

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	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	11～37
(七)關係人交易	37～38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38～39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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

辛郁婷



會計師：

劉振興



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第1150330539號
民國一一五年八月十二日

威健實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五六年六月三十日、一四四年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,711,920	6.4	2,949,810	6.7	3,381,065	8.6	2100	短期借款(附註六(四)及六(八))	\$ 23,517,927	40.5	18,673,292	42.3	15,622,383	39.8
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)及六(九))	656	-	827	-	799	-		(附註六(二)及六(九))	-	-	-	-	224	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及六(十七))	27,012,249	46.5	19,476,526	44.1	16,182,521	41.3	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	1,819,179	3.2	355,319	0.8	346,379	0.9
1200	其他應收款(附註六(四))	750,341	1.3	480,659	1.1	648,994	1.6	2170	應付帳款	13,686,391	23.6	8,558,300	19.4	7,400,155	18.9
1300	存貨淨額(附註六(五))	23,882,559	41.1	20,019,574	45.3	17,685,343	45.1	2200	其他應付款	1,286,372	2.2	952,270	2.1	762,854	1.9
1470	預付款項及其他流動資產	1,990,679	3.4	435,542	1.0	429,029	1.1	2216	應付股利	1,000,000	1.7	-	-	1,000,000	2.6
		57,348,404	98.7	43,362,938	98.2	38,327,751	97.7	2230	本期所得稅負債	592,141	1.0	265,003	0.6	120,395	0.3
								2280	租賃負債－流動(附註六(十))	119,117	0.2	152,103	0.3	113,793	0.3
								2300	其他流動負債	767,212	1.3	641,407	1.5	486,702	1.2
								2320	一年內得執行賣回權公司債(附註六(九))	60,069	0.1	426,750	1.0	436,090	1.1
										42,848,408	73.8	30,024,444	68.0	26,288,975	67.0
非流動資產：															
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及六(九))	2,479	-	-	-	-	-								
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))	86,023	0.1	88,553	0.2	88,781	0.2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及六(九))	-	-	25,250	-	25,000	0.1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	142,142	0.3	147,836	0.3	148,315	0.4	2530	應付公司債(附註六(九))	1,635,433	2.8	2,280,799	5.2	2,252,587	5.7
1755	使用權資產(附註六(七))	165,354	0.3	240,666	0.6	218,360	0.6	2570	遞延所得稅負債	982,458	1.7	982,699	2.2	973,239	2.5
1780	無形資產	13,145	-	11,297	-	9,211	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	53,160	0.1	94,836	0.2	109,286	0.3
1840	遞延所得稅資產	196,224	0.3	223,099	0.5	354,045	0.9	2640	淨確定福利負債－非流動	27,620	-	31,571	0.1	38,105	0.1
1900	其他非流動資產	142,408	0.3	80,587	0.2	76,973	0.2	2670	其他非流動負債	193	-	193	-	193	-
		747,775	1.3	792,038	1.8	895,685	2.3			2,698,864	4.6	3,415,348	7.7	3,398,410	8.7
										45,547,272	78.4	33,439,792	75.7	29,687,385	75.7
負債總計															
權 益(附註六(十四))：															
	股本							3100		5,165,595	8.9	4,802,812	10.9	4,797,641	12.2
	資本公積(附註六(九))							3200		3,372,601	5.8	2,665,769	6.0	2,635,591	6.7
保留盈餘：															
	法定盈餘公積							3310		1,585,945	2.7	1,499,348	3.4	1,499,348	3.8
	未分配盈餘							3350		2,185,403	3.8	1,626,204	3.7	920,879	2.4
										3,771,348	6.5	3,125,552	7.1	2,420,227	6.2
其他權益項目：															
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							3410		331,259	0.6	212,981	0.5	(225,506)	(0.6)
	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							3420		(91,896)	(0.2)	(91,930)	(0.2)	(91,902)	(0.2)
										239,363	0.4	121,051	0.3	(317,408)	(0.8)
										12,548,907	21.6	10,715,184	24.3	9,536,051	24.3
資產總計		\$ 58,096,179	100.0	44,154,976	100.0	39,223,436	100.0	權益總計		\$ 58,096,179	100.0	44,154,976	100.0	39,223,436	100.0
								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

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114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))	\$ 37,629,017	100.0	28,459,654	100.0	68,486,502	100.0	54,269,673	100.0
5000 營業成本(附註六(五))	35,253,786	93.7	27,999,647	98.4	64,203,747	93.7	52,432,766	96.6
營業毛利	2,375,231	6.3	460,007	1.6	4,282,755	6.3	1,836,907	3.4
營業費用(附註六(十)、六(十二)、六(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	713,215	1.9	524,474	1.8	1,346,846	2.0	1,059,691	2.0
6200 管理費用	209,779	0.6	109,535	0.4	404,360	0.6	246,981	0.5
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	6,434	-	2,411	-	33,865	-	24,540	-
	929,428	2.5	636,420	2.2	1,785,071	2.6	1,331,212	2.5
營業淨利(損)	1,445,803	3.8	(176,413)	(0.6)	2,497,684	3.7	505,695	0.9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	13,648	-	11,114	-	23,090	-	22,214	0.1
7010 其他收入(附註七)	2,285	-	1,520	-	13,904	-	2,941	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十九))	42,927	0.1	259,297	0.9	159,579	0.2	263,012	0.5
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))	15,688	-	1,689	-	22,255	-	4,604	-
7050 財務成本(附註六(九)及六(十))	(280,942)	(0.6)	(271,529)	(0.9)	(532,611)	(0.7)	(534,515)	(1.0)
7590 什項支出	(137)	-	2	-	(142)	-	1	-
	(206,531)	(0.5)	2,093	-	(313,925)	(0.5)	(241,743)	(0.4)
7900 稅前淨利(損)	1,239,272	3.3	(174,320)	(0.6)	2,183,759	3.2	263,952	0.5
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	321,353	0.9	(12,212)	-	537,963	0.8	103,312	0.2
8200 本期淨利(損)	917,919	2.4	(162,108)	(0.6)	1,645,796	2.4	160,640	0.3
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	24	-	(28)	-	34	-	(52)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
	24	-	(28)	-	34	-	(52)	-
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	(21,886)	-	(954,185)	(3.4)	147,847	0.2	(862,259)	(1.6)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(4,378)	-	(190,837)	(0.7)	29,569	-	(172,452)	(0.3)
	(17,508)	-	(763,348)	(2.7)	118,278	0.2	(689,807)	(1.3)
本期其他綜合損益	(17,484)	-	(763,376)	(2.7)	118,312	0.2	(689,859)	(1.3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 900,435	2.4	(925,484)	(3.3)	1,764,108	2.6	(529,219)	(1.0)
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.86		(0.34)		3.38		0.34	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.59		(0.34)		2.86		0.33	

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

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 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	其他權益項目		權益總額
						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)
股份基礎給付交易	-	10,101	-	-	-	-	-	10,101
對子公司所有權權益變動	-	238	-	-	-	-	-	238
可轉換公司債轉換	54,707	85,690	-	-	-	-	-	140,397
其他	-	(274)	-	-	-	-	-	(274)
民國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
民國一五年一月一日餘額	\$ 4,802,812	2,665,769	1,499,348	-	1,626,204	212,981	(91,930)	10,715,184
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	86,597	-	(86,597)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
	-	-	86,597	-	(1,086,597)	-	-	(1,000,000)
本期淨利	-	-	-	-	1,645,796	-	-	1,645,796
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	118,278	34	118,312
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,645,796	118,278	34	1,764,108
股份基礎交易給付	-	21,766	-	-	-	-	-	21,766
對子公司所有權權益變動	-	511	-	-	-	-	-	511
可轉換公司債轉換	362,783	684,555	-	-	-	-	-	1,047,338
民國一五年六月三十日餘額	\$ 5,165,595	3,372,601	1,585,945	-	2,185,403	331,259	(91,896)	12,548,907

(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



~6~

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

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,183,759	263,952
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	89,265	85,581
攤銷費用	4,332	4,360
預期信用減損損失	33,865	24,540
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(22,255)	(4,604)
利息費用	532,611	534,515
利息收入	(23,090)	(22,214)
股份基礎給付酬勞成本	22,277	10,339
其他項目	(264)	(144)
	<u>636,741</u>	<u>632,373</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)減少	(7,569,588)	1,537,555
其他應收款增加	(269,211)	(57,495)
存貨(增加)減少	(3,862,985)	2,839,289
預付款項及其他流動資產增加	<u>(1,602,545)</u>	<u>(163,836)</u>
	<u>(13,304,329)</u>	<u>4,155,513</u>
應付帳款增加(減少)	6,696,039	(52,291)
其他應付款增加(減少)	272,562	(178,942)
合約負債及其他流動負債增加(減少)	1,589,665	(185,016)
淨確定福利負債減少	<u>(3,951)</u>	<u>(3,692)</u>
	<u>8,554,315</u>	<u>(419,941)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(4,750,014)</u>	<u>3,735,572</u>
調整項目合計	<u>(4,113,273)</u>	<u>4,367,945</u>
營運產生之現金(流出)流入	<u>(1,929,514)</u>	<u>4,631,897</u>
收取之利息	22,619	21,858
支付之利息	(441,267)	(512,202)
支付之所得稅	<u>(213,475)</u>	<u>(170,971)</u>
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(2,561,637)</u>	<u>3,970,582</u>
投資活動之現金流量：		
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	2,564	-
取得不動產、廠房及設備	(2,342)	(5,222)
處分不動產、廠房及設備	-	165
存出保證金增加	(8,933)	(75,758)
取得無形資產	(5,811)	(6,944)
其他預付款項增加	<u>(5,479)</u>	<u>(746)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(20,001)</u>	<u>(88,505)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	3,276,687	(2,542,745)
買回公司債	-	(3,045)
租賃負債本金償還	<u>(80,005)</u>	<u>(75,286)</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>3,196,682</u>	<u>(2,621,076)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>147,066</u>	<u>(865,254)</u>
本期現金及約當現金增加數	<u>762,110</u>	<u>395,747</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>2,949,810</u>	<u>2,985,318</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,711,920</u>	<u>3,381,065</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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製基礎與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
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。

(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。

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一一四年度合併財務報告附註五一一致。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存外幣及零用金	\$ 184	183	167
活期及支票存款	3,711,736	2,792,752	3,351,743
定期存款	-	156,875	29,155
	\$ 3,711,920	2,949,810	3,381,065

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)。

(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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 650	740	799
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	6	87	-
	\$ 656	827	799
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產－非流動：			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ 2,479	-	-
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	\$ -	-	224
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	\$ -	25,250	25,000

民國一一五年六月三十日、一一四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。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	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	148	114	142
國內非上市(櫃)公司股票	69,361	71,925	72,125
國外非上市(櫃)公司股票	7,458	7,458	7,458
\$	<u>86,023</u>	<u>88,553</u>	<u>88,781</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。

合併公司民國一一五年及一一四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。

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台灣新光國際創業投資股份有限公司於民國一一五年一月一日至六月三十日減資退還股款2,564千元，合併公司持有之股數由720千股減少為432千股。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

5.民國一一五年六月三十日、一一四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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 285,892	359,266	240,314
應收帳款－按攤銷後成本衡量	23,072,240	15,602,757	13,375,796
應收帳款－透過其他綜合損益按 公允價值衡量	<u>3,825,510</u>	<u>3,650,017</u>	<u>2,729,201</u>
	27,183,642	19,612,040	16,345,311
減：備抵損失	<u>(171,393)</u>	<u>(135,514)</u>	<u>(162,790)</u>
\$	<u>27,012,249</u>	<u>19,476,526</u>	<u>16,182,521</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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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

115.6.30				
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	\$ 7,522,488	0.54%	40,811	否
信用評等B	2,713,200	1.13%	30,534	否
非上市櫃公司	1,428,465	1.27%	18,119	否
	<u>\$ 11,664,153</u>		<u>89,464</u>	
114.12.31				
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	\$ 6,290,746	0.53%	33,057	否
信用評等B	1,510,091	1.10%	16,642	否
非上市櫃公司	1,168,806	0.96%	11,164	否
	<u>\$ 8,969,643</u>		<u>60,863</u>	
114.6.30				
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	\$ 5,290,567	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>	

本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
未逾期	\$ 11,652,389	8,969,643	7,467,981
逾期90天以下	-	-	31,983
逾期91~180天	11,764	-	-
	<u>\$ 11,664,153</u>	<u>8,969,643</u>	<u>7,499,964</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. 子公司

	115.6.30		
	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	\$ 14,389,345	0.07%	10,342
逾期90天以下	1,096,011	4.23%	46,367
逾期91~180天	28,385	68.60%	19,472
逾期181天以上	5,748	100%	5,748
	<u>\$ 15,519,489</u>		<u>81,929</u>

	114.12.31		
	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	\$ 9,977,520	0.02%	2,004
逾期90天以下	653,894	9.43%	61,664
逾期91~180天	3,832	100%	3,832
逾期181天以上	7,151	100%	7,151
	<u>\$ 10,642,397</u>		<u>74,651</u>

	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	16.5%	1,154
逾期181天以上	57,373	100%	57,373
	<u>\$ 8,845,347</u>		<u>100,860</u>

合併公司民國一一五年及一一四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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 135,514	150,242
提列減損損失	33,865	24,540
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5)	-
重分類至其他應收款備抵損失	-	(172)
匯率影響數	2,019	(11,820)
期末餘額	<u>\$ 171,393</u>	<u>162,790</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

115.6.30						
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	\$ 5,957,256	5,331,140	-	626,116	2.60%~4.95%	無
114.12.31						
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	\$ 3,851,858	3,489,601	-	362,257	2.51%~5.52%	無
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

合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定以有追索權之方式出售應收帳款予金融機構，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

115.6.30						
已移轉應收		已預支金額				
讓售對象	帳款金額	額	度	(列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
金融機構	\$ 865,555	1,147,140		779,000	4.75%~4.88%	無

民國一十四年十二月三十一日，合併公司之應收票據提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

信用風險資訊請詳附註六(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)

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
商品存貨	\$ 22,234,433	18,836,481	16,722,623
在途存貨	1,648,126	1,183,093	962,720
	<u>\$ 23,882,559</u>	<u>20,019,574</u>	<u>17,685,343</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 35,249,061	27,845,858	64,224,050	52,272,002
認列存貨呆滯及跌價 損失(回升利益)	3,953	153,779	(22,124)	160,751
存貨報廢損失	772	-	1,821	3
其他	-	10	-	10
	<u>\$ 35,253,786</u>	<u>27,999,647</u>	<u>64,203,747</u>	<u>52,432,766</u>

- 1.合併公司因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已出售或報廢，導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，淨變現價值回升列入營業成本減項。
- 2.合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，已列入營業成本加項。
- 3.民國一一五年六月三十日、一一四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。

(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115年1月1日	\$ 77,377	25,749	10,916	16,430	17,364	147,836
民國115年6月30日	\$ 77,377	25,317	9,355	13,773	16,320	142,142
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

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(六)。

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

	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面價值：			
民國115年1月1日	\$ 236,633	4,033	240,666
民國115年6月30日	\$ 162,253	3,101	165,354
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

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一一五年及一一四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一一四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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ -	38,650	-
無擔保銀行借款	21,660,201	16,806,776	13,629,839
供應商融資安排	659,674	629,782	824,375
應付短期票券淨額	1,198,052	1,198,084	1,168,169
	<u>\$ 23,517,927</u>	<u>18,673,292</u>	<u>15,622,383</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,783,483</u>	<u>7,065,813</u>	<u>7,717,869</u>
利率區間	<u>1.90%~5.03%</u>	<u>1.88%~5.38%</u>	<u>1.88%~5.51%</u>

- 1.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)。
- 2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。
- 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。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，前述供應商融資之短期借款皆分類為流動。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
供應商已自金融機構收到之款項	\$ 659,674	629,782	824,375
付款天期之區間			
應付帳款	發票日後60天	發票日後60天	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	不超過發票日後180天	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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之金額分別為1,567,948千元及824,375千元。

供應商融資安排對合併公司流動性風險之影響請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

(九)應付可轉換公司債

1.無擔保轉換公司債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 4,500,000	4,500,000	4,500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(135,898)	(228,351)	(260,123)
累積已買回金額	(4,700)	(4,700)	(4,700)
累積已轉換金額	(2,663,900)	(1,559,400)	(1,546,500)
	1,695,502	2,707,549	2,688,677
減：一年內得執行賣回權公司債	(60,069)	(426,750)	(436,090)
期末應付公司債餘額	\$ <u>1,635,433</u>	<u>2,280,799</u>	<u>2,252,587</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			
衡量之金融資產－流動	\$ <u>6</u>	<u>87</u>	<u>-</u>
列報於透過損益按公允價值			
衡量之金融資產－非流動	\$ <u>2,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
列報於透過損益按公允價值			
衡量之金融負債－流動	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>224</u>
列報於透過損益按公允價值			
衡量之金融負債－非流動	\$ <u>-</u>	<u>25,250</u>	<u>25,000</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－轉換權)	\$ <u>187,068</u>	<u>284,145</u>	<u>284,883</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.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均未發行或償還應付公司債，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。
- 3.第六次及第七次可轉換公司債有效利率分別為1.51%及2.52%，民國一一五年及一一四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14,162千元、15,693千元、29,988千元及31,709千元。
- 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.民國一一五年及一一四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利益淨額分別為15,732千元、1,731千元、22,345千元及4,604千元。
- 6.民國一一五年一月一日至六月三十日可轉換公司債共計1,042,035千元(含應付公司債面額1,104,500千元及折價未攤銷數62,465千元)，轉換為本公司普通股股本共計362,783千元，產生之資本公積－發行股票溢價共計781,632千元(含認股權轉列發行股票溢價97,077千元)。
- 7.民國一一四年一月一日至六月三十日可轉換公司債共計140,214千元(含應付公司債面額144,700千元及折價未攤銷數4,486千元)，轉換為本公司普通股股本共計54,707千元，產生之資本公積－發行股票溢價共計93,960千元(含認股權轉列發行股票溢價8,270千元)。
- 8.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。
- 9.第六次可轉換公司債經歷年之盈餘分配調整後，民國一一四年一月一日至六月三十日之轉換價格為26.45元，民國一一五年一月一日至六月三十日之轉換價格為24.84元。
- 10.第七次可轉換公司債經歷年之盈餘分配調整後，民國一一四年一月一日至六月三十日之轉換價格為36.67元，民國一一五年一月一日至六月三十日之轉換價格為34.44元。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>119,117</u>	<u>152,103</u>	<u>113,793</u>
非流動	\$ <u>53,160</u>	<u>94,836</u>	<u>109,286</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,833</u>	<u>2,369</u>	<u>4,009</u>	<u>5,153</u>
短期租賃之費用	\$ <u>839</u>	<u>1,058</u>	<u>1,671</u>	<u>2,243</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>85,685</u>	<u>82,682</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，倉庫為一至四年，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。

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

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四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一一四年及一一三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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業費用	\$ <u>120</u>	<u>187</u>	<u>240</u>	<u>374</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一一五年及一一四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6,546千元、6,300千元、13,024千元及12,570千元，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一一五年及一一四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25,439千元、21,684千元、49,695千元及44,291千元。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>321,353</u>	<u>(12,212)</u>	<u>537,963</u>	<u>103,312</u>

合併公司民國一一五年及一一四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(利益)明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114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>(4,378)</u>	<u>(190,837)</u>	<u>29,569</u>	<u>(172,452)</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，已奉稽徵機關分別核定至民國一一二年度及一一三年度。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，係因本公司營運所在之臺灣自民國一一四年一月一日起開始實施所得涵蓋原則。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司經評估後無須認列與補充稅相關之當期所得稅。

(十四)資本及其他權益

民國一一五年六月三十日、一一四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9,000,000千元，每股面額10元，均為900,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為516,560千股、480,281千股及479,764千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司民國一一五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36,279千股，以面額發行，總金額為362,783千元，截至民國一一五年六月三十日尚有35,876千股尚未辦妥法定登記程序。

本公司民國一一四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5,471千股，以面額發行，總金額為54,707千元，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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 3,091,656	2,310,024	2,301,844
庫藏股票交易	37,650	37,650	37,560
受領贈與之所得	712	712	712
轉換權	187,068	284,145	284,883
員工認股權	53,993	32,227	10,101
認列對子公司所有權益變動數	1,269	758	238
其 他	253	253	253
	<u>\$ 3,372,601</u>	<u>2,665,769</u>	<u>2,635,591</u>

本公司民國一一五年及一一四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684,555千元及85,690千元(含轉換權轉列發行股票溢價分別為97,077千元及8,270千元)。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十三日及一一四年三月六日經董事會決議民國一一四年度及一一三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：

	114年度		113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	\$ 1.919856	<u>1,000,000</u>	2.084210	<u>1,000,000</u>

(十五)股份基礎給付

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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(以單位表達)	115年1月至6月		114年1月至6月	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量	加權平均 履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 14.1	8,381	-	-
本期給與數量	-	-	15.0	8,708
本期執行數量	-	-	-	-
本期喪失數量	14.1	(270)	-	-
6月30日流通在外數量	14.1	<u>8,111</u>	15.0	<u>8,708</u>
6月30日可執行數量		<u>-</u>	-	<u>-</u>

2. 認股價格：每股認購價格為15元，經盈餘分配調整後，每股認購價格為14.1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%

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. 合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日發放予本公司員工認股權憑證，所認列之費用分別為10,943千元、10,101千元、21,766千元及10,101千元；另發放予子公司員工認股權憑證，所產生之資本公積調整數分別為257千元、238千元、511千元及238千元，以上合計資本公積調整數分別為11,200千元、10,339千元、22,277千元及10,339千元。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
到期期間為	6年
預期股利率	0%
預期價格波動性為	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)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)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普 通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>917,919</u>	<u>(162,108)</u>	<u>1,645,796</u>	<u>160,640</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
普通股加權平均 流通在外股數	<u>492,660</u>	<u>478,035</u>	<u>486,574</u>	<u>476,329</u>

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
(3)基本每股盈餘(虧損) (元)	\$ <u>1.86</u>	<u>(0.34)</u>	<u>3.38</u>	<u>0.34</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)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利(損)(基本)	\$ 917,919	(162,108)	1,645,796	160,640
可轉換公司債	(1,617)	-	7,544	26,997
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利(損)(稀釋)	<u>\$ 916,302</u>	<u>(162,108)</u>	<u>1,653,340</u>	<u>187,637</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
普通股加權平均流 通在外股數(基本)	492,660	478,035	486,574	476,329
可轉換公司債轉換 之影響	77,760	-	83,846	88,673
員工認股權憑證	3,786	-	3,428	407
員工股票酬勞之影 響	3,707	-	4,972	1,845
普通股加權平均流 通在外股數(稀釋)	<u>577,913</u>	<u>478,035</u>	<u>578,820</u>	<u>567,254</u>

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
(3)稀釋每股盈餘(虧損) (元)	<u>\$ 1.59</u>	<u>(0.34)</u>	<u>2.86</u>	<u>0.33</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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 6,099,901	3,599,776	10,542,921	7,173,121
香港	17,920,532	13,429,612	33,094,973	26,120,004
中國	9,570,794	9,961,110	17,674,613	18,008,585
其他國家	4,037,790	1,469,156	7,173,995	2,967,963
	<u>\$ 37,629,017</u>	<u>28,459,654</u>	<u>68,486,502</u>	<u>54,269,673</u>
主要產品/服務線：				
晶片組/記憶體				
元件	\$ 17,380,331	15,551,845	30,647,142	29,521,232
混合式及其他				
元件	20,247,666	12,907,276	37,836,793	24,747,794
其他	1,020	533	2,567	647
	<u>\$ 37,629,017</u>	<u>28,459,654</u>	<u>68,486,502</u>	<u>54,269,673</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 27,183,642	19,612,040	16,345,311
減：備抵損失	(171,393)	(135,514)	(162,790)
	<u>\$ 27,012,249</u>	<u>19,476,526</u>	<u>16,182,521</u>
合約負債	<u>\$ 1,819,179</u>	<u>355,319</u>	<u>346,379</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為285,951千元及363,223千元。

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。

本公司民國一一五年及一一四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(迴轉)金額(含基層員工酬勞)分別為101,973千元、(17,306)千元、183,142千元及18,938千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為25,494千元、(4,327)千元、45,786千元及4,734千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為97,864千元及127,717千元，董事酬勞提列金額分別為24,466千元及31,929千元，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一一四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。

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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>超過1年</u>
115年6月30日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 22,319,875	(22,521,254)	(22,521,254)	-
應付短期票券	1,198,052	(1,200,000)	(1,200,000)	-
租賃負債	172,277	(178,267)	(123,770)	(54,497)
應付帳款	13,686,391	(13,686,391)	(13,686,391)	-
其他應付款	1,286,372	(1,286,372)	(1,286,372)	-
應付股利	1,000,000	(1,000,000)	(1,000,000)	-
應付公司債(含一年內得執行賣回權 公司債)	1,695,502	(1,831,400)	(60,900)	(1,770,500)
存入保證金(帳列其他非流動負債)	193	(193)	-	(193)
	<u>\$ 41,358,662</u>	<u>(41,703,877)</u>	<u>(39,878,687)</u>	<u>(1,825,190)</u>
114年12月31日				
非衍生金融負債				
擔保銀行借款	\$ 38,650	(39,429)	(39,429)	-
無擔保銀行借款	17,436,558	(17,627,924)	(17,627,924)	-
應付短期票券	1,198,084	(1,200,000)	(1,200,000)	-
租賃負債	246,939	(256,256)	(158,528)	(97,728)
應付帳款	8,558,300	(8,558,300)	(8,558,300)	-
其他應付款	952,270	(952,270)	(952,270)	-
應付公司債(含一年內得執行賣回權 公司債)	2,707,549	(2,935,900)	(435,900)	(2,500,000)
存入保證金(帳列其他非流動負債)	193	(193)	-	(193)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入衍生性工具	25,250	-	-	-
	<u>\$ 31,163,793</u>	<u>(31,570,272)</u>	<u>(28,972,351)</u>	<u>(2,597,921)</u>
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(含一年內得執行賣回權 公司債)	2,688,677	(2,948,800)	(448,800)	(2,500,000)
存入保證金(帳列其他非流動負債)	193	(193)	-	(193)
衍生金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	25,224	-	-	-
	<u>\$ 27,722,565</u>	<u>(28,112,179)</u>	<u>(25,500,019)</u>	<u>(2,612,160)</u>

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 484,173	美金/台幣 31.865	15,428,173	383,824	美金/台幣 31.375	12,042,478	377,736	美金/台幣 29.155	11,012,893
美金	474	美金/人民幣 6.8397	15,104	1,610	美金/人民幣 7.0872	50,514	2,820	美金/人民幣 7.1937	82,217
金融負債									
貨幣性項目									
美金	309,425	美金/台幣 31.865	9,859,828	222,012	美金/台幣 31.375	6,965,627	232,690	美金/台幣 29.155	6,784,077
美金	41,141	美金/人民幣 6.8397	1,310,958	28,558	美金/人民幣 7.0872	896,007	34,467	美金/人民幣 7.1937	1,004,885

(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、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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。

	115年1月至6月	114年1月至6月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 278,417	211,441
貶值5%	(278,417)	(211,441)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(64,793)	(46,133)
貶值5%	64,793	46,133

(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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為42,927千元、259,297千元、159,579千元及263,012千元。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)權益價格風險

若報導日合併公司持有之權益工具(含上市(櫃)股票、國內興櫃股票及國內外非上市(櫃)公司股票)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 權 益 價 格	115年1月至6月		114年1月至6月	
	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%	\$ 3,848	33	3,986	40
下跌5%	\$ (3,848)	(33)	(3,986)	(40)

(5)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	
	115.6.30	114.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 3,138,231	2,376,051
金融負債	(22,319,875)	(14,454,214)

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加23,977千元及15,098千元，主因係合併公司之變動利率活期存款與銀行借款。

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：

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30				
	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	\$ 650	650	-	-	650
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	2,485	-	2,485	-	2,485
小計	3,135				
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	3,825,510	-	-	-	-
興櫃股票	148	148	-	-	148
國內外非上市(櫃)股票	76,819	-	-	76,819	76,819
國外非上市(櫃)可轉換公司債	9,056	-	-	9,056	9,056
小計	3,911,533				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	3,711,920	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	23,186,739	-	-	-	-
其他應收款	656,504	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動					
資產)	136,921	-	-	-	-
小計	27,692,084				
	\$ 31,606,752				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 23,517,927	-	-	-	-
租賃負債	172,277	-	-	-	-
應付帳款	13,686,391	-	-	-	-
其他應付款	1,286,372	-	-	-	-
應付股利	1,000,000	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得執行					
賣回權公司債)	1,695,502	-	1,689,060	-	1,689,060
存入保證金(帳列其他非流動					
負債)	193	-	-	-	-
	\$ 41,358,662				

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31				
	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	\$ 740	740	-	-	740
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	87	-	87	-	87
小 計	827				
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	3,650,017	-	-	-	-
興櫃股票	114	114	-	-	114
國內外非上市(櫃)股票	79,383	-	-	79,383	79,383
國外非上市(櫃)可轉換公司債	9,056	-	-	9,056	9,056
小 計	3,738,570				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,949,810	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	15,826,509	-	-	-	-
其他應收款	392,831	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資					
產及其他非流動資產)	127,988	-	-	-	-
小 計	19,297,138				
	\$ 23,036,535				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ 25,250	-	25,250	-	25,250
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	18,673,292	-	-	-	-
租賃負債	246,939	-	-	-	-
應付帳款	8,558,300	-	-	-	-
其他應付款	952,270	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得執行					
賣回權公司債)	2,707,549	-	2,718,550	-	2,718,550
存入保證金(帳列其他非流動					
負債)	193	-	-	-	-
小 計	31,138,543				
	\$ 31,163,793				

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				
	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	<u>2,817,982</u>				
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)	<u>212,078</u>	-	-	-	-
小 計	<u>17,632,262</u>				
	<u>\$ 20,451,043</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	\$ 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	-	-	-	-
其他應付款及應付股利	762,854	-	-	-	-
應付股利	1,000,000	-	-	-	-
應付公司債(含一年內得執行					
賣回權公司債)	2,688,677	-	2,693,502	-	2,693,502
存入保證金(帳列其他非流動					
負債)	<u>193</u>	-	-	-	-
小 計	<u>27,697,341</u>				
	<u>\$ 27,722,565</u>				

民國一一五年及一一四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。

威健實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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115年1月1日	\$ 79,383	9,056	88,439
退還股款	(2,564)	-	(2,564)
民國115年6月30日	<u>\$ 76,819</u>	<u>9,056</u>	<u>85,875</u>
民國114年6月30日餘額			
(即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 79,583</u>	<u>9,056</u>	<u>88,639</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(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(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.71~5.20、1.50~1.51及1.43~1.54) - 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30皆為15.60%)	- 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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四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

合併公司於民國一一五年及一一四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.可轉換公司債轉為普通股，請詳附註六(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.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>115.6.30</u>
			<u>增 添</u>	<u>減 少</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$18,673,292	3,276,687	1,567,948	-	-	23,517,927
存入保證金	193	-	-	-	-	193
租賃負債	246,939	(80,005)	2,010	(2,175)	5,508	172,277
應付公司債	2,707,549	-	29,988	(1,042,035)	-	1,695,502
來自籌資活動之負債總額	<u>\$21,627,973</u>	<u>3,196,682</u>	<u>1,599,946</u>	<u>(1,044,210)</u>	<u>5,508</u>	<u>25,385,899</u>

	<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)	31,709	(140,080)	-	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>884,303</u>	<u>(140,080)</u>	<u>(19,391)</u>	<u>18,534,332</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

(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，民國一一五年及一一四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：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
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，民國一一五年及一一四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：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>43</u>	<u>43</u>	<u>86</u>	<u>86</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 104,839	20,640	195,786	77,417
退職後福利	218	190	436	380
股份基礎給付	332	-	832	-
	<u>\$ 105,389</u>	<u>20,830</u>	<u>197,054</u>	<u>77,797</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	短期借款擔保	\$ -	38,650	-

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
	\$ 395,515	390,125	365,705

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	115年4月至6月	114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		509,754	315,343
勞健保費用		33,157	29,182
退休金費用		32,105	28,171
董事酬勞		44,248	(2,513)
其他員工福利費用		23,588	18,218
折舊費用		44,745	42,532
攤銷費用		2,184	2,162

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	115年1月至6月	114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		980,816	674,795
勞健保費用		67,064	61,663
退休金費用		62,959	57,235
董事酬勞		73,865	13,008
其他員工福利費用		45,555	35,284
折舊費用		89,265	85,581
攤銷費用		4,332	4,360

(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

民國一一五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：

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	1,920,000	1,911,900	1,911,900	4.76%	短期資金融通	-	營業週轉	-		-	2,509,781	5,019,562	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	18,823,360	11,214,000	10,249,445	7,981,859	-	81.68 %	37,646,721	Y	N	N
"	"	WTP	100%持股之子公司	18,823,360	1,232,000	1,210,870	910,859	-	9.65 %	37,646,721	Y	N	N
"	"	WKS	100%持股之子公司	18,823,360	4,603,080	4,603,080	3,612,006	-	36.68 %	37,646,721	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	650	- %	650	
"	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	148	0.02 %	148	
"	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 LLP. (InnoBridge)	-	"	-	-	9.90 %	-	
"	台灣新光國際創業投資股份有限公司(新光創投)	-	"	432	4,636	12.00 %	4,636	
"	喬崴進科技股份有限公司(喬崴進科技)	-	"	800	8,833	1.57 %	8,833	
"	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	

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	進貨	112,065 (USD3,543)	0.45 %	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	- (USD-)	- %	
本公司	WTP	100%持股之子公司	(銷貨)	(373,068) (USD(11,799))	(1.47)%	"	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	356,369 (USD11,184)	2.97 %	
WTP	本公司	母公司	進貨	373,068 (USD11,799)	17.29 %	"	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(356,369) (USD(11,184))	(44.89)%	
WKI	本公司	母公司	(銷貨)	(112,065) (USD(3,543))	(0.32)%	"	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	- (USD-)	- %	
WKI	WKS	子公司	(銷貨)	(3,362,929) (USD(106,377))	(9.67)%	月結60天	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	1,309,764 (USD41,104)	11.62%	
WKS	WKI	母公司	進貨	3,362,929 (USD106,377)	33.28 %	"	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(1,309,764) (USD(41,104))	(49.15)%	

註：上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)

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	其他應收款 2,289,011 (USD71,835)	註2	-	-	USD393	-	左述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
本公司	WTP	100%持股之子公司	應收帳款 356,369 (USD11,184)	2.82	-	-	USD40	-	"
WKI	WKS	子公司	應收帳款 1,309,764 (USD41,104)	6.11	-	-	USD7,861	-	"

註1：係截至民國一一五年八月五日之資料。

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

一一五年一月至六月							
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	管理及授信服務收入	333,723	依合約訂定比例計算，每季收款	0.49 %
"	"	"	"	其他應收款	346,568	依合約訂定比例計算，每季收款	0.60 %
"	"	"	"	其他應收款	1,942,443	資金貸與依4.76%計息	3.34 %
"	"	WTP	"	營業收入	373,068	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	0.54 %
"	"	"	"	應收帳款	356,369	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	0.61 %
1	WKI	本公司	2	營業收入	112,065	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	0.16 %
"	"	WKS	3	營業收入	3,362,929	售價係以其成本加成計價，授信條件為月結60天依資金需求收款	4.91 %
"	"	"	"	應收帳款	1,309,764	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	2.25 %
2	WKS	WKI	"	勞務收入	240,965	依合約訂定比例計算，授信條件為月結30天收款	0.35 %

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：

民國一一五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%	8,241,806	769,483	769,483	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%	30,666	515	515	"
"	WTP	新加坡	"	293,327	293,327	12,413	100%	501,426	23,617	23,617	"
	合計			\$ 1,926,755	1,926,755			8,773,898		793,615	
WKI	Weitech	香港	電子零組件進出口 買賣	0.41 (HKD0.1)	0.41 (HKD0.1)	-	100%	3,865 (USD121)	253 (USD8)	253 (USD8)	"

(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
					匯出(註3)	收回						
WKS	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)	203,174 (USD6,427)	100%	203,174 (USD6,427)	694,038 (USD21,781)	-
SiU	電子科技領域內 的技術開發、技 術諮詢等	5,067 (CNY1,000)	註1、5	-	-	-	-	5,390 (USD171)	100%	5,390 (USD171)	13,626 (USD428)	-

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)	796,625 (USD25,000)	7,529,344

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31.865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：

本公司民國一一五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」。

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。