
0	本公司	WTP	1	營業收入	15,243	售價以其進貨成本計價，授信期間為30-60天	0.22 %
0	本公司	"	1	應收帳款	8,042	"	0.07 %
0	本公司	WKS	1	營業收入	179,249	售價以其進貨成本計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	2.59 %
0	本公司	"	1	應收帳款	106,499	"	0.89 %
0	本公司	"	1	管理服務收入	2,686	依合約約定比率計算，於完稅後收款	0.04 %
2	WKI	本公司	2	營業收入	95,990	售價以其進貨成本計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	1.39 %
2	WKI	"	2	應收帳款	5,442	"	0.05 %
3	WKI	WKS	3	營業收入	276,709	售價以其進貨成本加計2%計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天依資金需求收款	4.00 %
3	WKI	"	3	應收帳款	271,986	"	2.28 %
3	WKS	WKI	3	管理服務收入	65,538	依合約約定比例計算，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	0.95 %

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一〇一年第一季							
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	287,223	售價係以其進貨成本計價， 授信條件為與應付帳款沖銷 後，採月結30天收款	4.25 %
0	本公司	"	1	應收帳款	61,417	"	0.49 %
0	本公司	"	1	管理服務收入	41,176	依合約訂定比例計算，授信 條件為與應付帳款沖銷後， 採月結30天收款	0.61 %
0	本公司	"	1	其他應收款	40,689	"	0.32 %
0	本公司	WTP	1	營業收入	9,846	售價係以其進貨成本計價，授 信期間為30-60天	0.15 %
0	本公司	"	1	應收帳款	2,287	"	0.02 %
0	本公司	WKS	1	營業收入	4,274	售價係以其進貨成本計價， 授信條件為與應付帳款沖銷 後，採月結30天收款	0.06 %
0	本公司	"	1	管理服務收入	4,241	依合約約定比率計算，於完 稅後收款	0.06 %
0	本公司	"	1	其他應收款	4,134	"	0.03 %
2	WKI	本公司	2	營業收入	187,220	售價係以其進貨成本計價，授 信條件為與應付帳款沖銷後 ，採月結30天收款	2.77 %
3	WKI	WKS	3	營業收入	241,976	售價係以其進貨成本加計2% 計價，授信條件為與應付帳 款沖銷後，採月結30天依資 金需求收款	3.58 %
3	WKI	"	3	應收帳款	247,067	"	1.97 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	上期期末	股數 (千股)	比 率	帳面金額			
本公司	WKI	香港官塘樂業街2號振興 廣場11樓1102-1103室	電子零件及電腦 周邊設備銷售	\$ 373,011	373,011	225,000	100.00%	2,042,646	26,540	26,540	子公司
"	威健實通	台北市內湖路一段308號 11樓之一	"	78,335	78,335	9,589	100.00%	108,318	138	1,033	"
"	WTP	No.10 Upper Aljunied Link, #02-09, Johnson Controls Building, Singapore 367904	"	140,189	140,189	5,500	100.00%	176,828	17	51	"
	合 計			\$ 591,535	591,535			2,327,792		27,624	
WKI	WKS	上海市外高橋保稅區新 豐路118號1618室	國際貿易、進口貿 易及保稅區貿易	298,250 (USD\$10,000)	290,400 (USD\$10,000)	-	100.00%	305,796 (USD\$10,253)	3,211 (USD\$109)	由WKI認列投 資損益	孫公司
"	Weitech	香港上環德輔道中254號 金融商業大廈9樓A室	電子零件及電腦 周邊設備銷售	0.30 (USD\$0.01)	0.29 (USD\$0.01)	-	100.00%	298 (USD\$10)	-	-	"

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	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)	匯出(註3)	收回	304,594 (USD9,800)	100.00%	3,211 (USD109)	305,796 (USD10,253)	-

2.赴大陸地區投資限額：

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)	298,250 (USD10,000)	2,305,765

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季報告，以民國一〇二年第一季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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請參閱附註十三(一)說明。

十四、部門資訊

(一)合併公司有二個應報導部門：元件事業部門及資訊通路事業部門，元件事業部門係銷售電子零組件，資訊通路事業部門係銷售電腦週邊設備產品。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)合併公司未分攤所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均不包含無法直接歸屬之薪資等一般管理費用。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季			
	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	\$ 5,890,170	1,035,243	-	6,925,413
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,890,170</u>	<u>1,035,243</u>	<u>-</u>	<u>6,925,413</u>
部門損益	<u>\$ 229,306</u>	<u>7,070</u>	<u>-</u>	<u>236,376</u>
一般管理費用				(87,101)
營業淨利				<u>\$ 149,275</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年第一季			
	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	\$ 5,588,926	1,161,537	-	6,750,463
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,588,926</u>	<u>1,161,537</u>	<u>-</u>	<u>6,750,463</u>
部門損益	<u>\$ 209,081</u>	<u>55,422</u>	<u>-</u>	264,503
一般管理費用				(102,054)
營業淨利				<u>\$ 162,449</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併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對合併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)權益調節

	101.12.31			101.3.31			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	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 1,766,384	-	1,766,384	2,335,301	-	2,335,301	2,459,696	-	2,459,696
透過損益按公允價值衡量之金融資 產-流動	62,622	-	62,622	85,044	-	85,044	68,426	-	68,426
應收票據及應收帳款淨額	4,598,065	-	4,598,065	4,655,853	-	4,655,853	4,870,813	-	4,870,813
其他金融資產-流動	139,154	-	139,154	78,729	-	78,729	125,335	-	125,335
存 貨	4,285,907	-	4,285,907	4,592,165	-	4,592,165	5,094,640	-	5,094,640
預付款項及其他流動資產(1)	<u>356,975</u>	<u>(9,225)</u>	<u>347,750</u>	<u>406,695</u>	<u>(16,223)</u>	<u>390,472</u>	<u>268,288</u>	<u>(14,178)</u>	<u>254,110</u>
	<u>11,209,107</u>	<u>(9,225)</u>	<u>11,199,882</u>	<u>12,153,787</u>	<u>(16,223)</u>	<u>12,137,564</u>	<u>12,887,198</u>	<u>(14,178)</u>	<u>12,873,020</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			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	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他投資，包含衍生性：									
備供出售金融資產-非流動(5)	-	1,920	1,920	-	2,985	2,985	68,157	2,975	71,132
以成本衡量之金融資產-非流動(5)	96,330	(7,400)	88,930	120,734	(7,400)	113,334	120,734	(7,400)	113,334
不動產、廠房及設備	52,630	114,346	166,976	44,097	114,994	159,091	40,695	110,999	151,694
遞延所得稅資產(1)(2)(3)	629	63,959	64,588	604	61,168	61,772	604	51,504	52,108
無形資產(6)	-	18,170	18,170	-	25,015	25,015	-	27,880	27,880
存出保證金及其他(3)(6)(7)	203,915	(136,164)	67,751	213,977	(140,009)	73,968	218,295	(138,879)	79,416
	353,504	54,831	408,335	379,412	56,753	436,165	448,485	47,079	495,564
資產總計	\$11,562,611	45,606	11,608,217	12,533,199	40,530	12,573,729	13,335,683	32,901	13,368,584
負債									
短期借款及應付短期票券	\$ 3,382,081	-	3,382,081	3,122,523	-	3,122,523	3,995,374	-	3,995,374
應付帳款及票據	3,003,382	-	3,003,382	3,742,035	-	3,742,035	3,725,074	-	3,725,074
當期所得稅負債	43,185	-	43,185	115,078	-	115,078	81,648	-	81,648
應付費用及其他流動負債(2)	446,667	17,090	463,757	514,212	15,861	530,073	573,496	15,861	589,357
	6,875,315	17,090	6,892,405	7,493,848	15,861	7,509,709	8,375,592	15,861	8,391,453
遞延損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	24,326	-	24,326	18,225	-	18,225	33,322	-	33,322
應付公司債	741,556	-	741,556	733,047	-	733,047	730,241	-	730,241
員工福利負債準備-非流動(3)	75,592	78,135	153,727	67,764	72,416	140,180	67,195	73,128	140,323
遞延所得稅負債	83,791	37,376	121,167	86,113	29,938	116,051	95,054	22,198	117,252
其他負債	1,193	-	1,193	4,193	-	4,193	5,783	-	5,783
	926,458	115,511	1,041,969	909,342	102,354	1,011,696	931,595	95,326	1,026,921
負債總計	7,801,773	132,601	7,934,374	8,403,190	118,215	8,521,405	9,307,187	111,187	9,418,374
股本	2,439,386	-	2,439,386	2,439,386	-	2,439,386	2,439,386	-	2,439,386
資本公積(4)	389,780	(365)	389,415	389,780	(365)	389,415	389,780	(365)	389,415
法定盈餘公積	507,863	-	507,863	441,177	-	441,177	441,177	-	441,177
特別盈餘公積	52,285	-	52,285	143,579	-	143,579	143,579	-	143,579
未分配盈餘(2)(3)(4)	515,625	(84,381)	431,244	835,455	(72,905)	762,550	666,860	(73,496)	593,364
其他權益(3)(5)	(144,101)	(2,249)	(146,350)	(119,368)	(4,415)	(123,783)	(52,286)	(4,425)	(56,711)
歸屬於母公司業主之權益合計	3,760,838	(86,995)	3,673,843	4,130,009	(77,685)	4,052,324	4,028,496	(78,286)	3,950,210
負債及權益總計	\$11,562,611	45,606	11,608,217	12,533,199	40,530	12,573,729	13,335,683	32,901	13,368,584

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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
營業收入	\$29,308,439	-	29,308,439	6,750,463	-	6,750,463
營業成本	27,340,819	-	27,340,819	(6,249,146)	-	(6,249,146)
營業毛利	1,967,620	-	1,967,620	501,317	-	501,317
營業費用：						
推銷費用(2)(3)	(1,053,462)	677	(1,052,785)	(232,387)	484	(231,903)
管理費用(2)(3)	(358,291)	319	(357,972)	(107,193)	228	(106,965)
營業費用合計	(1,411,753)	996	(1,410,757)	(339,580)	712	(338,868)
營業利益	555,867	996	556,863	161,737	712	162,449

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年度			101年第一季		
	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
營業外收入及支出：						
其他收入	17,227	-	17,227	2,285	-	2,285
處分投資利益	45,927	-	45,927	45,927	-	45,927
外幣兌換利益	51,250	-	51,250	6,162	-	6,162
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	3,088	-	3,088	8,387	-	8,387
金融資產減損損失	(19,871)	-	(19,871)	-	-	-
利息費用	(78,574)	-	(78,574)	(19,418)	-	(19,418)
什項支出	(17,588)	-	(17,588)	(4,565)	-	(4,565)
	<u>1,459</u>	<u>-</u>	<u>1,459</u>	<u>38,778</u>	<u>-</u>	<u>38,778</u>
稅前淨利	557,326	996	558,322	200,515	712	201,227
所得稅費用	(123,322)	(169)	(123,491)	(31,920)	(121)	(32,041)
本期淨利	<u>\$ 434,004</u>	<u>827</u>	<u>434,831</u>	<u>168,595</u>	<u>591</u>	<u>169,186</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(84,852)			(50,159)
備供出售金融資產未實現評價利益(5)			(1,055)			(25,440)
確定福利計畫之精算損失(3)			(14,111)			-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			15,294			8,527
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(84,724)</u>			<u>(67,072)</u>
本期綜合損益總額			<u>350,107</u>			<u>102,114</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.78</u>	<u>-</u>	<u>1.78</u>	<u>0.69</u>	<u>-</u>	<u>0.69</u>
繼續營業單位						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.56</u>	<u>-</u>	<u>1.56</u>	<u>0.56</u>	<u>-</u>	<u>0.56</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年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

- 合併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，依金管會認可之國際財務報導準則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及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一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14,178千元、16,223千元及9,225千元，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22,198千元、29,938千元及37,376千元。

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 2.合併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，合併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	101年第一季
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (836)	-
管理費用	(393)	-
所得稅前調整數	<u>\$ (1,229)</u>	<u>-</u>
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		101.1.1
應付費用	\$ 17,090	15,861
相關所得稅影響數	(2,905)	(2,696)
保留盈餘調整減少數	<u>\$ 14,185</u>	<u>13,165</u>

- 3.合併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，合併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：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 1,513	484
管理費用	712	228
確定福利計畫精算損失	14,111	-
所得稅前調整數	<u>\$ 16,336</u>	<u>712</u>
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		101.1.1
員工福利	\$ 78,135	72,416
相關所得稅影響數	(14,453)	(12,311)
無形資產—遞延成本	3,648	-
未認列退休金成本之淨損失	3,231	-
保留盈餘調整減少數	<u>\$ 70,561</u>	<u>60,105</u>

威健實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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.合併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，而依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產－非流動項下；合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一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、4,415千元及5,480千元。另，民國一〇一年度及一〇一年第一季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1,055千元及10千元。
- 6.合併公司有關商譽及電腦軟體成本之分類，原依我國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、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為27,880千元、25,015千元及18,170千元。
- 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、三月三十一日及十二月三十一日重分類金額分別為110,999千元、114,994千元及114,346千元。