

股票代碼：3033

威健實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：台北市內湖區內湖路一段308號11樓
電話：(02)2659-0202

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

威健實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

威健實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達威健實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

區耀軍



會計師：

鄧廷綬



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一二年十一月十三日

威健實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,308,237	6	2,839,507	9	2,325,715	6	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 15,854,925	41	14,647,898	44	15,458,863	41
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	891	-	644	-	656	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	784	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及七)	13,751,382	36	12,844,427	39	15,245,893	41	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	1,091,481	3	898,765	3	238,246	1
1200 其他應收款(附註六(四))	452,847	1	366,331	1	365,578	1	2170 應付帳款	8,514,611	22	3,560,734	11	7,113,168	19
1300 存貨淨額(附註六(五))	20,553,083	53	16,266,457	49	18,128,743	49	2200 其他應付款(附註六(九)及七)	786,467	2	1,046,936	3	852,444	2
1470 預付款項及其他流動資產	956,981	2	142,755	-	227,225	1	2230 本期所得稅負債	130,229	-	333,254	1	741,042	2
	<u>38,023,421</u>	<u>98</u>	<u>32,460,121</u>	<u>98</u>	<u>36,293,810</u>	<u>98</u>	2280 租賃負債－流動(附註六(十一))	146,391	-	121,746	-	136,979	1
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	77,341	-	81,089	-	81,077	-	2300 其他流動負債	496,121	1	423,496	1	440,178	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	132,898	1	129,766	-	133,299	1	2640 淨確定福利負債－非流動	74,748	-	79,956	-	112,794	-
1755 使用權資產(附註六(七))	318,380	1	284,249	1	319,716	1	2670 其他非流動負債	193	-	181	-	181	-
1780 無形資產	7,948	-	10,602	-	16,716	-	非流動負債：	2,911,435	8	3,027,622	9	2,906,754	8
1840 遞延所得稅資產	126,044	-	196,650	1	87,889	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二))	19,168	-	31,173	-	35,000	-
1900 其他非流動資產	79,048	-	78,376	-	81,483	-	2530 應付公司債(附註六(十))	1,761,496	5	1,870,309	5	1,864,893	5
	<u>741,659</u>	<u>2</u>	<u>780,732</u>	<u>2</u>	<u>720,180</u>	<u>2</u>	2570 遞延所得稅負債	873,504	2	874,328	3	697,599	2
							2580 租賃負債－非流動(附註六(十一))	182,326	1	171,675	1	196,287	1
							2640 淨確定福利負債－非流動	74,748	-	79,956	-	112,794	-
							2670 其他非流動負債	193	-	181	-	181	-
								<u>29,931,660</u>	<u>77</u>	<u>24,061,235</u>	<u>72</u>	<u>27,887,674</u>	<u>75</u>
							負債總計						
							權 益(附註六(十五))：						
							3100 股本	4,280,715	11	4,235,432	13	4,235,432	11
							3200 資本公積	1,526,125	4	1,440,646	4	1,440,698	4
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	1,304,638	3	1,132,248	4	1,132,248	3
							3320 特別盈餘公積	-	-	454,583	1	454,583	1
							3350 未分配盈餘	1,437,314	4	1,908,636	6	1,605,974	5
								<u>2,741,952</u>	<u>7</u>	<u>3,495,467</u>	<u>11</u>	<u>3,192,805</u>	<u>9</u>
							其他權益項目：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	376,379	1	89,420	-	338,739	1
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(91,751)	-	(81,347)	-	(81,358)	-
								<u>284,628</u>	<u>1</u>	<u>8,073</u>	<u>-</u>	<u>257,381</u>	<u>1</u>
							權益總計	<u>8,833,420</u>	<u>23</u>	<u>9,179,618</u>	<u>28</u>	<u>9,126,316</u>	<u>25</u>
資產總計	<u>\$ 38,765,080</u>	<u>100</u>	<u>33,240,853</u>	<u>100</u>	<u>37,013,990</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 38,765,080</u>	<u>100</u>	<u>33,240,853</u>	<u>100</u>	<u>37,013,990</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：胡秋江

經理人：紀廷芳

會計主管：黃麗香

威健實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 18,664,876	100	18,203,776	100	52,700,122	100	52,549,338	100
5000 營業成本(附註六(五))	17,436,926	93	16,820,923	92	49,367,429	94	48,348,341	92
營業毛利	1,227,950	7	1,382,853	8	3,332,693	6	4,200,997	8
營業費用(附註六(十一)、六(十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	490,979	3	546,881	3	1,509,484	3	1,553,437	3
6200 管理費用	154,753	1	170,306	1	400,185	1	468,153	1
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(四))	3,307	-	(5,648)	-	(6,316)	-	(3,122)	-
	649,039	4	711,539	4	1,903,353	4	2,018,468	4
營業淨利	578,911	3	671,314	4	1,429,340	2	2,182,529	4
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	3,622	-	803	-	15,786	-	3,085	-
7010 其他收入(附註七)	3,237	-	6,014	-	12,432	-	11,400	-
7230 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(十九))	(11,743)	-	(19,314)	-	(30,435)	-	26,557	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益淨額(附註六(十))	(8,100)	-	(2,953)	-	10,884	-	(9,784)	-
7050 財務成本(附註六(十)及六(十一))	(253,630)	(1)	(131,573)	(1)	(680,334)	(1)	(243,958)	-
7590 什項支出	(215)	-	(172)	-	(746)	-	(487)	-
	(266,829)	(1)	(147,195)	(1)	(672,413)	(1)	(213,187)	-
7900 稅前淨利	312,082	2	524,119	3	756,927	1	1,969,342	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	58,189	-	151,630	1	197,454	-	548,107	1
8200 本期淨利	253,893	2	372,489	2	559,473	1	1,421,235	3
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	4,726	-	(36)	-	(10,404)	-	(180)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	4,726	-	(36)	-	(10,404)	-	(180)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	264,997	1	505,765	3	358,699	1	890,180	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	53,000	-	101,153	1	71,740	-	178,036	-
	211,997	1	404,612	2	286,959	1	712,144	1
本期其他綜合損益	216,723	1	404,576	2	276,555	1	711,964	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 470,616	3	777,065	4	836,028	2	2,133,199	4
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.59		0.88		1.32		3.38	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.54		0.78		1.15		3.14	

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀廷芳



會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		權益總額	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
民國一十一年一月一日餘額	\$ 4,159,342	1,275,927	960,709	365,705	1,715,388	(373,405)	(81,178)	8,022,488
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	171,539	-	(171,539)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	88,878	(88,878)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,270,232)	-	-	(1,270,232)
	-	-	171,539	88,878	(1,530,649)	-	-	(1,270,232)
本期淨利	-	-	-	-	1,421,235	-	-	1,421,235
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	712,144	(180)	711,964
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,421,235	712,144	(180)	2,133,199
發行可轉換公司債	-	114,313	-	-	-	-	-	114,313
可轉換公司債轉換	76,090	50,458	-	-	-	-	-	126,548
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 4,235,432	1,440,698	1,132,248	454,583	1,605,974	338,739	(81,358)	9,126,316
民國一十二年一月一日餘額	\$ 4,235,432	1,440,646	1,132,248	454,583	1,908,636	89,420	(81,347)	9,179,618
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	172,390	-	(172,390)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,312,988)	-	-	(1,312,988)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(454,583)	454,583	-	-	-
	-	-	172,390	(454,583)	(1,030,795)	-	-	(1,312,988)
本期淨利	-	-	-	-	559,473	-	-	559,473
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	286,959	(10,404)	276,555
本期綜合損益總額	-	-	-	-	559,473	286,959	(10,404)	836,028
可轉換公司債轉換	45,283	85,479	-	-	-	-	-	130,762
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 4,280,715	1,526,125	1,304,638	-	1,437,314	376,379	(91,751)	8,833,420

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀廷芳



會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 756,927	1,969,342
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	127,734	123,138
攤銷費用	8,955	20,864
預期信用迴轉利益數	(6,316)	(3,122)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(10,884)	9,784
利息費用	680,334	243,958
利息收入	(15,786)	(3,085)
股利收入	(231)	-
其他項目	132	(4)
	<u>783,938</u>	<u>391,533</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款淨額增加	(900,639)	(1,693,790)
其他應收款(增加)減少	(86,516)	10,769
存貨增加	(4,286,626)	(7,841,875)
預付款項及其他流動資產增加	(729,939)	(30,076)
	<u>(6,003,720)</u>	<u>(9,554,972)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(915)	-
應付票據及帳款增加	4,953,877	1,805,020
其他應付款減少	(240,179)	(150,977)
合約負債及其他流動負債增加	265,341	53,876
淨確定福利負債減少	(5,208)	(9,428)
	<u>4,972,916</u>	<u>1,698,491</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,030,804)</u>	<u>(7,856,481)</u>
調整項目合計	<u>(246,866)</u>	<u>(7,464,948)</u>
營運產生之現金流入(流出)	510,061	(5,495,606)
收取之利息	15,481	3,085
收取之股利	231	-
支付之利息	(680,067)	(188,271)
支付之所得稅	(400,935)	(216,306)
營業活動之淨現金流出	<u>(555,229)</u>	<u>(5,897,098)</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(9,056)	(42,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2,400	808
取得不動產、廠房及設備	(11,768)	(6,885)
處分不動產、廠房及設備	16	-
存出保證金增加	(84,632)	(6,466)
取得無形資產	(6,083)	(5,324)
其他預付款項減少(增加)	2	(140)
投資活動之淨現金流出	<u>(109,121)</u>	<u>(60,007)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,207,027	4,462,815
發行公司債	-	2,000,000
存入保證金增加	12	-
租賃負債本金償還	(117,634)	(112,695)
發放現金股利	(1,312,988)	(1,270,232)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(223,583)</u>	<u>5,079,888</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	356,663	936,325
本期現金及約當現金(減少)增加數	(531,270)	59,108
期初現金及約當現金餘額	2,839,507	2,266,607
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>2,308,237</u>	<u>2,325,715</u>

董事長：胡秋江



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀廷芳



會計主管：黃麗香



威健實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一二年及一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

威健實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十六年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區內湖路一段308號11樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子零(組)件，電腦週邊設備之買賣暨技術服務及進出口業務，請詳附註四(二)說明。本公司股票於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一二年十一月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	Weikeng International Co., Ltd. (WKI)	電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務	100 %	100 %	100 %
"	威健資通股份有限公司 (WKZ)	電子零組件代理經銷暨技術服務	100 %	100 %	100 %
"	Weikeng Technology Pte. Ltd. (WTP)	"	100 %	100 %	100 %
WKI	威健國際貿易(上海)有限公司(WKS)	電子零組件及電腦週邊設備代理經銷暨技術服務	100 %	100 %	100 %
"	Weitech International Co., Ltd. (Weitech)	電子零組件進出口貿易	100 %	100 %	100 %
WKS	矽威傑電子科技(上海)有限公司(SiU)(註1)	電子科技領域內的技術開發、技術諮詢等	100 %	100 %	100 %

註1：威健電子科技(上海)有限公司於民國一一二年度七月二十七日更名為矽威傑電子科技(上海)有限公司。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存外幣及零用金	\$ 461	460	476
活期及支票存款	<u>2,307,776</u>	<u>2,839,047</u>	<u>2,325,239</u>
	<u>\$ 2,308,237</u>	<u>2,839,507</u>	<u>2,325,715</u>

合併公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十九)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	54
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	<u>891</u>	<u>644</u>	<u>602</u>
	<u>\$ 891</u>	<u>644</u>	<u>656</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>784</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－非流動：			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	<u>\$ 19,168</u>	<u>31,173</u>	<u>35,000</u>

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>合約金額</u> (千元)	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 1,000	美元兌台幣	112.03.27
	<u>111.9.30</u>		
	<u>合約金額</u> (千元)	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 1,000	美元兌台幣	112.03.27

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債務工具：			
國外非上市(櫃)公司可轉換公司債 \$	9,056	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內興櫃股票	293	347	336
國內非上市(櫃)公司股票	60,534	58,134	58,133
國外非上市(櫃)公司股票	7,458	7,458	7,458
國外有限合夥-InnoBridge Venture Fund I, L.P.	-	15,150	15,150
	<u>\$ 77,341</u>	<u>81,089</u>	<u>81,077</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有上列債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3. 合併公司於民國九十五年十月投資有限合夥InnoBridge Venture Fund I, L.P.，於採用國際財務報導準則第九號時認列對該有限合夥之投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，截至民國一一二年九月三十日為止，其帳面金額0千元。依會計研究發展基金會於民國一一二年六月十五日發布IFRS問答集，此金融資產不得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，惟依金管會投資有限合夥之金融資產分類疑義是否追溯適用之問答集，此為民國一一二年六月三十日以前之有限合夥投資，無須追溯適用過去之分類，故合併公司繼續認列此有限合夥InnoBridge Venture Fund I, L.P.於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

4. 合併公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之被投資公司台灣新光國際創業投資股份有限公司於民國一一二年度減資退還股款，合併公司持有之股數由960千股減少為720千股。

5. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

6. 民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 222,620	181,378	247,951
應收帳款—按攤銷後成本衡量	11,363,097	10,590,071	11,346,407
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>2,256,321</u>	<u>2,167,677</u>	<u>3,744,460</u>
	13,842,038	12,939,126	15,338,818
減：備抵損失	<u>(90,656)</u>	<u>(94,699)</u>	<u>(92,925)</u>
	<u>\$ 13,751,382</u>	<u>12,844,427</u>	<u>15,245,893</u>

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

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

1.本公司

		<u>112.9.30</u>			
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減損	
上市櫃公司(集團評估)					
信用評等A	\$ 4,244,002	0.52%	21,944		否
信用評等B	1,174,209	1.31%	15,435		否
非上市櫃公司	<u>1,355,168</u>	0.87%	<u>11,851</u>		否
	<u>\$ 6,773,379</u>		<u>49,230</u>		
		<u>111.12.31</u>			
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減損	
上市櫃公司(集團評估)					
信用評等A	\$ 3,308,146	0.53%	17,592		否
信用評等B	1,890,769	1.30%	24,658		否
非上市櫃公司	<u>1,330,528</u>	0.96%	<u>12,770</u>		否
	<u>\$ 6,529,443</u>		<u>55,020</u>		

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信用評等等級	111.9.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減損
上市櫃公司(集團評估)				
信用評等A	\$ 4,817,979	0.48%	23,060	否
信用評等B	1,561,263	1.24%	19,435	否
非上市櫃公司	1,486,015	1.05%	15,636	否
	<u>\$ 7,865,257</u>		<u>58,131</u>	

本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
未逾期	\$ 6,647,582	6,477,584	7,692,190
逾期90天以下	125,797	51,859	173,067
	<u>\$ 6,773,379</u>	<u>6,529,443</u>	<u>7,865,257</u>

2. 子公司

	112.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 6,558,705	0.01%	777
逾期90天以下	467,352	3.73%	17,421
逾期91~180天	42,602	54.52%	23,228
	<u>\$ 7,068,659</u>		<u>41,426</u>
	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,785,783	0.03%	1,742
逾期90天以下	609,535	4.82%	29,388
逾期91~180天	14,008	58.48%	8,192
逾期181天以上	357	100%	357
	<u>\$ 6,409,683</u>		<u>39,679</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,075,047	0.06%	4,039
逾期90天以下	393,548	6.93%	27,290
逾期91~180天	4,266	64.81%	2,765
逾期181天以上	700	100%	700
	<u>\$ 7,473,561</u>		<u>34,794</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 94,699	91,751
減損損失迴轉	(6,316)	(3,122)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(739)	-
重分類	-	(21)
匯率影響數	3,012	4,317
期末餘額	<u>\$ 90,656</u>	<u>92,925</u>

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。合併公司除簽發與承購額度相同之本票作銷貨退回及折讓之擔保外，並無其他擔保品。應收帳款出售時合併公司取得按合約約定之款項，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。

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

		112.9.30				
讓售對象	除列金額	已預支 金額	尚可預 支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他重 要事項
金融機構	\$ 3,936,250	3,543,050	-	393,200	5.97%~6.65%	無

		111.12.31				
讓售對象	除列金額	已預支 金額	尚可預 支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他重 要事項
金融機構	\$ 3,202,845	2,884,268	-	318,577	3.34%~6.35%	無

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30				
讓售對象	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 3,197,699	2,889,366	-	308,333	1.30%~4.97%	無

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(五)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商品存貨	\$ 17,260,057	14,859,181	16,183,276
在途存貨	3,293,026	1,407,276	1,945,467
	<u>\$ 20,553,083</u>	<u>16,266,457</u>	<u>18,128,743</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 17,358,025	16,614,990	49,083,735	48,105,746
認列存貨呆滯及跌價 損失	77,280	205,008	279,730	240,708
存貨報廢損失	1,621	925	3,964	1,887
	<u>\$ 17,436,926</u>	<u>16,820,923</u>	<u>49,367,429</u>	<u>48,348,341</u>

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
民國112年1月1日	\$ 77,377	28,339	3,613	8,288	12,149	129,766
民國112年9月30日	\$ 77,377	27,691	6,322	9,276	12,232	132,898
民國111年1月1日	\$ 77,377	29,202	4,316	8,581	13,983	133,459
民國111年9月30日	\$ 77,377	28,556	4,044	9,527	13,795	133,299

合併公司不動產、廠房及設備於民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一十一年度合併財務報告附註六(七)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ <u>277,665</u>	<u>6,584</u>	<u>284,249</u>
民國112年9月30日	\$ <u>313,792</u>	<u>4,588</u>	<u>318,380</u>
民國111年1月1日	\$ <u>314,404</u>	<u>2,971</u>	<u>317,375</u>
民國111年9月30日	\$ <u>312,349</u>	<u>7,367</u>	<u>319,716</u>

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(八)。

(八)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保借款	\$ 14,796,707	13,889,812	15,119,321
應付短期票券淨額	<u>1,058,218</u>	<u>758,086</u>	<u>339,542</u>
	<u>\$ 15,854,925</u>	<u>14,647,898</u>	<u>15,458,863</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,592,537</u>	<u>4,752,709</u>	<u>4,586,310</u>
利率區間	<u>1.75%~6.78%</u>	<u>1.53%~6.09%</u>	<u>0.52%~5.09%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為30,993,129千元及34,896,764千元，到期日分別為民國一一二年十月至一一三年八月及民國一一一年十月至一一二年八月，償還之金額分別為29,786,102千元及30,433,949千元。

2.有關合併公司利率、匯率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

(九)其他應付款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應付費用	\$ 326,133	269,476	278,798
應付獎金	267,175	378,218	281,322
應付員工及董事酬勞	87,434	273,223	232,602
應付利息	<u>105,725</u>	<u>126,019</u>	<u>59,722</u>
	<u>\$ 786,467</u>	<u>1,046,936</u>	<u>852,444</u>

應付費用係應付進出口費用、燒錄費、勞務費、退休金、保險費及未休假獎金等。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
第六次發行轉換公司債總金額	\$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(99,504)	(127,991)	(135,107)
累積已買回金額	(1,700)	(1,700)	-
累積已轉換金額	(137,300)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,761,496</u>	<u>1,870,309</u>	<u>1,864,893</u>
嵌入式衍生性工具－賣回權及買回權			
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	<u>\$ 19,168</u>	<u>31,173</u>	<u>35,000</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－轉換權)	<u>\$ 106,369</u>	<u>114,216</u>	<u>114,313</u>

- 第五次可轉換公司債有效利率為1.53%，民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日公司債利息費用為44千元及554千元。上述第五次可轉換公司債於民國一一一年九月已全數轉換為普通股。
- 第六次可轉換公司債有效利率為1.51%，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日公司債利息費用分別為6,674千元、7,007千元、20,713千元及9,343千元。
- 民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列金融資產及負債損益淨額分別為損失8,188千元、損失2,800千元、利益10,770千元及損失9,833千元。
- 合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日間未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。
- 本公司於民國一一一年六月一日發行第六次國內可轉換無擔保公司債，發行總額為2,000,000千元，本公司將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

	<u>第六次</u>
發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 1,860,200
發行嵌入式衍生性金融負債－賣回權	25,200
發行時權益組成要素	<u>114,600</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 2,000,000</u>

上述權益組成項目帳列資本公積－轉換權項下。第六次無擔保轉換公司債之發行成本，本公司依國際財務報導準則分攤287千元調整減列資本公積－轉換權。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.第六次可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)期限：五年(民國一一一年六月一日至一一六年六月一日)。

(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.發行滿三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.發行滿三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皆為年利率0.5%。

(5)轉換辦法：

A.債權人得自民國一一一年九月二日起至民國一一六年六月一日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股。

B.轉換價格：每股轉換價格為34.27元。自民國一一一年七月三十一日起，調整民國一一〇年度盈餘分配後轉換價格為30.32元。自民國一一二年八月八日起，調整民國一一一年度盈餘分配後轉換價格為27.80元。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>146,391</u>	<u>121,746</u>	<u>136,979</u>
非流動	\$ <u>182,326</u>	<u>171,675</u>	<u>196,287</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,117</u>	<u>2,034</u>	<u>6,752</u>	<u>5,592</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,382</u>	<u>1,861</u>	<u>4,349</u>	<u>4,908</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>128,735</u>	<u>123,195</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所、倉庫及宿舍，辦公處所之租賃期間通常為一至六年，倉庫為一至四年，宿舍則為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備期間通常為三至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租部分辦公處所、宿舍、運輸設備及停車位之租賃期間為一年。該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)營業租賃—出租人

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

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

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業費用	\$ <u>424</u>	<u>279</u>	<u>1,274</u>	<u>836</u>

2.確定提撥計畫

本公司及威健資通之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司及威健資通民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,280千元、6,180千元、18,797千元及18,169千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編製主體之各子公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之確定提撥退休金費用、養老保險費及社會福利金分別為20,591千元、20,639千元、62,106千元及59,273千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>58,189</u>	<u>151,630</u>	<u>197,454</u>	<u>548,107</u>

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
後續可能重分類至損益 之項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>53,000</u>	<u>101,153</u>	<u>71,740</u>	<u>178,036</u>

2.所得稅核定情形

本公司及威健資通營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

3.合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展。國際會計準則理事會已提案修正國際會計準則第十二號以對補充稅之相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免，並要求於年度財務報告揭露相關資訊。惟截至民國一一二年第三季合併財務報告通過發布日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，因此對合併公司民國一一二年第三季合併財務報告並無影響。

有鑑於遞延所得稅會計處理之豁免規定，合併公司正聚焦於評估補充稅之潛在當期所得稅影響。一旦合併公司營運所在任何轄區之稅法已立法或實質性立法，由於位於香港之子公司僅就境內來源所得課稅，合併公司可能未來須繳納補充稅。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司尚未取得足夠資訊以決定全球最低稅負制所帶來之潛在量化影響。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

本公司於民國一一一年六月十六日經股東會決議提高額定股本至6,000,000千元，業已辦妥法定登記程序。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為6,000,000千元，每股面額10元，均為600,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為428,072千股、423,543千股及423,543千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為4,528千股及7,609千股，以面額發行，總金額分別為45,283千元及76,090千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,381,129	1,287,803	1,287,803
庫藏股票交易	37,662	37,662	37,617
受領贈與之所得	712	712	712
轉換權	106,369	114,216	114,313
其他	<u>253</u>	<u>253</u>	<u>253</u>
	<u>\$ 1,526,125</u>	<u>1,440,646</u>	<u>1,440,698</u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因無擔保可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積分別為85,479千元及50,458千元(含轉換權轉列發行股票溢價分別為7,847千元及7,634千元)。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積、特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積，其後之餘額為當年度可分配盈餘；董事會得併同前期未分配盈餘擬具盈餘分配案。董事會應參酌公司企業獲利狀況、未來資本支出計劃、營運擴展規劃、資本規劃、現金流量需求、法令制度及對每股盈餘之稀釋程度等，以決定股東股利中股票股利及現金股利方式分配之比例，據以擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之，其擬分配數額應不低於公司當年度可分配盈餘之百分之五十，且現金股利配發不低於股東股利總額之百分之二十。

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

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年四月二十八日及一一一年三月二十五日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之配股率及金額如下：

	111年度		110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	\$ 3.06721661	1,312,988	3.00725918	1,270,232

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
	歸屬於本公司普通 股權益持有人 之淨利	\$ 253,893	372,489	559,473

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
加權平均流通在 外股數	<u>427,551</u>	<u>422,759</u>	<u>424,894</u>	<u>420,570</u>
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.59</u>	<u>0.88</u>	<u>1.32</u>	<u>3.38</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之淨利(基本)\$	253,893	372,489	559,473	1,421,235
可轉換公司債	<u>14,819</u>	<u>9,805</u>	<u>9,809</u>	<u>19,663</u>
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之淨利(稀 釋)	\$ <u>268,712</u>	<u>382,294</u>	<u>569,282</u>	<u>1,440,898</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
普通股加權平均 流通在外股數 (基本)	427,551	422,759	424,894	420,570
可轉換公司債轉 換之影響	65,164	64,225	65,657	30,677
員工股票酬勞之 影響	<u>2,417</u>	<u>6,231</u>	<u>4,168</u>	<u>7,934</u>
9月30日普通股加 權平均流通在 外股數(稀釋)	<u>495,132</u>	<u>493,215</u>	<u>494,719</u>	<u>459,181</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
(3)稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.54</u>	<u>0.78</u>	<u>1.15</u>	<u>3.14</u>
(十七)客戶合約之收入				
1.收入之細分				
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,288,603	1,747,879	6,399,775	5,460,827
中國	15,230,569	15,130,037	42,921,653	43,389,723
其他國家	<u>1,145,704</u>	<u>1,325,860</u>	<u>3,378,694</u>	<u>3,698,788</u>
	<u>\$ 18,664,876</u>	<u>18,203,776</u>	<u>52,700,122</u>	<u>52,549,338</u>
主要產品/服務線：				
晶片組/記憶體				
元件	\$ 8,717,483	6,892,599	24,472,115	19,788,580
混合式及其他				
元件	9,946,351	11,309,126	28,226,453	32,755,369
其他	<u>1,042</u>	<u>2,051</u>	<u>1,554</u>	<u>5,389</u>
	<u>\$ 18,664,876</u>	<u>18,203,776</u>	<u>52,700,122</u>	<u>52,549,338</u>
2.合約餘額				
		<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 13,842,038	12,939,126	15,338,818	
減：備抵損失		<u>(90,656)</u>	<u>(94,699)</u>	<u>(92,925)</u>
		<u>\$ 13,751,382</u>	<u>12,844,427</u>	<u>15,245,893</u>
合約負債		<u>\$ 1,091,481</u>	<u>898,765</u>	<u>238,246</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一十二年及一十一年一月一日合約負債期初餘額於民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為403,764千元及273,962千元。

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

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為28,501千元、42,725千元、66,351千元及158,880千元，董事酬勞提列金額分別為7,126千元、10,681千元、16,588千元及39,720千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為189,923千元及191,512千元，董事酬勞提列金額分別為47,481千元及47,878千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	超過1年
112年9月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 14,796,707	(15,003,941)	(15,003,941)	-
應付短期票券	1,058,218	(1,060,000)	(1,060,000)	-
租賃負債	328,717	(337,284)	(150,588)	(186,696)
應付帳款	8,514,611	(8,514,611)	(8,514,611)	-
其他應付款	786,467	(786,467)	(786,467)	-
應付公司債	1,761,496	(1,861,000)	-	(1,861,000)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	19,168	-	-	-
	<u>\$ 27,265,384</u>	<u>(27,563,303)</u>	<u>(25,515,607)</u>	<u>(2,047,696)</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	超過1年
111年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 13,889,812	(14,012,044)	(14,012,044)	-
應付短期票券	758,086	(760,000)	(760,000)	-
租賃負債	293,421	(306,607)	(128,063)	(178,544)
應付帳款	3,560,734	(3,560,734)	(3,560,734)	-
其他應付款	1,046,936	(1,046,936)	(1,046,936)	-
應付公司債	1,870,309	(1,998,300)	-	(1,998,300)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入衍生性工具	31,173	-	-	-
遠期外匯合約：	784			
流 出	-	(31,251)	(31,251)	-
流 入	-	30,467	30,467	-
	<u>\$ 21,451,255</u>	<u>(21,685,405)</u>	<u>(19,508,561)</u>	<u>(2,176,844)</u>
111年9月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 15,119,321	(15,292,851)	(15,292,851)	-
應付短期票券	339,542	(340,000)	(340,000)	-
租賃負債	333,266	(348,370)	(143,698)	(204,672)
應付帳款	7,113,168	(7,113,168)	(7,113,168)	-
其他應付款	852,444	(852,444)	(852,444)	-
應付公司債	1,864,893	(2,000,000)	-	(2,000,000)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	35,000	-	-	-
	<u>\$ 25,657,634</u>	<u>(25,946,833)</u>	<u>(23,742,161)</u>	<u>(2,204,672)</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。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 260,077	美金/台幣 32.2700	8,392,685	254,627	美金/台幣 30.71	7,891,595	302,253	美金/台幣 31.85	9,626,758
美 金	3,991	美金/人民幣 7.1986	128,790	6,286	美金/人民幣 7.0363	193,043	813	美金/人民幣 6.7863	25,894
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	238,470	美金/台幣 32.2700	7,695,427	176,601	美金/台幣 30.71	5,423,417	264,875	美金/台幣 31.85	8,436,269
美 金	5,886	美金/人民幣 7.1986	189,941	16,494	美金/人民幣 7.0363	506,531	16,540	美金/人民幣 6.7863	526,799

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當外幣相對於新台幣或人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 34,863	59,524
貶值5%	(34,863)	(59,524)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(3,058)	(25,045)
貶值5%	3,058	25,045

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣幣別種類繁多，採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為損失11,743千元、損失19,314千元、損失30,435千元及利益26,557千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	<u>帳面金額</u>	
	<u>112.9.30</u>	<u>111.9.30</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,738,770	1,703,960
金融負債	(14,796,707)	(15,119,321)

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少24,484千元及25,154千元，主因係合併公司之變動利率活期存款與無擔保借款。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之					
金融資產:					
上市櫃股票	\$ 891	891	-	-	891
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產:					
應收票據及帳款淨額	2,256,321	-	-	-	-
興櫃股票	293	293	-	-	293
國內外非上市(櫃)股票	67,992	-	-	67,992	67,992
國外非上市(櫃)可轉換公司債	9,056	-	-	9,056	9,056
小計	2,333,662				
按攤銷後成本衡量之金融資產:					
現金及約當現金	2,308,237	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	11,495,061	-	-	-	-
其他應收款	415,621	-	-	-	-
存出保證金	162,517	-	-	-	-
小計	14,381,436				
	\$ 16,715,989				
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債:					
可轉換公司債嵌入式衍生工	\$ 19,168	-	19,168	-	19,168
具					
按攤銷後成本衡量之金融負債:					
短期借款	15,854,925	-	-	-	-
租賃負債	328,717	-	-	-	-
應付帳款	8,514,611	-	-	-	-
其他應付款	786,467	-	-	-	-
應付公司債	1,761,496	-	-	-	-
小計	27,246,216				
	\$ 27,265,384				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之					
金融資產：					
上市櫃股票	\$ 644	644	-	-	644
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產：					
應收票據及帳款淨額	2,167,677	-	-	-	-
興櫃股票	347	347	-	-	347
國內外非上市(櫃)股票	80,742	-	-	80,742	80,742
小計	<u>2,248,766</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,839,507	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	10,676,750	-	-	-	-
其他應收款	326,377	-	-	-	-
存出保證金	77,885	-	-	-	-
小計	<u>13,920,519</u>				
	<u>\$ 16,169,929</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
衍生金融負債	\$ 784	-	784	-	784
可轉換公司債嵌入式衍生工具	31,173	-	31,173	-	31,173
小計	<u>31,957</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	14,647,898	-	-	-	-
租賃負債	293,421	-	-	-	-
應付帳款	3,560,734	-	-	-	-
其他應付款	1,046,936	-	-	-	-
應付公司債	1,870,309	-	-	-	-
小計	<u>21,419,298</u>				
	<u>\$ 21,451,255</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
強制透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
衍生金融資產	\$ 54	-	54	-	54
上市櫃股票	<u>602</u>	602	-	-	602
小計	<u>656</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產：					
應收票據及帳款淨額	3,744,460	-	-	-	-
興櫃股票	336	336	-	-	336
國內外非上市(櫃)股票	<u>80,741</u>	-	-	80,741	80,741
小計	<u>3,825,537</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,325,715	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	11,501,433	-	-	-	-
其他應收款	324,452	-	-	-	-
存出保證金	<u>80,686</u>	-	-	-	-
小計	<u>14,232,286</u>				
	<u>\$ 18,058,479</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債：					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ <u>35,000</u>	-	35,000	-	35,000
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	15,458,863	-	-	-	-
租賃負債	333,266	-	-	-	-
應付帳款	7,113,168	-	-	-	-
其他應付款	852,444	-	-	-	-
應付公司債	<u>1,864,893</u>	-	-	-	-
小計	<u>25,622,634</u>				
	<u>\$ 25,657,634</u>				

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，為無公開報價之權益工具及債券投資。無公開報價之權益工具係使用可類比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之市價營收比、市價淨值比及缺乏市場流動性折價為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。另，債券投資之公允價值係為先前交易價格。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量		合 計
	無公開報價 之權益工具	無公開報價 之債券投資	
民國112年1月1日	\$ 80,742	-	80,742
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	(10,350)	-	(10,350)
購買	-	9,056	9,056
退還股款	(2,400)	-	(2,400)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 67,992</u>	<u>9,056</u>	<u>77,048</u>
民國111年1月1日	\$ 39,549	-	39,549
購買	42,000	-	42,000
退還股款	(808)	-	(808)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 80,741</u>	<u>-</u>	<u>80,741</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 企業價值營收比 111.9.30為1.77 市價淨值比 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為0.92~2.59、0.82~2.22及0.78) 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為15.80%、15.80%及17.45%) 	<ul style="list-style-type: none"> 市價淨值比及企業價值營收比愈高，公允價值愈高 〃 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	<ul style="list-style-type: none"> 不適用

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>增 添</u>	<u>減 少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$14,647,898	1,207,027	-	-	-	15,854,925
租賃負債	293,421	(117,634)	146,054	-	6,876	328,717
應付公司債	1,870,309	-	-	(108,813)	-	1,761,496
來自籌資活動之負債總額	<u>\$16,811,628</u>	<u>1,089,393</u>	<u>146,054</u>	<u>(108,813)</u>	<u>6,876</u>	<u>17,945,138</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>增 添</u>	<u>減 少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$10,996,048	4,462,815	-	-	-	15,458,863
租賃負債	323,726	(112,695)	93,146	(778)	29,867	333,266
應付公司債	126,336	2,000,000	-	(261,443)	-	1,864,893
來自籌資活動之負債總額	<u>\$11,446,110</u>	<u>6,350,120</u>	<u>93,146</u>	<u>(262,221)</u>	<u>29,867</u>	<u>17,657,022</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
威記投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
廣錄實業股份有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.委外加工費及顧問費

合併公司委託其他關係人燒錄晶片或擔任顧問之服務等，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生之相關成本及費用如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>50</u>	<u>1,079</u>	<u>1,114</u>	<u>4,102</u>

2.租 賃

合併公司出租建築物予關係人作為辦公場所，並按月收取租金，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之租金收入明細如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>46</u>	<u>229</u>	<u>381</u>	<u>686</u>

3.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>245</u>	<u>221</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 55,768	66,325	153,997	220,617
退職後福利	211	210	635	629
	<u>\$ 55,979</u>	<u>66,535</u>	<u>154,632</u>	<u>221,246</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司因暫緩繳納進口貨物之營業稅及進貨而開立擔保信用狀明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	\$ <u>384,970</u>	<u>367,810</u>	<u>385,350</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	
	112年7月至9月 屬於營業 費用者	111年7月至9月 屬於營業 費用者
員工福利費用		
薪資費用	350,598	408,587
勞健保費用	35,775	34,555
退休金費用	27,295	27,098
董事酬金	6,982	16,826
其他員工福利費用	17,134	14,771
折舊費用	42,944	41,782
攤銷費用	2,647	7,141

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

性質別	功能別	112年1月至9月	111年1月至9月
		屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用			
薪資費用		1,041,968	1,159,925
勞健保費用		96,354	91,007
退休金費用		82,177	78,278
董事酬金		16,881	69,428
其他員工福利費用		54,507	39,476
折舊費用		127,734	123,138
攤銷費用		8,955	20,864

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證註2	屬子公司對母公司背書保證註2	屬對大陸地區背書保證註2
		公司名稱	關係										
0	本公司	WKI	100%持股之子公司	13,250,130	9,390,946	8,667,481	7,523,829	-	98.12 %	26,500,260	Y	N	N
"	"	WTP	100%持股之子公司	13,250,130	1,134,055	1,081,045	784,473	-	12.24 %	26,500,260	Y	N	N
"	"	WKS	100%持股之子公司	13,250,130	2,119,252	1,550,880	1,169,817	-	17.56 %	26,500,260	Y	N	Y

註1：背書保證最高限額為本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表資本額或淨值較高者之300%；對單一企業背書保證之限額超過持股50%以上者為最高限額之50%。

註2：屬母公司對子公司背書保證、屬子公司對母公司背書保證、屬對大陸地區背書保證者填列Y。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股／千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	商之器科技股份有限公司(商之器)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	34	891	- %	891	
"	公信電子股份有限公司(公信電子)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15	293	0.02 %	293	
"	寶典一號創業投資股份有限公司(寶典一號)	-	"	750	7,458	6.79 %	7,458	
"	寶典創業投資股份有限公司(寶典創投)	-	"	230	2,301	10.49 %	2,301	
"	InnoBridge Venture Fund I, L.P. (InnoBridge)	-	"	-	-	9.90 %	-	
"	台灣新光國際創業投資股份有限公司(新光創投)	-	"	720	7,200	12.00 %	7,200	
"	喬威進科技股份有限公司(喬威進科技)	-	"	800	9,033	1.61 %	9,033	
"	穩晟材料科技股份有限公司(穩晟材料)	-	"	1,400	42,000	4.37 %	42,000	
"	SiTune Corporation Convertible Promissory Note(SiTune)	-	"	-	9,056	- %	9,056	

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：

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	WKI	100%持股之子公司	(銷貨)	(133,045) (USD(4,288))	(0.54)%	月結30天	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	66,521 (USD2,061)	0.97%	
"	"	"	進貨	190,027 (USD6,163)	0.76 %	"	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(150) (USD(5))	-%	
WKI	本公司	母公司	進貨	133,045 (USD4,288)	0.53%	"	"	"	(66,521) (USD(2,061))	(1.87)%	
"	"	"	(銷貨)	(190,027) (USD(6,163))	(0.78)%	"	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	150 (USD5)	-%	
"	WKS	子公司	(銷貨)	(3,849,558) (USD(124,473))	15.67%	月結60天	"	"	182,164 (USD5,645)	3.76%	
WKS	WKI	母公司	進貨	3,849,558 (USD124,473)	71.29 %	"	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(182,164) (USD(5,645))	(36.04)%	

註：左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	WKI	100%持股之子公司	其他應收款 148,542 (USD4,603)	-	-	-	USD1,946	-	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
WKI	WKS	子公司	應收帳款 182,164 (USD5,645)	15.87	-	-	USD3,855	-	"
WKS	WKI	母公司	應收帳款 126,197 (USD3,911)	1.92	-	-	USD0	-	"

註：係截至民國一十二年十一月三日之資料。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：千元

一一二一年一月至九月							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WKI	1	營業收入	133,045	售價係以其成本加成計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	0.25 %
"	"	"	"	管理及授信服務收入	250,158	依合約訂定比例計算，每季收款	0.47 %
"	"	"	"	其他應收款	148,542	"	0.38 %
1	WKI	本公司	2	營業收入	190,027	售價係以其成本加成計價，授信條件為與應付帳款沖銷後，採月結30天收款	0.36 %
"	"	WKS	3	營業收入	3,849,558	售價係以其成本加成計價，授信條件為月結60天依資金需求收款	7.30 %
"	"	"	"	應收帳款	182,164	"	0.47 %
2	WKS	WKI	"	勞務收入	207,862	依合約訂定比例計算，授信條件為月結30天收款	0.39 %
"	"	"	"	應收帳款	126,197	"	0.33 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	WKI	香港	電子零組件及電腦周邊設備代理經銷暨技術服務	\$ 1,620,445	1,620,445	552,450	100%	\$ 7,138,094	(91,680)\$	(91,680)	子公司
"	WKZ	台灣	電子零組件代理經銷暨技術服務	12,983	12,983	1,589	100%	26,782	932	932	"
"	WTP	新加坡	"	293,327	293,327	12,413	100%	537,068	12,277	12,277	"
	合計			\$ 1,926,755	1,926,755			\$ 7,701,944	\$ (78,471)		
WKI	Weitech	香港	電子零組件進出口買賣	0.41 (HKD0.1)	0.41 (HKD0.1)	-	100%	2,860 (USD89)	201 (USD7)	201 (USD7)	"

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出(註3)	收回						
威健國際貿易(上海)有限公司	電子零組件及電腦周邊設備代理經銷暨技術服務	786,647 (USD25,000)	註1、4	304,594 (USD9,800)	-	-	304,594 (USD9,800)	(99,890) (USD(3,230))	100%	(99,890) (USD(3,230))	623,971 (USD19,336)	-
矽威傑電子科技(上海)有限公司(註1)	電子科技領域內的技術開發、技術諮詢等	5,067 (CNY1,000)	註1、5	-	-	-	-	99 (USD3)	100%	99 (USD3)	6,683 (USD207)	-

註1：威健電子科技(上海)有限公司於民國一一二年度七月二十七日更名為矽威傑電子科技(上海)有限公司。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
304,594 (USD9,800)	806,750 (USD25,000)	5,300,052

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：投資收益認列基礎係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表，以平均匯率換算為新台幣。

註3：係以期末匯率換算為新台幣。(美金1元兌換新台幣32.27元)

註4：與本公司匯出投資金額差異係Weikeng International Co. Ltd.以自有資金轉投資計美金15,200千元。

註5：與本公司匯出投資金額差異係威健國際貿易(上海)有限公司以自有資金轉投資矽威傑電子科技(上海)有限公司人民幣1,000千元。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二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」。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
威記投資股份有限公司		30,426,876	7.11 %

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

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