

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～35
(七)關係人交易	35～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六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

會計師：

區耀軍



辛郁婷



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1120333238號
民國一一四年八月八日

威健實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十五年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		114.6.30		113.12.31		113.6.30				114.6.30		113.12.31		113.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：		流動負債：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,381,065	9	2,985,318	7	1,495,483	4	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 15,622,383	40	17,340,753	41	17,961,534	46
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
	(附註六(二))	799	-	799	-	835	-		(附註六(二)及六(九))	224	-	1,014	-	2,583	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	16,182,521	41	17,744,616	42	16,473,869	43	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	346,379	1	510,424	1	1,003,307	3
1200	其他應收款(附註六(四))	648,994	2	590,218	1	505,547	1	2170	應付帳款	7,400,155	19	8,276,821	19	5,714,419	15
1300	存貨淨額(附註六(五))	17,685,343	45	20,524,632	48	18,399,653	47	2200	其他應付款	762,854	2	951,059	2	841,955	2
1470	預付款項及其他流動資產(附註六(一))	429,029	1	180,713	-	1,212,246	3	2216	應付股利	1,000,000	3	-	-	870,000	2
		38,327,751	98	42,026,296	98	38,087,633	98	2230	本期所得稅負債	120,395	-	194,693	1	158,839	1
非流動資產：		2280 租賃負債－流動(附註六(十))													
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))	88,781	-	88,833	-	77,248	-	2300	其他流動負債	486,702	1	507,673	1	483,525	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	148,315	-	153,222	-	150,128	1	2320	一年內得執行賣回權公司債(附註六(九))	436,090	1	575,289	1	1,177,190	3
1755	使用權資產(附註六(七))	218,360	1	282,188	1	228,777	1			26,288,975	67	28,493,674	66	28,332,006	73
1780	無形資產	9,211	-	7,317	-	9,351	-	2500	非流動負債：						
1840	遞延所得稅資產	354,045	1	187,363	1	108,726	-		透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	25,000	-	29,000	-	-	-
1900	其他非流動資產	76,973	-	85,885	-	81,229	-	2530	(附註六(二)及六(九))						
		895,685	2	804,808	2	655,459	2	2570	應付公司債(附註六(九))	2,252,587	6	2,224,804	5	-	-
								2580	遞延所得稅負債	973,239	3	973,239	2	857,291	2
								2640	租賃負債－非流動(附註六(十))	109,286	-	153,589	1	116,601	1
								2670	淨確定福利負債－非流動	38,105	-	41,797	-	66,233	-
									其他非流動負債	193	-	193	-	193	-
										3,398,410	9	3,422,622	8	1,040,318	3
										29,687,385	76	31,916,296	74	29,372,324	76
									負債總計						
									權 益(附註六(十四))：						
								3100	股本	4,797,641	12	4,742,934	11	4,507,764	12
								3200	資本公積	2,635,591	6	2,539,836	6	1,906,155	5
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	1,499,348	4	1,383,563	3	1,383,563	3
								3320	特別盈餘公積	-	-	12,354	-	12,355	-
								3350	未分配盈餘	920,879	2	1,863,670	5	1,235,756	3
										2,420,227	6	3,259,587	8	2,631,674	6
									其他權益項目：						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(225,506)	-	464,301	1	417,019	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	(91,902)	-	(91,850)	-	(91,844)	-
										(317,408)	-	372,451	1	325,175	1
										9,536,051	24	10,914,808	26	9,370,768	24
資產總計		\$ 39,223,436	100	42,831,104	100	38,743,092	100		權益總計	\$ 39,223,436	100	42,831,104	100	38,743,092	100
									負債及權益總計						

(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

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 28,459,654	100	22,536,800	100	54,269,673	100	40,981,076	100
5000 營業成本(附註六(五))	27,999,647	98	21,108,138	94	52,432,766	97	38,503,266	94
營業毛利	460,007	2	1,428,662	6	1,836,907	3	2,477,810	6
營業費用(附註六(十)、六(十二)、六(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	524,474	2	499,199	2	1,059,691	2	954,299	2
6200 管理費用	109,535	-	137,171	1	246,981	-	253,421	1
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	2,411	-	20,743	-	24,540	-	13,408	-
	636,420	2	657,113	3	1,331,212	2	1,221,128	3
營業淨利(損)	(176,413)	-	771,549	3	505,695	1	1,256,682	3
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	11,114	-	10,839	-	22,214	-	13,767	-
7010 其他收入(附註七)	1,520	-	1,183	-	2,941	-	3,276	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十九))	259,297	1	(60,158)	-	263,012	-	(85,073)	-
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(九))	1,689	-	3,136	-	4,604	-	8,643	-
7050 財務成本(附註六(九)及六(十))	(271,529)	(1)	(261,253)	(1)	(534,515)	(1)	(516,636)	(1)
7590 什項支出	2	-	(166)	-	1	-	(372)	-
	2,093	-	(306,419)	(1)	(241,743)	(1)	(576,395)	(1)
7900 稅前淨利	(174,320)	-	465,130	2	263,952	-	680,287	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(12,212)	-	104,127	-	103,312	-	150,347	-
8200 本期淨利	(162,108)	-	361,003	2	160,640	-	529,940	2
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	(28)	-	(14)	-	(52)	-	(37)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(28)	-	(14)	-	(52)	-	(37)	-
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	(954,185)	(3)	108,266	-	(862,259)	(1)	421,958	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(190,837)	-	21,654	-	(172,452)	-	84,392	-
	(763,348)	(3)	86,612	-	(689,807)	(1)	337,566	1
本期其他綜合損益	(763,376)	(3)	86,598	-	(689,859)	(1)	337,529	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (925,484)	(3)	447,601	2	(529,219)	(1)	867,469	3
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.34)		0.84		0.34		1.24	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.34)		0.73		0.33		1.07	

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

民國一四四年及一三三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	其他權益項目							
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	權益總額
民國一一三年一月一日餘額	\$ 4,280,715	1,526,125	1,304,638	-	1,667,096	79,453	(91,807)	8,766,220
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	78,925	-	(78,925)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,355	(12,355)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(870,000)	-	-	(870,000)
	-	-	78,925	12,355	(961,280)	-	-	(870,000)
本期淨利	-	-	-	-	529,940	-	-	529,940
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	337,566	(37)	337,529
本期綜合損益總額	-	-	-	-	529,940	337,566	(37)	867,469
可轉換公司債轉換	227,049	380,030	-	-	-	-	-	607,079
民國一一三年六月三十日餘額	\$ 4,507,764	1,906,155	1,383,563	12,355	1,235,756	417,019	(91,844)	9,370,768
民國一一四年一月一日餘額	\$ 4,742,934	2,539,836	1,383,563	12,354	1,863,670	464,301	(91,850)	10,914,808
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	115,785	-	(115,785)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(12,354)	12,354	-	-	-
	-	-	115,785	(12,354)	(1,103,431)	-	-	(1,000,000)
本期淨利	-	-	-	-	160,640	-	-	160,640
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(689,807)	(52)	(689,859)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	160,640	(689,807)	(52)	(529,219)
股份基礎交易給付	-	10,339	-	-	-	-	-	10,339
可轉換公司債轉換	54,707	85,690	-	-	-	-	-	140,397
其他	-	(274)	-	-	-	-	-	(274)
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 4,797,641	2,635,591	1,499,348	-	920,879	(225,506)	(91,902)	9,536,051

(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

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 263,952	680,287
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	85,581	86,498
攤銷費用	4,360	4,017
預期信用減損損失	24,540	13,408
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,604)	(8,643)
利息費用	534,515	516,636
利息收入	(22,214)	(13,767)
股份基礎給付酬勞成本	10,339	-
其他項目	(144)	(417)
	<u>632,373</u>	<u>597,732</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減少(增加)	1,537,555	(2,900,311)
其他應收款增加	(57,495)	(117,906)
存貨減少	2,839,289	2,117,346
預付款項及其他流動資產增加	(163,836)	(135,553)
	<u>4,155,513</u>	<u>(1,036,424)</u>
應付帳款減少	(52,291)	(3,878,429)
其他應付款減少	(178,942)	(28,041)
合約負債及其他流動負債減少	(185,016)	(48,637)
淨確定福利負債減少	(3,692)	(3,634)
	<u>(419,941)</u>	<u>(3,958,741)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>3,735,572</u>	<u>(4,995,165)</u>
調整項目合計	<u>4,367,945</u>	<u>(4,397,433)</u>
營運產生之現金流入(流出)	4,631,897	(3,717,146)
收取之利息	21,858	13,214
支付之利息	(512,202)	(480,475)
支付之所得稅	(170,971)	(187,962)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>3,970,582</u>	<u>(4,372,369)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,222)	(9,390)
處分不動產、廠房及設備	165	-
存出保證金增加	(75,758)	(121,384)
取得無形資產	(6,944)	(6,135)
其他預付款項增加	(746)	(270)
投資活動之淨現金流出	<u>(88,505)</u>	<u>(137,179)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	3,259,461
短期借款減少	(2,542,745)	-
買回公司債	(3,045)	-
租賃負債本金償還	(75,286)	(82,792)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(2,621,076)</u>	<u>3,176,669</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(865,254)	417,630
本期現金及約當現金增加(減少)數	395,747	(915,249)
期初現金及約當現金餘額	2,985,318	2,410,732
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,381,065</u>	<u>1,495,483</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



~7~

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
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年八月八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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製基礎與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			114.6.30	113.12.31	113.6.30
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)	電子科技領域內的技術開發、技術諮詢等	100 %	100 %	100 %

(三) 員工福利

期中國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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存外幣及零用金	\$ 167	169	169
活期及支票存款	3,351,743	2,985,149	1,462,864
定期存款	29,155	-	32,450
	<u>\$ 3,381,065</u>	<u>2,985,318</u>	<u>1,495,483</u>

合併公司承作原始到期日超過三個月以上定期存款，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日分別為0千元、0千元及60,000千元，帳列於其他流動資產下。

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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
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>799</u>	<u>799</u>	<u>835</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債－流動：			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ <u>224</u>	<u>1,014</u>	<u>2,583</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>25,000</u>	<u>29,000</u>	<u>-</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
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	9,056	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	142	194	200
國內非上市(櫃)公司股票	72,125	72,125	60,534
國外非上市(櫃)公司股票	<u>7,458</u>	<u>7,458</u>	<u>7,458</u>
	\$ <u>88,781</u>	<u>88,833</u>	<u>77,248</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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.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穩晟材料科技股份有限公司於民國一一三年度第四季辦理現金增資，合併公司參與該現金增資，計增加投資11,591千元，合併公司持有之股數由1,400千股增加為1,690千股。
- 4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 5.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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。

(四)應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 240,314	277,541	234,158
應收帳款－按攤銷後成本衡量	13,375,796	15,743,150	14,092,518
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,729,201	1,874,167	2,309,793
	16,345,311	17,894,858	16,636,469
減：備抵損失	(162,790)	(150,242)	(162,600)
	<u>\$ 16,182,521</u>	<u>17,744,616</u>	<u>16,473,869</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

信用評等等級	114.6.30			
	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	\$ 5,290,567	0.60%	31,528	否
信用評等B	1,147,841	1.49%	17,150	否
非上市櫃公司	1,061,556	1.25%	13,252	否
	<u>\$ 7,499,964</u>		<u>61,930</u>	

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減損
上市櫃公司(集團評估)				
信用評等A	\$ 6,554,204	0.53%	34,698	否
信用評等B	1,043,616	1.08%	11,296	否
非上市櫃公司	1,049,858	1.13%	11,872	否
	<u>\$ 8,647,678</u>		<u>57,866</u>	

113.6.30				
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	\$ 5,285,646	0.56%	29,368	否
信用評等B	920,780	1.21%	11,161	否
非上市櫃公司	2,325,136	1.11%	25,903	否
	<u>\$ 8,531,562</u>		<u>66,432</u>	

本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
未逾期	\$ 7,467,981	8,623,763	8,531,562
逾期90天以下	31,983	23,915	-
	<u>\$ 7,499,964</u>	<u>8,647,678</u>	<u>8,531,562</u>

2. 子公司

114.6.30			
	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	\$ 8,130,333	0.05%	4,304
逾期90天以下	650,645	5.84%	38,029
逾期91~180天	6,996	16.50%	1,154
逾期181天以上	57,373	100.00%	57,373
	<u>\$ 8,845,347</u>		<u>100,860</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 8,587,059	0.02%	1,545
逾期90天以下	593,844	4.51%	26,759
逾期91~180天	7,395	70.18%	5,190
逾期181天以上	58,882	100%	58,882
	<u>\$ 9,247,180</u>		<u>92,376</u>

	113.6.30		
	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	\$ 7,640,280	0.06%	4,430
逾期90天以下	400,424	8.55%	34,228
逾期91~180天	19,245	65.22%	12,552
逾期181天以上	44,958	100%	44,958
	<u>\$ 8,104,907</u>		<u>96,168</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 150,242	143,963
提列減損損失	24,540	13,408
匯率影響數	(11,820)	5,229
其他	(172)	-
期末餘額	<u>\$ 162,790</u>	<u>162,600</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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

114.6.30						
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	\$ 5,931,695	5,356,774	-	574,921	2.70%~5.66%	無
113.12.31						
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	\$ 5,158,647	4,668,628	-	490,019	5.29%~6.68%	無
113.6.30						
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	\$ 4,348,051	3,919,265	-	428,786	6.05%~6.68%	無

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
商品存貨	\$ 16,722,623	18,231,684	17,349,362
在途存貨	962,720	2,292,948	1,050,291
	<u>\$ 17,685,343</u>	<u>20,524,632</u>	<u>18,399,653</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 27,845,858	21,096,364	52,272,002	38,442,101
認列存貨呆滯及跌價損失	153,779	2,857	160,751	51,780
存貨報廢損失	-	8,917	3	9,385
其他	10	-	10	-
	<u>\$ 27,999,647</u>	<u>21,108,138</u>	<u>52,432,766</u>	<u>38,503,266</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨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)

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
帳面價值：						
民國114年1月1日	\$ 77,377	26,612	14,431	21,461	13,341	153,222
民國114年6月30日	\$ 77,377	26,181	12,311	17,966	14,480	148,315
民國113年1月1日	\$ 77,377	27,476	7,555	20,109	14,231	146,748
民國113年6月30日	\$ 77,377	27,045	10,214	20,539	14,953	150,128

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三年一月一日至六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一一三年度合併財務報告附註六(六)。

(七)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ 275,972	6,216	282,188
民國114年6月30日	\$ 213,273	5,087	218,360
民國113年1月1日	\$ 281,328	4,892	286,220
民國113年6月30日	\$ 221,827	6,950	228,777

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一一四年及一一三年一月一日至六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一一三年度合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 14,454,214	16,152,771	16,853,244
應付短期票券淨額	1,168,169	1,187,982	1,108,290
	<u>\$ 15,622,383</u>	<u>17,340,753</u>	<u>17,961,534</u>
尚未使用額度	\$ 7,717,869	5,332,270	3,569,632
利率區間	<u>1.88%~5.51%</u>	<u>1.88%~6.49%</u>	<u>1.78%~6.67%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增之金額分別為17,926,936千元及18,728,815千元，到期日分別為民國一一四年七月至十二月及民國一一三年七月至十二月，償還之金額分別為19,645,306千元及15,469,354千元。

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)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 供應商融資安排

合併公司參與供應商融資安排，於該協議下，銀行同意先支付合併公司積欠之款項予參與之供應商，並於較晚日期向合併公司收取款項。該協議之主要目的是促成有效率之付款流程。

合併公司除列供應商融資安排下之原始負債，因合併公司與金融機構簽訂無追索權之條款，並延長付款天期，該條款已解除法律上合併公司對供應商之支付義務，合併公司將其轉列短期借款項下無擔保銀行借款。截至民國一一四年六月三十日止，前述供應商融資之短期借款皆分類為流動。

	114.6.30
供應商已自金融機構收到之款項	\$ 824,375
付款天期之區間	
應付帳款	發票日後60天
短期借款—供應商融資安排	不超過發票日後180天
非現金之變動	

供應商融資下金融負債之帳面金額無重大非現金之變動。

合併公司就支付予銀行之款項係包含在籌資活動之現金流量中。銀行支付給供應商之款項視為非現金交易，民國一一四年一月一日至六月三十日之融資金額為824,375千元。

民國一一三年一月一日至六月三十日未有供應商融資安排之情形。 供應商融資安排對合併公司流動性風險之影響請詳附註六(二十)。

(九) 應付可轉換公司債

1. 無擔保轉換公司債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 4,500,000	4,500,000	2,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(260,123)	(296,407)	(52,610)
累積已買回金額	(4,700)	(1,700)	(1,700)
累積已轉換金額	<u>(1,546,500)</u>	<u>(1,401,800)</u>	<u>(768,500)</u>
	2,688,677	2,800,093	1,177,190
減：一年內得執行賣回權公司債	<u>436,090</u>	<u>575,289</u>	<u>1,177,190</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 2,252,587</u>	<u>2,224,804</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生性工具—贖賣回權			
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	<u>\$ 224</u>	<u>1,014</u>	<u>2,583</u>
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	<u>\$ 25,000</u>	<u>29,000</u>	<u>-</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—轉換權)	<u>\$ 284,883</u>	<u>293,325</u>	<u>70,292</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間未發行或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。
- 3.第六次可轉換公司債有效利率為1.51%，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日公司債利息費用分別為1,802千元、6,631千元、3,926千元及13,250千元。
- 4.因第六次可轉換公司債發行滿三年時，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國一一三年六月一日起，將第六次可轉換公司債全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。
- 5.第七次可轉換公司債有效利率為2.52%，民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日公司債利息費用分別為13,891千元及27,783千元。
- 6.民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列金融資產及負債損益淨額分別為利益1,731千元、利益3,075千元、利益4,604千元及利益8,658千元。
- 7.民國一一四年六月二日本公司支付3,045千元買回可轉換公司債之面額為3,000千元，產生之買回利益143千元及減少資本公積274千元。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>113,793</u>	<u>135,948</u>	<u>118,654</u>
非流動	\$ <u>109,286</u>	<u>153,589</u>	<u>116,601</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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,369</u>	<u>1,614</u>	<u>5,153</u>	<u>3,499</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,058</u>	<u>1,395</u>	<u>2,243</u>	<u>2,787</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>82,682</u>	<u>89,078</u>

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，倉庫為一至三年，宿舍則為一至三年，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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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二至五年，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。

(十一)營業租賃—出租人

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業費用	\$ <u>187</u>	<u>265</u>	<u>374</u>	<u>531</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。

本公司及威健資通民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,300千元、6,081千元、12,570千元及12,253千元，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一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六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21,684千元、20,860千元、44,291千元及40,696千元。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>(12,212)</u>	<u>104,127</u>	<u>103,312</u>	<u>150,347</u>

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六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：

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6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>(190,837)</u>	<u>21,654</u>	<u>(172,452)</u>	<u>84,392</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一一一年度。

3.全球最低稅負

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。

合併公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，係因合併公司營運所在之香港及新加坡自民國一一四年一月一日起開始實施所得涵蓋原則及合格當地最低稅負制。於估計全年度平均有效稅率時，合併公司已將位於香港及新加坡營運之子公司及分公司支柱二下全球最低稅負之影響納入考量。截至民國一一四年六月三十日止所認列與補充稅相關之當期所得稅金額為0千元。

(十四)資本及其他權益

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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479,764千股、474,293千股及450,776千股，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子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六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5,471千股及22,705千股，以面額發行，總金額分別為54,707千元及227,049千元，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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 2,301,844	2,207,884	1,797,236
庫藏股票交易	37,560	37,662	37,662
受領贈與之所得	712	712	712
轉換權	284,883	293,325	70,292
員工認股權	10,339	-	-
其 他	253	253	253
	<u>\$ 2,635,591</u>	<u>2,539,836</u>	<u>1,906,155</u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六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85,690千元及380,030千元(含轉換權轉列發行股票溢價分別為8,270千元及36,077千元)。

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。

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。本公司依公司法規定，分派盈餘或公積時以發行新股方式為之時，應由董事會擬具議案，提請股東會決議後行之；以發放現金方式為之時授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月六日及一一三年四月十八日經董事會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112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	\$ 2.08421000	<u>1,000,000</u>	1.89489000	<u>870,000</u>

(十五) 股份基礎給付

員工認股權憑證

本公司於民國一一三年五月六日經董事會決議通過並於民國一一三年六月二十日提報股東會員工認股憑證發行及認股辦法，發行總數為10,000單位，每單位員工認股權憑證得認股本公司普通股1,000股，因認股權行使而須發行之普通股新股總數為10,000千股，並於民國一一三年十二月三日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，預計於申報生效通知到達之日起兩年內，視實際需求一次或分次發行，實際發行日期授權董事長訂定之。本公司已於民國一一四年四月八日經董事長核准發行員工認股權憑證8,708單位。

上述員工認股權憑證之主要發行條款如下：

1. 員工認股計畫

(以千單位表達)	114年1月至6月	
	加權平均 履約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	15	<u>8,708</u>
6月30日流通在外數量	15	<u>8,708</u>
6月30日可執行數量	15	<u>-</u>

2. 認股價格：每股認購價格為15元。

3. 權利期間：

(1) 本認股權憑證之存續期間為六年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。存續期間屆滿後，未行使之認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

(2) 認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可依下列時程行使認股權：

認股權憑證授予既得期間	可行使認股權既得比例(累計)
屆滿2年	40%
屆滿3年	60%
屆滿4年	80%
屆滿5年	100%

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.履約方式：本公司以發行新股方式交付。
- 5.行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，至少每季經董事會訂定發行新股增資基準日後，向公司登記之主管機關辦理資本額變更登記。
- 6.合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證認列之費用為10,339千元
- 7.本公司員工認股權計畫係採用Black-Scholes 選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

原始履約價格(元)	15
標的股票於衡量日之現時價格(元)	30
到期期間分別為	6年
預期股利率	0%
預期價格波動性分別為	27.03%~27.92%
無風險利率	1.41%~1.47%
預期存續期間	4年~5.5年
加權平均公允價值(元/單位)分別為	16.3元~16.9元

(十六)每股盈餘

合併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(虧損)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通 股權益持有人 之淨利	\$ <u>(162,108)</u>	<u>361,003</u>	<u>160,640</u>	<u>529,940</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
加權平均流通在 外股數	<u>478,035</u>	<u>428,284</u>	<u>476,329</u>	<u>428,178</u>

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
(3)基本每股盈餘(虧 損)(元)	\$ <u>(0.34)</u>	<u>0.84</u>	<u>0.34</u>	<u>1.24</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之淨利(基本)\$	(162,108)	361,003	160,640	529,940
可轉換公司債	-	3,514	26,997	4,507
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之淨利(虧 損)(稀釋)	\$ <u>(162,108)</u>	<u>364,517</u>	<u>187,637</u>	<u>534,447</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
普通股加權平均 流通在外股數 (基本)	478,035	428,284	476,329	428,178
可轉換公司債轉 換之影響	-	66,730	88,673	66,836
員工認股權憑證	-	-	407	-
員工股票酬勞之 影響	-	1,607	1,845	2,722
6月30日普通股加 權平均流通在 外股數(稀釋)	<u>478,035</u>	<u>496,621</u>	<u>567,254</u>	<u>497,736</u>

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
(3)稀釋每股盈餘(虧 損)(元)	\$ <u>(0.34)</u>	<u>0.73</u>	<u>0.33</u>	<u>1.07</u>

本公司民國一一四年四月一日至六月三十日因稅後淨損，潛在普通股不具稀釋作用。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 3,599,776	3,085,261	7,173,121	5,848,047
中國	23,390,722	18,407,207	44,128,589	33,028,015
其他國家	1,469,156	1,044,332	2,967,963	2,105,014
	<u>\$ 28,459,654</u>	<u>22,536,800</u>	<u>54,269,673</u>	<u>40,981,076</u>
主要產品/服務線：				
晶片組/記憶體				
元件	\$ 15,551,845	10,466,999	29,521,232	19,586,691
混合式及其他				
元件	12,907,276	12,069,319	24,747,794	21,393,391
其他	533	482	647	994
	<u>\$ 28,459,654</u>	<u>22,536,800</u>	<u>54,269,673</u>	<u>40,981,076</u>

2.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 16,345,311	17,894,858	16,636,469
減：備抵損失	(162,790)	(150,242)	(162,600)
	<u>\$ 16,182,521</u>	<u>17,744,616</u>	<u>16,473,869</u>
合約負債	<u>\$ 346,379</u>	<u>510,424</u>	<u>1,003,307</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為363,223千元及293,647千元。

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。但前述員工酬勞及董事酬勞提列前，若公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，於前項應提列之員工酬勞總數中提撥不低於百分之七為分派公司自身(含總、分公司)基層員工之酬勞，得以股票或現金為之。修改前之章程規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為(17,306)千元、40,182千元、18,938千元及59,074千元，董事酬勞提列金額分別為(4,327)千元、10,045千元、4,734千元及14,768千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為127,717千元及91,731千元，董事酬勞提列金額分別為31,929千元及22,933千元，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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

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，已全數提列備抵。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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
114年6月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 14,454,214	(14,596,907)	(14,596,907)	-
應付短期票券	1,168,169	(1,170,000)	(1,170,000)	-
租賃負債	223,079	(233,270)	(121,303)	(111,967)
應付帳款	7,400,155	(7,400,155)	(7,400,155)	-
其他應付款	762,854	(762,854)	(762,854)	-
應付股利	1,000,000	(1,000,000)	(1,000,000)	-
應付公司債(含一年內到期)	2,688,677	(2,948,800)	(448,800)	(2,500,000)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	25,224	-	-	-
	<u>\$ 27,722,372</u>	<u>(28,111,986)</u>	<u>(25,500,019)</u>	<u>(2,611,967)</u>
113年12月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 16,152,771	(16,338,603)	(16,338,603)	-
應付短期票券	1,187,982	(1,190,000)	(1,190,000)	-
租賃負債	289,537	(305,040)	(143,930)	(161,110)
應付帳款	8,276,821	(8,276,821)	(8,276,821)	-
其他應付款	951,059	(951,059)	(951,059)	-
應付公司債(含一年內到期)	2,800,093	(3,096,500)	(596,500)	(2,500,000)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入衍生性工具	30,014	-	-	-
	<u>\$ 29,688,277</u>	<u>(30,158,023)</u>	<u>(27,496,913)</u>	<u>(2,661,110)</u>
113年6月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 16,853,244	(17,067,747)	(17,067,747)	-
應付短期票券	1,108,290	(1,110,000)	(1,110,000)	-
租賃負債	235,255	(241,826)	(122,813)	(119,013)
應付帳款	5,714,419	(5,714,419)	(5,714,419)	-
其他應付款及應付股利	1,711,955	(1,711,955)	(1,711,955)	-
應付公司債(含一年內到期)	1,177,190	(1,229,800)	(1,229,800)	-
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	2,583	-	-	-
	<u>\$ 26,802,936</u>	<u>(27,075,747)</u>	<u>(26,956,734)</u>	<u>(119,013)</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子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 377,736	美金/台幣 29.1550	11,012,893	368,072	美金/台幣 32.725	12,045,156	305,578	美金/台幣 32.45	9,916,006
美金	2,820	美金/人民幣 7.1937	82,217	6,302	美金/人民幣 7.1935	206,233	4,135	美金/人民幣 7.1049	134,181
金融負債									
貨幣性項目									
美金	232,690	美金/台幣 29.155	6,784,077	283,556	美金/台幣 32.725	9,279,370	256,448	美金/台幣 32.45	8,321,738
美金	34,467	美金/人民幣 7.1937	1,004,885	11,885	美金/人民幣 7.1935	388,937	22,312	美金/人民幣 7.1049	724,024

(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。於民國一一四年及一一三年六月三十日當外幣相對於新台幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六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。

	114年1月至6月	113年1月至6月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 211,441	79,713
貶值5%	(211,441)	(79,713)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(46,133)	(29,492)
貶值5%	46,133	29,492

(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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日美金兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為利益259,297千元、損失60,158千元及利益263,012千元及損失85,073千元。

(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：

	帳面金額	
	114.6.30	113.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 2,376,051	1,013,690
金融負債	(14,454,214)	(16,853,244)

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加15,098千元及19,799千元，主因係合併公司之變動利率活期存款與無擔保借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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：

114.6.30					
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	\$ 799	799	-	-	799
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	2,729,201	-	-	-	-
興櫃股票	142	142	-	-	142
國內外非上市(櫃)股票	79,583	-	-	79,583	79,583
國外非上市(櫃)可轉換公司債	9,056	-	-	9,056	9,056
小 計	2,817,982				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	3,381,065	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	13,453,320	-	-	-	-
其他應收款	585,799	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資					
產及其他非流動資產)	212,078	-	-	-	-
小 計	17,632,262				
	<u>\$ 20,451,043</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 25,224	-	25,224	-	25,224
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	15,622,383	-	-	-	-
租賃負債	223,079	-	-	-	-
應付帳款	7,400,155	-	-	-	-
其他應付款	762,854	-	-	-	-
應付股利	1,000,000	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,688,677	-	2,693,502	-	2,693,502
小計	27,697,148				
	<u>\$ 27,722,372</u>				

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之					
金融資產：					
上市櫃股票	\$ 799	799	-	-	799
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	1,874,167	-	-	-	-
興櫃股票	194	194	-	-	194
國內外非上市(櫃)股票	79,583	-	-	79,583	79,583
國外非上市(櫃)可轉換公司債	9,056	-	-	9,056	9,056
小計	1,963,000				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,985,318	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	15,870,449	-	-	-	-
其他應收款	527,514	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	136,320	-	-	-	-
小計	19,519,601				
	<u>\$ 21,483,400</u>				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 30,014	-	30,014	-	30,014
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	17,340,753	-	-	-	-
租賃負債	289,537	-	-	-	-
應付帳款	8,276,821	-	-	-	-
其他應付款	951,059	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,800,093	-	2,777,522	-	2,777,522
小 計	29,658,263				
	\$ 29,688,277				

113.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
強制透過損益按公允價值衡量之					
金融資產：					
上市櫃股票	\$ 835	835	-	-	835
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	2,309,793	-	-	-	-
興櫃股票	200	200	-	-	200
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	2,387,041				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,495,483	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	14,164,076	-	-	-	-
其他應收款	442,478	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動	240,151	-	-	-	-
資產及其他非流動資產)					
小 計	16,342,188				
	\$ 18,730,064				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 2,583	-	2,583	-	2,583
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	17,961,534	-	-	-	-
租賃負債	235,255	-	-	-	-
應付帳款	5,714,419	-	-	-	-
其他應付款及應付股利	1,711,955	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,177,190	-	1,135,720	-	1,135,720
小 計	26,800,353				
	\$ 26,802,936				

民國一一四年及一一三年一月一日至六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

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務工具。無公開報價之權益工具及債務工具係使用可類比公司法估算公允價值，其主要假設以可比公司之市價營收比、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及債務投資缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

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

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 之債務投資	
民國114年6月30日餘額			
(即民國114年1月1日餘額)	\$ 79,583	9,056	88,639
民國113年6月30日餘額			
(即民國113年1月1日餘額)	\$ 67,992	9,056	77,048

(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(含權益證券投資及債務工具投資)。

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	可類比公司法	- 市價淨值比 (114.6.30、 113.12.31及 113.6.30分別為 1.43~1.54、 1.54~1.91及 1.13~2.92) - 缺乏市場流通性 折價(114.6.30、 113.12.31及 113.6.30分別為 15.60%、15.60% 及15.70%)	- 市價淨值比愈高， 公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(二十)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

合併公司參與供應商融資安排，主要目的是促成有效率之付款流程。該項安排使合併公司將應付款集中支付予銀行，而非個別支付予每個供應商。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六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)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>114.6.30</u>
			<u>增 添</u>	<u>減 少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$17,340,753	(2,542,745)	824,375	-	-	15,622,383
存入保證金	193	-	-	-	-	193
租賃負債	289,537	(75,286)	28,219	-	(19,391)	223,079
應付公司債	2,800,093	(3,045)	-	(108,371)	-	2,688,677
來自籌資活動之負債總額	<u>\$20,430,576</u>	<u>(2,621,076)</u>	<u>852,594</u>	<u>(108,371)</u>	<u>(19,391)</u>	<u>18,534,332</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.6.30</u>
			<u>增 添</u>	<u>減 少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$14,702,073	3,259,461	-	-	-	17,961,534
存入保證金	193	-	-	-	-	193
租賃負債	297,171	(82,792)	22,693	(10,519)	8,702	235,255
應付公司債	1,768,116	-	-	(590,926)	-	1,177,190
來自籌資活動之負債總額	<u>\$16,767,553</u>	<u>3,176,669</u>	<u>22,693</u>	<u>(601,445)</u>	<u>8,702</u>	<u>19,374,172</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(註1)	實質關係人

註1：廣錄實業股份有限公司已於民國一一三年九月二十七日完成清算程序。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.顧問費

合併公司委託其他關係人擔任顧問之服務等，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日產生之相關成本及費用如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>50</u>	<u>50</u>	<u>100</u>	<u>100</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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之租金收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>43</u>	<u>44</u>	<u>86</u>	<u>90</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ 20,640	51,679	77,417	89,705
退職後福利	190	171	380	343
	\$ <u>20,830</u>	<u>51,850</u>	<u>77,797</u>	<u>90,048</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
	\$ <u>365,705</u>	<u>404,975</u>	<u>401,950</u>

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子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	114年4月至6月	113年4月至6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		315,343	335,771
勞健保費用		29,182	27,869
退休金費用		28,171	27,206
董事酬金		(2,513)	10,771
其他員工福利費用		18,218	20,013
折舊費用		42,532	43,496
攤銷費用		2,162	2,052

性 質 別	功 能 別	114年1月至6月	113年1月至6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		674,795	648,149
勞健保費用		61,663	57,975
退休金費用		57,235	53,480
董事酬金		13,008	15,494
其他員工福利費用		35,284	37,720
折舊費用		85,581	86,498
攤銷費用		4,360	4,017

(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

民國一一四年一月一日至六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：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	WKI	其他應收款	Y	1,000,000	1,000,000	845,495	5.50%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,907,210	3,814,420	註3

註1：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十。

註2：對每一貸與對象之限額，因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	14,304,077	9,939,130	8,618,667	7,225,259	-	90.38 %	28,608,153	Y	N	N
"	"	WTP	100%持股之子公司	14,304,077	1,274,350	1,122,467	173,760	-	11.77 %	28,608,153	Y	N	N
"	"	WKS	100%持股之子公司	14,304,077	2,576,988	2,516,776	1,835,630	-	26.39 %	28,608,153	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。

3. 期末持有之重大有價證券(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	799	- %	799	
"	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	142	0.02 %	142	
"	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 ILP. (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	
"	喬崑進科技股份有限公司(喬崑進科技)	-	"	800	9,033	1.57 %	9,033	
"	穩晟材料科技股份有限公司(穩晟材料)	-	"	1,690	53,591	5.08 %	53,591	
"	SiTune Corporation Convertible Promissory Note (SiTune)	-	"	-	9,056	- %	9,056	

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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)	(142,544) (USD(4,454))	(0.58)%	月結30天	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	108,337 (USD3,716)	1.43 %	
本公司	WKI	100%持股之子公司	進貨	198,304 (USD6,158)	0.89 %	月結30天	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(1,766) (USD(61))	(0.05)%	
WKI	本公司	母公司	進貨	142,544 (USD4,454)	0.62 %	"	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(108,337) (USD(3,716))	(4.47)%	
WKI	本公司	母公司	(銷貨)	(198,304) (USD(6,158))	(0.80)%	"	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	1,766 (USD61)	0.03 %	
WKI	WKS	子公司	(銷貨)	(2,750,409) (USD(86,265))	(11.26)%	月結60天	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	1,003,088 (USD34,405)	14.83 %	
WKS	WKI	母公司	進貨	2,750,409 (USD86,265)	32.43 %	"	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(1,003,088) (USD(34,405))	(42.50)%	

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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	應收帳款 108,337 (USD3,716)	3.94	-	-	USD657	-	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
本公司	WKI	100%持股之子公司	其他應收款 1,107,845 (USD37,998)	註2	-	-	USD449	-	"
WKI	WKS	子公司	應收帳款 1,003,088 (USD34,405)	8.23	-	-	USD7,465	-	"

註1：係截至民國一〇四年七月三十一日之資料。

註2：係資金貸與、代收代付及向子公司收取授信及服務管理收入等產生之其他應收款。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：千元

一一四年一月至六月							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	WKI	1	營業收入	142,544	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	0.26 %
"	"	"	"	應收帳款	108,337	"	0.28 %
"	"	"	"	管理及授信服務收入	247,123	依合約訂定比例計算，每季收款	0.46 %
"	"	"	"	其他應收款	1,107,845	依合約訂定比例計算，每季收款	2.82 %
1	WKI	本公司	2	營業收入	198,304	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	0.37 %
"	WKI	WKS	3	營業收入	2,750,409	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	5.07 %
"	"	"	"	應收帳款	1,003,088	"	2.56 %

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一四年一月一日至六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%	\$ 6,631,453	88,007	\$ 88,007	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%	28,383	578	578	"
"	WTP	新加坡	"	293,327	293,327	12,413	100%	429,325	(1,988)	(1,988)	"
	合計			\$ 1,926,755	1,926,755			\$ 7,089,161		\$ 86,597	
WKI	Weitech	香港	電子零組件進出口 買賣	0.41 (HKD0.1)	0.41 (HKD0.1)	-	100%	3,122 (USD107)	140 (USD4)	140 (USD4)	"

(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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益(註2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 價值(註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
威健國際貿易 (上海)有限公司	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)	(108,645) (USD(3,408))	100%	(108,645) (USD(3,408))	422,830 (USD14,503)	-
矽威傑電子科技 (上海)有限公 司	電子科技領域內 的技術開發、技 術諮詢等	5,067 (CNY1,000)	註1、5	-	-	-	(3,600) (USD(113))	100%	(3,600) (USD(113))	3,538 (USD121)	-

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)	728,875 (USD25,000)	5,721,631

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29.155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：

本公司民國一一四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司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。