

股票代碼：4714

永捷創新科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第二季

公司地址：台南市安定區安加里258之26號
電話：(06)592-0381

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	9~11
(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	11~39
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 6 211 9988
傳真	Fax	+886 6 229 3326
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

永捷創新科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

永捷創新科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六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及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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，致無法允當表達永捷創新科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六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六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關該等子公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一一一年六月三十日之資產總額為1,256,253千元，占合併資產總額之22.82%；於民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為1,940千元及3,717千元，分別占合併營業收入淨額之0.80%及0.75%。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一二年八月十日

永捷創新科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30			負債及權益	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$ 259,164	5	444,570	7	603,270	11	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$ 847,665	15	1,211,027	20	618,679	11	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	371,640	7	377,735	6	443,854	8	2110 應付短期票券(附註六(十六)及八)	129,699	2	154,726	3	79,923	2	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	102,391	2	8,050	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十七))	5,609	-	5,840	-	-	-	
1151 應收票據(附註六(五)及(二十六))	34,383	-	67,656	1	83,097	2	2130 合約負債—流動(附註六(二十六)及九)	189,940	3	138,114	3	115,613	2	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(二十六)及七)	66,361	1	105,780	2	145,802	3	2150 應付票據	139	-	309	-	451	-	
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	1,668	-	2,651	-	1,763	-	2170 應付帳款(附註七)	50,235	1	68,044	1	109,619	2	
1220 本期所得稅資產	368	-	331	-	121	-	2200 其他應付款(附註七)	38,189	-	73,106	1	148,659	3	
130X 存貨(附註六(七)、七、八及九)	2,074,363	37	1,891,831	32	1,271,776	23	2230 本期所得稅負債	-	-	2,261	-	4,346	-	
1470 其他流動資產	73,001	1	64,217	1	60,152	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十九))	1,214	-	1,529	-	1,773	-	
1476 其他金融資產—流動(附註八)	49,265	1	508,826	9	404,608	7	2300 其他流動負債	4,776	-	5,091	-	6,531	-	
流動資產合計	3,032,604	54	3,471,647	58	3,014,443	55	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十七)及八)	485,216	9	193,539	3	-	-	
非流動資產：							2322 一年內到期之長期借款(附註六(十八))	38,940	1	29,000	1	16,000	-	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	409,820	7	348,882	6	346,636	6	流動負債合計	1,791,622	31	1,882,586	32	1,101,594	20	
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))	215,165	4	202,649	3	278,652	5	非流動負債：							
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	-	-	-	-	881	-	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(十七))	2,130	-	7,410	-	6,350	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)、八及九)	1,588,202	28	1,592,558	27	1,504,982	28	2530 應付公司債(附註六(十七)及八)	292,199	5	578,522	10	766,652	14	
1755 使用權資產(附註六(十三))	1,828	-	2,267	-	3,185	-	2540 長期借款(附註六(十八)及八)	94,409	2	60,324	1	29,000	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四)、(二十)、八及九)	360,841	6	269,044	5	289,151	6	2570 遞延所得稅負債	65,791	1	68,818	1	66,664	1	
1780 無形資產(附註六(九)及(十五))	41,152	1	43,123	1	25,597	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十九))	666	-	789	-	1,433	-	
1840 遞延所得稅資產	14,488	-	14,488	-	9,268	-	2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	2,980	-	4,273	-	
1920 存出保證金	12,417	-	11,588	-	11,588	-	2645 存入保證金(附註七)	4,194	-	4,291	-	4,465	-	
1990 其他非流動資產(附註六(十四)及九)	1,029	-	29,692	-	20,986	-	非流動負債合計	459,389	8	723,134	12	878,837	16	
非流動資產合計	2,644,942	46	2,514,291	42	2,490,926	45	負債總計	2,251,011	39	2,605,720	44	1,980,431	36	
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十)、(十七)、(二十二)、(二十三)及(二十四))：							
							3100 股本	1,396,835	25	1,394,638	23	1,394,638	25	
							3200 資本公積	136,703	2	135,531	2	133,100	3	
							3300 保留盈餘	99,941	2	86,239	1	107,469	2	
							3400 其他權益	(125,768)	(2)	(131,705)	(2)	(54,784)	(1)	
							3500 庫藏股票	(6,799)	-	(6,799)	-	(6,294)	-	
							歸屬母公司業主之權益合計	1,500,912	27	1,477,904	24	1,574,129	29	
							非控制權益(附註六(十一))：							
							36XX 非控制權益	1,925,623	34	1,902,314	32	1,950,809	35	
							權益總計	3,426,535	61	3,380,218	56	3,524,938	64	
資產總計	\$ 5,677,546	100	5,985,938	100	5,505,369	100	負債及權益總計	\$ 5,677,546	100	5,985,938	100	5,505,369	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：黃南豪

會計主管：趙英助

永捷創新科技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四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(二十六)及七)	\$ 103,755	100	241,165	100	271,438	100	498,750	100
5000 營業成本(附註六(七)、(二十一)、七及十二)	92,087	89	210,182	87	223,035	82	431,062	86
5900 營業毛利	11,668	11	30,983	13	48,403	18	67,688	14
6000 營業費用(附註(十九)、(二十一)、(二十四)、(二十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	6,829	7	7,130	3	10,684	4	15,395	3
6200 管理費用	30,669	29	24,865	10	63,583	24	57,309	11
6300 研究發展費用	2,928	3	3,900	2	5,949	2	8,002	2
營業費用合計	40,426	39	35,895	15	80,216	30	80,706	16
6900 營業淨損	(28,758)	(28)	(4,912)	(2)	(31,813)	(12)	(13,018)	(2)
營業外收入及支出(附註(八)、(十七)、(十九)及(二十八))：								
7100 利息收入	1,233	1	1,548	1	1,443	-	2,540	1
7010 其他收入	1,108	1	1,014	-	1,765	1	1,443	-
7020 其他利益及損失	43,514	42	(140,570)	(58)	80,997	30	(64,685)	(14)
7050 財務成本	(8,522)	(8)	(4,065)	(2)	(16,281)	(6)	(6,740)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(263)	-	-	-	(742)	-
	37,333	36	(142,336)	(59)	67,924	25	(68,184)	(14)
7900 稅前淨利	8,575	8	(147,248)	(61)	36,111	13	(81,202)	(16)
7950 減：所得稅費用(附註六(二十二))	(181)	-	58	-	38	-	2,177	1
8200 本期淨利	8,756	8	(147,306)	(61)	36,073	13	(83,379)	(17)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十二)及(二十三))								
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	(17,124)	(16)	(97,806)	(41)	5,858	2	(114,414)	(23)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(17,124)	(16)	(97,806)	(41)	5,858	2	(114,414)	(23)
8500 本期綜合損益總額	\$ (8,368)	(8)	(245,112)	(102)	41,931	15	(197,793)	(40)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,341	1	(36,040)	(15)	13,702	5	(31,396)	(6)
8620 非控制權益	7,415	7	(111,266)	(46)	22,371	8	(51,983)	(11)
	\$ 8,756	8	(147,306)	(61)	36,073	13	(83,379)	(17)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (15,704)	(15)	(133,846)	(56)	19,639	7	(145,810)	(29)
8720 非控制權益	7,336	7	(111,266)	(46)	22,292	8	(51,983)	(11)
	\$ (8,368)	(8)	(245,112)	(102)	41,931	15	(197,793)	(40)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.01		(0.26)		0.10		(0.23)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.00				0.07			

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃南豪



會計主管：趙英助



永捷創新科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一二年及一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	債券換股 權利證書	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	保留盈餘 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現利 益(損失)	庫藏股票			
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,394,638	-	-	1,394,638	131,069	132,225	62,667	194,892	59,630	-	1,780,229	2,088,437	3,868,666
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(31,396)	(31,396)	-	-	(31,396)	(51,983)	(83,379)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,414)	-	(114,414)	-	(114,414)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(31,396)	(31,396)	(114,414)	-	(145,810)	(51,983)	(197,793)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	6,041	(6,041)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(55,786)	(55,786)	-	-	(55,786)	-	(55,786)
盈餘指撥及分配總計	-	-	-	-	-	6,041	(61,827)	(55,786)	-	-	(55,786)	-	(55,786)
子公司發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,252	9,252
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,385)	(55,385)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(241)	(241)	-	-	(241)	241	-
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,294)	(6,294)	(26,992)	(33,286)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	2,031	-	-	-	-	-	2,031	-	2,031
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,761)	(12,761)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,394,638	-	-	1,394,638	133,100	138,266	(30,797)	107,469	(54,784)	(6,294)	1,574,129	1,950,809	3,524,938
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,394,638	-	-	1,394,638	135,531	138,266	(52,027)	86,239	(131,705)	(6,799)	1,477,904	1,902,314	3,380,218
本期淨利	-	-	-	-	-	-	13,702	13,702	-	-	13,702	22,371	36,073
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,937	-	5,937	(79)	5,858
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	13,702	13,702	5,937	-	19,639	22,292	41,931
可轉換公司債轉換	-	77	-	77	23	-	-	-	-	-	100	-	100
員工認股權行使	-	-	2,120	2,120	382	-	-	-	-	-	2,502	-	2,502
股份基礎給付交易	-	-	-	-	767	-	-	-	-	-	767	-	767
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,017	1,017
民國一二年六月三十日餘額	\$ 1,394,638	77	2,120	1,396,835	136,703	138,266	(38,325)	99,941	(125,768)	(6,799)	1,500,912	1,925,623	3,426,535

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃南豪



會計主管：趙英助



永捷創新科技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六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 36,111	(81,202)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,621	21,901
攤銷費用	671	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(74,200)	70,125
利息費用	16,281	6,740
利息收入	(1,443)	(2,540)
股利收入	(612)	(584)
租賃修改利益	-	(41)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	742
處分不動產、廠房及設備利益	(101)	(55)
未實現外幣兌換損失(利益)	(5)	193
股份基礎給付酬勞成本	767	2,031
收益費損項目合計	(35,021)	98,512
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	33,273	(21,468)
應收帳款減少(增加)	39,419	(13,257)
其他應收款減少	991	70
存貨增加	(180,710)	(245,350)
其他流動資產增加	(9,029)	(6,478)
其他非流動資產減少(增加)	884	(22)
淨確定福利資產-非流動增加	(204)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(115,376)	(286,505)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	51,826	11,243
應付票據減少	(170)	(570)
應付帳款增加(減少)	(17,982)	9,129
其他應付款減少	(24,307)	(17,076)
其他流動負債增加(減少)	(315)	1,432
淨確定福利負債-非流動減少	(2,980)	(5)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	6,072	4,153
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(109,304)	(282,352)
調整項目合計	(144,325)	(183,840)
營運產生之現金流出	(108,214)	(265,042)
收取之利息	1,435	2,540
收取之股利	612	584
支付之利息	(12,623)	(4,372)
支付之所得稅	(2,518)	(6,163)
營業活動之淨現金流出	(121,308)	(272,453)

(續次頁)

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃南豪



會計主管：趙英助



永捷創新科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
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	(3,942)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(36,186)	(162,117)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	50,035	83,309
取得投資性不動產	(66,213)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(94,167)	-
取得不動產、廠房及設備	(29,340)	(34,146)
處分不動產、廠房及設備價款	180	55
存出保證金減少(增加)	(829)	1,562
取得無形資產	(283)	-
其他金融資產減少	459,561	31,128
其他非流動資產增加	-	(19,869)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>278,816</u>	<u>(100,078)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	374,985	599,628
短期借款減少	(738,347)	(400,648)
應付短期票券增加(減少)	(25,027)	8
發行公司債	-	294,665
舉借長期借款	59,500	40,000
償還長期借款	(15,475)	(6,000)
存入保證金減少	(97)	(1,876)
租賃本金償還	(959)	(1,128)
員工執行認股權	2,502	-
買回庫藏股票	-	(33,286)
非控制權益減少	-	(12,761)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(342,918)</u>	<u>478,602</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	4	65
本期現金及約當現金增加(減少)數	(185,406)	106,136
期初現金及約當現金餘額	444,570	497,134
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 259,164</u>	<u>603,270</u>

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃南豪



~7-1~

會計主管：趙英助



永捷創新科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(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

永捷創新科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係於民國八十年八月二十九日奉經濟部核准設立，於民國一〇八年七月十二日奉經濟部核准變更為「永捷創新科技股份有限公司」，註冊地址為台南市安定區安加里258之26號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為聚氨酯樹脂、接著劑、表面處理劑、溶劑等各種高分子化工原料、合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣、住宅及大樓開發租售業、家畜禽之飼養及大宗原物料買賣等有關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年八月十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」

(二)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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

永捷創新科技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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。	2024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
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 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」
- 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」

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

1. 列入合併財務報告之子公司

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			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	斐成開發科技股份有限公司(以下簡稱斐成公司)	家畜禽隻飼育、大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業務	24.45 %	24.45 %	24.45 %	(註1、註3及註4)
本公司	信立化學工業股份有限公司(以下簡稱信立公司)	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	15.08 %	15.08 %	15.08 %	(註2及註3)

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
斐成公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	10.33 %	10.33 %	10.33 %	(註2及註3)
斐成公司	森泰工程股份有限公司(以下簡稱森泰公司)	營造工程	82.53 %	82.53 %	-	(註5及註6)

(註1):重要子公司，其民國一一一年度及一一一年第二季財務報告分別業經其他會計師查核及核閱。

(註2):重要子公司。

(註3):合併公司因有權主導該公司董事會過半數之投票權暨人事、財務及業務經營，且該公司之控制操控於其董事會而取得控制能力，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註4):斐成企業股份有限公司於民國一一二年六月二十六日變更公司名稱為斐成開發科技股份有限公司。

(註5):合併公司於民國一一一年十二月經由斐成公司取得對森泰公司之控制，其成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註6):非重要子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(五)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

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年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金及零用金	\$ 603	546	542
支票及活期存款	258,561	444,024	407,728
定期存款	-	-	195,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 259,164</u>	<u>444,570</u>	<u>603,270</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 231,098	253,463	292,600
受益憑證	28,097	27,843	32,485
可轉換公司債	<u>112,445</u>	<u>96,429</u>	<u>118,769</u>
	<u>\$ 371,640</u>	<u>377,735</u>	<u>443,854</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 398,436	341,191	339,372
國內非上市(櫃)公司股票	<u>11,384</u>	<u>7,691</u>	<u>7,264</u>
	<u>\$ 409,820</u>	<u>348,882</u>	<u>346,636</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ 5,609	5,840	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ 2,130	7,410	6,350

按公允價值再衡量認列於損益之金額及處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益請詳附註六(二十八)。

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產已作為短期借款及應付短期票券額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票－上曜公司	\$ 207,681	201,723	278,652
國內非上市(櫃)公司股票－仕鉑公司	926	926	-
國內上市信託基金	6,558	-	-
	\$ 215,165	202,649	278,652

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，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一二年及一一一年第二季末處分策略性投資，該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

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質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
三個月以上到期之定期存款	\$ 102,391	8,050	-

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 34,383	67,656	83,097
應收帳款—按攤銷後成本衡量	66,358	103,053	143,773
應收帳款—關係人	3	2,727	2,422
減：備抵損失	-	-	(393)
	<u>\$ 100,744</u>	<u>173,436</u>	<u>228,899</u>

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。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.6.30		
	應收票據及帳 款帳面價值	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 100,580	-	-
逾期30天以下	164	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 100,744</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	應收票據及帳 款帳面價值	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 173,394	-	-
逾期30天以下	42	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 173,436</u>		<u>-</u>

	111.6.30		
	應收票據及帳 款帳面價值	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 228,888	0%~0.3%	393
逾期30天以下	404	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 229,292</u>		<u>393</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ -	393

合併公司向客戶收取定存單及由客戶設定不動產抵押權予合併公司，作為應收票據及帳款之擔保品明細如下：

項 目	112.6.30	111.12.31	111.6.30
定存單	\$ 4,300	5,300	5,300
設定不動產抵押權最高金額	7,000	7,000	7,000

(六)其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	\$ 1,668	2,651	1,763
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,668</u>	<u>2,651</u>	<u>1,763</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

(七)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
製造業：			
原物料	\$ 60,574	63,326	114,318
在製品	1,834	1,341	1,593
製成品	18,341	31,112	26,897
小計	<u>80,749</u>	<u>95,779</u>	<u>142,808</u>
建設業：			
營建用地			
營建土地	1,264,411	1,188,704	454,659
容積移轉用地	926	926	-
在建土地	273,629	273,009	391,099
在建房屋	351,690	222,438	160,179
待售土地	102,958	110,975	-
預付土地款	-	-	123,031
小計	<u>1,993,614</u>	<u>1,796,052</u>	<u>1,128,968</u>
合計	<u>\$ 2,074,363</u>	<u>1,891,831</u>	<u>1,271,776</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 87,194	207,313	214,288	424,892
存貨跌價回升利益	-	(559)	-	(500)
閒置產能損失	3,596	2,838	6,528	5,470
出售下腳收入	(141)	(208)	(477)	(430)
存貨盤盈淨額	(17)	(54)	(44)	(73)
投資性不動產折舊費用	1,284	681	2,398	1,361
其他	171	171	342	342
合 計	<u>\$ 92,087</u>	<u>210,182</u>	<u>223,035</u>	<u>431,062</u>

利息資本化金額請詳附註六(二十八)，民國一二年及一一年一月一日至六月三十日資本化年利率分別為2.2%~2.975%及1.42%~2.35%。

合併公司之存貨已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)採用權益法之投資

合併公司於民國一一年八月十一日因辭任仕鉞股份有限公司(以下簡稱仕鉞公司)董事，喪失對其之重大影響力，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業－仕鉞公司	<u>111.6.30</u> <u>\$ 881</u>
-----------	----------------------------------

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	111年 4月至6月	111年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (263)	(742)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (263)</u>	<u>(742)</u>

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(九)取得子公司及非控制權益

取得子公司－森泰公司

合併公司於民國一一年十二月十二日透過收購森泰公司82.53%之股份取得對該公司之控制，並自取得控制力日起將森泰公司納入合併個體，森泰公司主要從事各項營造工程、施工及管理。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

	111.12.12
現金	\$ <u>43,218</u>

2. 取得之可辨認淨資產及承擔之負債

民國一一年十二月十二日(收購日)取得森泰公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

項	目	金 額
其他應收款		\$ 32,710
預付款項		1
不動產、廠房及設備		1,050
可辨認之無形資產		13,000
其他應付款		(162)
可辨認淨資產之公允價值		\$ <u>46,599</u>

3. 商譽

因收購認列之商譽如下：

項	目	金 額
移轉對價－現金		\$ 43,218
加：非控制權益公允價值		6,227
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		(46,599)
商譽		\$ <u>2,846</u>

森泰公司之非控制權益公允價值係以其可辨認淨資產公允價值，考量市場流通性折價及缺乏控制權折價所推估。

於本合併財務季報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算已完成，合併公司業已於衡量期間認列對收購森泰公司原始會計處理暫訂金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

(十) 對子公司所有權權益之變動

子公司－信立公司於民國一一年一月陸續買回自身之股票，使得合併公司對信立公司之權益自25.24%增加至25.42%。

子公司－斐成公司於民國一一年五月出售子公司－信立公司之股票，使得合併公司對信立公司之權益自25.42%減少至25.41%。

合併公司對子公司所有權權益變動對合併公司業主權益之影響如下：

	111年度	111年 1月至6月
保留盈餘	\$ <u>(241)</u>	<u>(241)</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
信立公司	臺灣	74.59 %	74.59 %	74.59 %
斐成公司	臺灣	75.55 %	75.55 %	75.55 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.信立公司之彙總性財務資訊

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 256,891	326,404	383,800
非流動資產	1,903,724	1,799,819	1,720,536
流動負債	(210,691)	(257,586)	(224,027)
非流動負債	(422,224)	(389,695)	(386,744)
淨資產	\$ 1,527,700	1,478,942	1,493,565
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,146,970	1,110,600	1,121,504

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業收入	\$ 33,615	90,938	90,854	184,331
本期淨利(損)	\$ 25,344	(91,202)	48,803	(22,927)
其他綜合損益	(45)	-	(45)	-
綜合損益總額	\$ 25,299	(91,202)	48,758	(22,927)
歸屬於非控制權益之本 期淨利(損)	\$ 18,904	(68,024)	36,403	(17,100)
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 18,871	(68,024)	36,370	(17,100)
營業活動現金流量		\$ 17,690	27,193	
投資活動現金流量		(71,272)	(135,281)	
籌資活動現金流量		20,179	181,526	
現金及約當現金增加(減少)數		\$ (33,403)	73,438	
支付予非控制權益之股利		\$ -	55,385	

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 斐成公司之合併彙總性財務資訊(註)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 1,074,133	1,585,910	1,162,561
非流動資產	285,815	279,302	272,568
流動負債	(304,861)	(790,365)	(311,204)
非流動負債	(309)	(2,924)	(562)
淨資產	<u>\$ 1,054,778</u>	<u>1,071,923</u>	<u>1,123,363</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 778,653</u>	<u>791,714</u>	<u>829,305</u>

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 3</u>	<u>1,940</u>	<u>1,082</u>	<u>3,717</u>
本期淨損	\$ (14,958)	(57,237)	(18,105)	(46,173)
其他綜合損益	(60)	-	(60)	-
綜合損益總額	<u>\$ (15,018)</u>	<u>(57,237)</u>	<u>(18,165)</u>	<u>(46,173)</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨損	<u>\$ (11,489)</u>	<u>(43,242)</u>	<u>(14,032)</u>	<u>(34,883)</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ (11,535)</u>	<u>(43,242)</u>	<u>(14,078)</u>	<u>(34,883)</u>
營業活動現金流量			\$ (15,707)	(233,801)
投資活動現金流量			385,481	(49,819)
籌資活動現金流量			(502,518)	302,223
現金及約當現金增加(減少)數			<u>\$ (132,744)</u>	<u>18,603</u>
支付予非控制權益之股利			<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(註)斐成公司之合併彙總性財務資訊已包含其子公司森泰公司之財務資訊。

(十二)不動產、廠房及設備

	土 地	土 地 改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國112年1月1日期初餘額	\$1,285,135	13,370	368,275	264,804	90,690	85,062	2,107,336
增 添	-	220	252	891	7,198	7,424	15,985
處 分	-	-	-	(249)	(168)	-	(417)
重 分 類	-	-	-	-	85,129	(85,129)	-
民國112年6月30日餘額	<u>\$1,285,135</u>	<u>13,590</u>	<u>368,527</u>	<u>265,446</u>	<u>182,849</u>	<u>7,357</u>	<u>2,122,904</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$1,232,190	13,067	368,439	264,482	90,679	-	1,968,857
增 添	33,150	303	-	504	-	189	34,146
處 分	-	-	-	-	(50)	-	(50)
民國111年6月30日餘額	<u>\$1,265,340</u>	<u>13,370</u>	<u>368,439</u>	<u>264,986</u>	<u>90,629</u>	<u>189</u>	<u>2,002,953</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	土 地 改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日期初餘額 \$	-	7,557	239,656	200,418	67,147	-	514,778
本期折舊	-	569	6,388	8,402	4,903	-	20,262
處 分	-	-	-	(170)	(168)	-	(338)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,126</u>	<u>246,044</u>	<u>208,650</u>	<u>71,882</u>	<u>-</u>	<u>534,702</u>
民國111年1月1日期初餘額 \$	-	6,406	227,504	183,246	61,452	-	478,608
本期折舊	-	576	6,782	8,777	3,278	-	19,413
處 分	-	-	-	-	(50)	-	(50)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,982</u>	<u>234,286</u>	<u>192,023</u>	<u>64,680</u>	<u>-</u>	<u>497,971</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$1,285,135</u>	<u>5,813</u>	<u>128,619</u>	<u>64,386</u>	<u>23,543</u>	<u>85,062</u>	<u>1,592,558</u>
民國112年6月30日	<u>\$1,285,135</u>	<u>5,464</u>	<u>122,483</u>	<u>56,796</u>	<u>110,967</u>	<u>7,357</u>	<u>1,588,202</u>
民國111年1月1日	<u>\$1,232,190</u>	<u>6,661</u>	<u>140,935</u>	<u>81,236</u>	<u>29,227</u>	<u>-</u>	<u>1,490,249</u>
民國111年6月30日	<u>\$1,265,340</u>	<u>6,388</u>	<u>134,153</u>	<u>72,963</u>	<u>25,949</u>	<u>189</u>	<u>1,504,982</u>

合併公司部分取得之土地係屬農業用地致因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為本公司董事長張祐銘名下其相關明細及保全措施說明如下：

地 段	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段 \$	28,210	28,210	28,210	代持協議書及全額設定抵押權
雲林縣水林鄉蕃薯段				代持協議書及全額設定抵押權
	<u>8,050</u>	<u>8,050</u>	<u>8,050</u>	
	<u>\$ 36,260</u>	<u>36,260</u>	<u>36,260</u>	

合併公司不動產、廠房及設備已作為短期借款、應付短期票券額度及應付公司債擔保之明細，請詳附註八。

(十三)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	合 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,300	4,300
增 添	-	521	521
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,821</u>	<u>4,821</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,550	5,283	9,833
增 添	-	1,118	1,118
減 少	(4,550)	(2,101)	(6,651)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,300</u>	<u>4,300</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	合 計
使用權資產之累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,033	2,033
本期折舊	-	960	960
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,993</u>	<u>2,993</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,606	2,223	3,829
本期折舊	134	993	1,127
減 少	(1,740)	(2,101)	(3,841)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,115</u>	<u>1,115</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,267</u>	<u>2,267</u>
民國112年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>1,828</u>	<u>1,828</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,944</u>	<u>3,060</u>	<u>6,004</u>
民國111年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>3,185</u>	<u>3,185</u>

(十四)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 207,678	139,225	346,903
本期新增	13,641	52,572	66,213
重分類	5,237	22,746	27,983 (註)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 226,556</u>	<u>214,543</u>	<u>441,099</u>
民國111年6月30日			
(即民國111年1月1日餘額)	<u>\$ 226,423</u>	<u>139,225</u>	<u>365,648</u>
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	77,859	77,859
本期折舊	-	2,399	2,399
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,258</u>	<u>80,258</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	75,136	75,136
本期折舊	-	1,361	1,361
民國111年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>76,497</u>	<u>76,497</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 207,678</u>	<u>61,366</u>	<u>269,044</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 226,556</u>	<u>134,285</u>	<u>360,841</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 226,423</u>	<u>64,089</u>	<u>290,512</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 226,423</u>	<u>62,728</u>	<u>289,151</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總計
公允價值：			
民國112年1月1日	\$ 220,733	83,241	303,974
民國112年6月30日	\$ 239,611	156,160	395,771
民國111年6月30日	\$ 241,062	84,778	325,840

註：係自其他非流動資產轉入。

合併公司所持有之投資性不動產，係以出售或出租為目的而持有之商辦大樓土地及辦公室及部分廠區之土地及建物規劃出租之用。每一租賃合約每年與承租人協商後續租期，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(二十)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日投資性不動產之公允價值係參考獨立評價人員之評價報告為基礎進行評估。該評價係以市場價值進行及近年來附近成交價予以評估。

合併公司之投資性不動產已作為短期及長期借款及應付短期票券額度擔保之明細，請詳附註八。

(十五)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體	許可權	商譽	合計
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ 97	13,000	30,026	43,123
民國112年6月30日	\$ 359	12,350	28,443	41,152
民國111年1月1日	\$ -	-	25,597	25,597
民國111年6月30日	\$ -	-	25,597	25,597

1.合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，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(十六)。

2.商譽之減損測試

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。民國一一二年及一一一年六月三十日，合併公司針對民國一一二年及一一一年第二季財務預算之自由現金流量達成情形進行評估，並無減損跡象。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)短期借款及應付短期票券

合併公司短期借款及應付短期票券之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 216,763	131,554	99,999
擔保銀行借款	630,902	1,079,473	518,680
無擔保應付短期票券	49,904	49,910	-
擔保應付短期票券	79,795	104,816	79,923
合計	\$ 977,364	1,365,753	698,602
短期借款尚未使用額度	\$ 571,352	1,086,374	1,024,283
應付短期票券尚未使用額度	\$ -	245,000	20,000
短期借款利率區間	2.03%~2.975%	1.47%~4%	1.33%~2.5%
應付短期票券利率區間	1.61%~1.80%	1.50%~2.20%	1.1%

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。

(十七)應付公司債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000	800,000
累計轉換金額	(100)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(22,485)	(27,939)	(33,348)
減：一年內到期部份	(485,216)	(193,539)	-
期末應付公司債餘額	\$ 292,199	578,522	766,652
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權 (列於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ 7,739	13,250	6,350
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權及非控制權益項下)	\$ 47,146	47,153	47,153
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價利益(損失)(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損益)	\$ 3,221	(2,600)	5,511
利息費用(註)	\$ (2,730)	(1,905)	(5,451)
	111年 1月至6月		
			(3,440)
			(3,330)

註：本公司發行第六次有擔保公司債及第七次無擔保公司債其利息費用之有效利率分別為0.80%及1.78%，信立公司發行第一次無擔保公司債之有效利率為1.77%。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，其餘相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

(十八)長期借款

112.6.30			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.32%~2.42%	112~114 \$ 76,324
擔保銀行借款	NTD	3.12%	112~114 57,025
減：一年內到期部分			(38,940)
合 計			\$ <u>94,409</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

111.12.31			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.08%~2.18%	112~114 \$ 89,324
減：一年內到期部分			(29,000)
合 計			\$ <u>60,324</u>
尚未使用額度			\$ <u>10,000</u>

111.6.30			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.88%	111~114 \$ 45,000
減：一年內到期部分			(16,000)
合 計			\$ <u>29,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>10,000</u>

合併公司以資產設定抵押供長期借款擔保之情形，請詳附註八。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ 1,214	1,529	1,773
非流動	666	789	1,433
	\$ <u>1,880</u>	<u>2,318</u>	<u>3,206</u>

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

永捷創新科技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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>14</u>	<u>11</u>	<u>29</u>	<u>33</u>
短期租賃之費用	\$ <u>588</u>	<u>701</u>	<u>1,169</u>	<u>1,158</u>
低價值租賃資產之費 用(不包含短期租 賃之低價值租賃)	\$ <u>19</u>	<u>37</u>	<u>57</u>	<u>78</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,214</u>	<u>2,397</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租辦公室之租賃期間為十年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二年～三年。

另，合併公司承租部分辦公室、接待中心、員工宿舍及其他設備適用短期租賃及低價值標的租賃，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。

(二十)營業租賃－出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十四)投資性不動產。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，均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財務報告附註六(十五)及(二十一)。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(二十六)。

(二十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本	\$ <u>27</u>	<u>36</u>	<u>54</u>	<u>75</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本	\$ 272	343	551	673
營業費用	643	619	1,276	1,230
合計	<u>\$ 915</u>	<u>962</u>	<u>1,827</u>	<u>1,903</u>

(二十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ -	546	-	2,544
土地增值稅	68	-	500	-
調整前期之當期所得稅	(35)	(274)	(35)	60
	<u>33</u>	<u>272</u>	<u>465</u>	<u>2,604</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(214)	(214)	(427)	(427)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (181)</u>	<u>58</u>	<u>38</u>	<u>2,177</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0元。

3.本公司、信立公司及斐成公司營利事業所得稅結算申報分別奉稽徵機關核定至民國一〇九年度、民國一一〇年度及民國一一〇年度。

(二十三)資本及其他權益

民國一一二年六月三十日、一一一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3,500,000千元，每股面額10元，均為普通股350,000千股。已發行股份均為139,464千股。所有已發行股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

永捷創新科技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

本公司民國一一二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，將第七次無擔保公司債100千元轉換普通股7,692股，以面額發行，總金額為77千元，考量應付公司債折價、透過損益按公允價值衡量之金融負債及資本公積—公司債認股權後認列資本公積—公司債轉換溢價30千元。於民國一一二年六月三十日尚未辦妥相關法定程序，列入債券換股權利證書項下。

本公司於民國一一二年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，以每股11.8元發行普通股212千股，共收取股款2,502千元，所有發行股份之股款均已收取。於民國一一二年六月三十日尚未辦妥相關法定程序，列入預收股本項下。本公司認列預收股本2,120千元、將資本公積—員工認股權轉列資本公積—發行股票溢價606千元及認列資本公積—發行股票溢價382千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 2,483	1,495	1,495
庫藏股票交易	187	187	-
公司債轉換溢價	79,804	79,774	79,774
處分資產增益	55	55	55
發行可轉換公司債認列權益組成項			
目一認股權	37,894	37,901	37,901
員工認股權	12,109	12,103	9,896
失效認股權	4,171	4,016	3,979
	<u>\$ 136,703</u>	<u>135,531</u>	<u>133,100</u>

3. 保留盈餘

本公司民國一一一年度無累積盈餘可供分配，本公司於民國一一二年五月二十九日經股東會決議民國一一一年度虧損撥補議案，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一一年三月八日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.4	55,786

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股票

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日子公司持有本公司股票變動情形如下：

112年1月至6月				
子公司名稱	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
斐成公司	650,000	-	-	650,000
信立公司	2,000,000	-	-	2,000,000
	<u>2,650,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,650,000</u>

111年1月至6月				
子公司名稱	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
斐成公司	-	476,000	-	476,000
信立公司	-	2,000,000	-	2,000,000
	<u>-</u>	<u>2,476,000</u>	<u>-</u>	<u>2,476,000</u>

本公司對其具有控制力之被投資公司一斐成公司及信立公司為經營理財目的持有本公司股票，於編製財務報告時須視同庫藏股票處理，於民國一一二年及一一一年六月三十日，該公司持有本公司之股票分別為2,650千股及2,476千股，市價分別為32,330千元及32,064千元，本公司依規定按持股比例列入庫藏股票之帳面價值分別為6,799千元及6,294千元。

5.其他權益

	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
民國112年1月1日期初餘額	\$ (131,705)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現利益(損失)	
母公司	5,958
子公司	(21)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (125,768)</u>
	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
民國111年1月1日期初餘額	\$ 59,630
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損失	
母公司	(114,414)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (54,784)</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 股份基礎給付

員工認股權

1. 本公司於民國一〇九年三月訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	109.8.12
給與數量	5,000,000股
履約價格	發行日普通股收盤價
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例50%、屆滿三年可行使股權比例75%及屆滿四年可行使股權比例100%
預期價格波動率	屆滿兩年、三年及四年分別為37.81%、40.26%及38.90%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.27%、0.30%及0.32%
預期存續期間	4.5年
認股選擇權加權平均公平價值	屆滿兩年、三年及四年分別為2.86元、3.20元及3.17元

2. 上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為331千元、623千元、767千元及2,031千元。
3. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	數量	加權平均履約價格(元)	數量	加權平均履約價格(元)
1月1日流通在外數量	4,813,000	\$ 11.8	5,000,000	\$ 12.7
本期失效數量	(108,000)	11.8	(158,000)	12.7
6月30日流通在外數量	<u>4,705,000</u>	11.8	<u>4,842,000</u>	12.7
6月30日可執行數量	<u>2,352,500</u>	11.8	<u>-</u>	-

(二十五) 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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,341</u>	<u>(36,040)</u>	<u>13,702</u>	<u>(31,396)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>136,827</u>	<u>137,673</u>	<u>136,839</u>	<u>138,542</u>
基本每股盈餘(單位：				
新台幣元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(0.26)</u>	<u>0.10</u>	<u>(0.23)</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 4月至6月	112年 1月至6月
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 1,341	13,702
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	(1,822)	(1,946)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ (481)</u>	<u>11,756</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	136,827	136,839
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
可轉換公司債轉換	34,613	34,614
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>171,440</u>	<u>171,453</u>
稀釋每股盈餘(單位：		
新台幣元)	<u>\$ 0.00</u>	<u>0.07</u>

民國一十一年四月至六月及一月至六月將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不擬列入計算稀釋每股盈餘。

(二十六)客戶合約之收入

(1)收入之細分

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 103,527	237,116	266,068	485,069
其他亞洲地區	228	4,049	5,370	13,681
合 計	<u>\$ 103,755</u>	<u>241,165</u>	<u>271,438</u>	<u>498,750</u>
主要產品/服務線：				
PU合成樹脂	\$ 66,382	147,050	161,088	308,249
乾溼式PU合成皮 及塑膠皮	26,019	77,811	72,736	157,868
房地銷售	2,515	-	16,012	-
投資性不動產租金 收入	3,309	3,505	6,541	7,103
大宗原物料	3	1,941	1,082	3,718
其他	5,527	10,858	13,979	21,812
合 計	<u>\$ 103,755</u>	<u>241,165</u>	<u>271,438</u>	<u>498,750</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據及帳款	\$ 100,744	173,436	229,292
減：備抵損失	-	-	(393)
合 計	<u>\$ 100,744</u>	<u>173,436</u>	<u>228,899</u>
合約負債－長榮泰山	\$ 58,077	50,477	50,477
合約負債－荷久曝	89,994	70,644	60,734
合約負債－琉金	22,880	16,780	4,190
合約負債－琉星	18,930	-	-
合約負債－其他	59	213	212
合 計	<u>\$ 189,940</u>	<u>138,114</u>	<u>115,613</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為138千元、0千元、175千元及0千元。

(二十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。民國一一一年五月二十六日經股東常會決議通過，年度如有獲利，應提撥1%~10%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制及從屬公司員工。

本公司民國一一一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)金額分別為(120)千元及0千元，董事酬勞提列(迴轉)金額為(181)千元及0千元，係以本公司各該段期間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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，民國一一二年第二季為累積虧損故無需估列員工及董事酬勞，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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計算。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為767千元，董事酬勞為1,151千元，民國一一一年度因營運虧損故無需估列員工及董事酬勞，其與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 609	274	782	381
按攤銷後成本衡量 之金融資產	586	1,125	610	1,911
其他	38	149	51	248
	<u>\$ 1,233</u>	<u>1,548</u>	<u>1,443</u>	<u>2,540</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
股利收入	\$ 571	584	612	584
租金收入	537	430	1,153	859
	<u>\$ 1,108</u>	<u>1,014</u>	<u>1,765</u>	<u>1,443</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ 110	(68)	(513)	(520)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/ 負債評價(損)益	37,645	(140,722)	74,200	(70,125)
售電收入	6,575	-	6,575	-
處分不動產、廠房及 設備利益	-	55	101	55
其他	(816)	165	634	5,905
	<u>\$ 43,514</u>	<u>(140,570)</u>	<u>80,997</u>	<u>(64,685)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ (6,778)	(2,536)	(12,610)	(4,332)
應付公司債折價 攤銷	(2,730)	(1,905)	(5,451)	(3,330)
其他	(23)	(15)	(42)	(41)
減：利息資本化	1,009	391	1,822	963
	<u>\$ (8,522)</u>	<u>(4,065)</u>	<u>(16,281)</u>	<u>(6,740)</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場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(三十)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收款項之帳面金額分別有48%、48%及65%分別由3家、3家及5家客戶組成。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及受限制銀行存款等，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無減損提列或迴轉之情事。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 847,665	880,462	406,073	56,970	167,829	249,590	-
應付短期票券(固定利率)	129,699	130,000	130,000	-	-	-	-
無附息負債	88,563	88,563	84,130	4,433	-	-	-
長期借款(含一年內到期)							
(固定利率)	133,349	138,333	20,924	21,471	86,579	9,359	-
應付公司債(含一年內到期)							
(固定利率)	777,415	799,900	-	-	499,900	300,000	-
存入保證金	4,194	4,194	348	754	1,884	1,208	-
租賃負債	1,880	1,934	740	478	573	143	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量金融負債							
債	7,739	7,739	-	-	5,609	2,130	-
	<u>\$ 1,990,504</u>	<u>2,051,125</u>	<u>642,215</u>	<u>84,106</u>	<u>762,374</u>	<u>562,430</u>	<u>-</u>

永捷創新科技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	6個月 以 內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 1,211,027	1,252,159	377,149	482,676	136,687	255,647	-
應付短期票券(固定利率)	154,726	155,000	155,000	-	-	-	-
無附息負債	141,448	141,448	141,448	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)							
(固定利率)	89,324	92,141	13,885	16,749	34,950	26,557	-
應付公司債(含一年內到期)							
(固定利率)	772,061	800,000	-	-	200,000	600,000	-
存入保證金	4,291	4,291	215	364	1,967	1,745	-
租賃負債	2,318	2,351	777	777	606	191	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量金融負債	13,250	13,250	-	-	5,840	7,410	-
	<u>\$ 2,388,445</u>	<u>2,460,640</u>	<u>688,474</u>	<u>500,566</u>	<u>380,050</u>	<u>891,550</u>	<u>-</u>
111年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 618,679	628,254	185,508	330,987	19,796	91,963	-
應付短期票券(固定利率)	79,923	80,000	80,000	-	-	-	-
無附息負債	257,747	257,747	257,747	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)							
(固定利率)	45,000	46,111	7,732	9,072	21,290	8,017	-
應付公司債(固定利率)	766,652	800,000	-	-	-	800,000	-
存入保證金	4,465	4,465	420	701	1,667	1,677	-
租賃負債	3,206	3,258	908	908	1,028	414	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量金融負債	6,350	6,350	-	-	-	6,350	-
	<u>\$ 1,782,022</u>	<u>1,826,185</u>	<u>532,315</u>	<u>341,668</u>	<u>43,781</u>	<u>908,421</u>	<u>-</u>

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

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 502	31.14	15,630	711	30.71	21,827	403	29.72	11,943
金融負債									
貨幣性項目									
美金	511	31.14	15,915	472	30.71	14,488	1,396	29.72	41,567

永捷創新科技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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2千元及237千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至合併公司功能性貨幣之匯率資訊如下：

新台幣	112年 1月至6月		111年 1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ <u>(513)</u>	-	<u>(520)</u>	-

4. 利率風險

合併公司金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之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%，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%，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六月三十日之稅後淨損益將分別增加或減少3,391千元及2,475千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對稅後損益及綜合損益項目之影響如下：

報導日證券 及基金價格	112年 1月至6月		111年 1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	\$ <u>6,455</u>	<u>20,070</u>	<u>8,360</u>	<u>20,152</u>
上漲3%	\$ <u>6,455</u>	<u>20,070</u>	<u>8,360</u>	<u>20,152</u>
下跌3%	\$ <u>(6,455)</u>	<u>(20,070)</u>	<u>(8,360)</u>	<u>(20,152)</u>

6. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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)，除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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.6.30					
	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資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 781,460	781,460	-	-	781,460
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 215,165	214,239	-	926	215,165
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 259,164	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	102,391	-	-	-	-
其他金融資產	49,265	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	100,744	-	-	-	-
其他應收款	1,668	-	-	-	-
存出保證金	12,417	-	-	-	-
小計	\$ 525,649				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 7,739	-	7,739	-	7,739
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 847,665	-	-	-	-
應付短期票券	129,699	-	-	-	-
應付款項	88,563	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	777,415	-	773,313	-	773,313
租賃負債	1,880	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	133,349	-	-	-	-
存入保證金	4,194	-	-	-	-
小計	\$ 1,982,765				
111.12.31					
	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資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 726,617	726,617	-	-	726,617
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 202,649	201,723	-	926	202,649
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 444,570	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,050	-	-	-	-
其他金融資產	508,826	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	173,436	-	-	-	-
其他應收款	2,651	-	-	-	-
存出保證金	11,588	-	-	-	-
小計	\$ 1,149,121				

永捷創新科技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			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金 融負債	\$ <u>13,250</u>	-	13,250	-	13,250
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,211,027	-	-	-	-
應付短期票券	154,726	-	-	-	-
應付款項	141,448	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	772,061	-	763,870	-	763,870
租賃負債	2,318	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	89,324	-	-	-	-
存入保證金	<u>4,291</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,375,195</u>				
111.6.30					
	帳面 金額	公允價值			
		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資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	\$ <u>790,490</u>	790,490	-	-	790,490
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產					
國內上市（櫃）公司股票	<u>\$ 278,652</u>	278,652	-	-	278,652
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 603,270	-	-	-	-
其他金融資產	404,608	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	228,899	-	-	-	-
其他應收款	1,763	-	-	-	-
存出保證金	<u>11,588</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,250,128</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金 融負債	\$ <u>6,350</u>	-	6,350	-	6,350
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 618,679	-	-	-	-
應付短期票券	79,923	-	-	-	-
應付款項	257,747	-	-	-	-
租賃負債	3,206	-	-	-	-
應付公司債	766,652	-	760,720	-	760,720
長期借款(含一年內到期)	45,000	-	-	-	-
存入保證金	<u>4,465</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,775,672</u>				

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

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

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之金融工具為按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，除屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值者外，餘所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，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。

本公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，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

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票、受益憑證、可轉換公司債及交易活絡之興櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述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之報價取得。透過評價技術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。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2) 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。本公司第六次及第七次及信立公司第一次可轉換公司債賣回權均係以二元樹法進行評價。

(4) 民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(三十) 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(三十一)所揭露者無重大變動。

(三十一) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之負債資本比率如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
負債總額	\$ 2,251,011	2,605,720	1,980,431
減：現金及約當現金	(259,164)	(444,570)	(603,270)
淨負債	<u>\$ 1,991,847</u>	<u>2,161,150</u>	<u>1,377,161</u>
權益總額	<u>\$ 3,426,535</u>	<u>3,380,218</u>	<u>3,524,938</u>
負債資本比率	<u>58.13%</u>	<u>63.94%</u>	<u>39.07%</u>

截至民國一一二年六月三十日，合併公司資本管理方式並未改變。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十二)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六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			折價攤銷	其他變動	
短期借款	\$ 1,211,027	(363,362)	-	-	847,665
應付短期票券	154,726	(25,027)	-	-	129,699
應付公司債	772,061	-	5,451	(97)	777,415
租賃負債	2,318	(959)	-	521	1,880
長期借款(含一年內到期)	89,324	44,025	-	-	133,349
存入保證金	4,291	(97)	-	-	4,194
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,233,747	(345,420)	5,451	424	1,894,202

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			折價攤銷	其他變動	
短期借款	\$ 419,699	198,980	-	-	618,679
應付短期票券	79,915	8	-	-	79,923
應付公司債	478,839	300,000	3,330	(15,517)	766,652
租賃負債	6,066	(1,128)	-	(1,732)	3,206
長期借款(含一年內到期)	11,000	34,000	-	-	45,000
存入保證金	6,341	(1,876)	-	-	4,465
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,001,860	529,984	3,330	(17,249)	1,517,925

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
上曜公司	合併公司之母公司
信立公司	本公司之子公司
世紀民生科技股份有限公司 (以下簡稱世紀公司)	上曜公司之子公司
上裕營造有限公司 (以下簡稱上裕公司)	上曜公司之子公司
翰禹科技股份有限公司 (以下簡稱翰禹公司)	世紀公司之子公司
仕鉞公司	關聯企業(註)
新農科技股份有限公司	其他關係人
張祐銘	主要管理階層

(註)合併公司自民國一一一年八月十二日起不再擔任關聯企業－仕鉞公司之董事。

永捷創新科技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.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業	-	611	-	985
其他關係人	3	1,940	1,082	3,717
	<u>\$ 3</u>	<u>2,551</u>	<u>1,082</u>	<u>4,702</u>

合併公司銷售予其他關係人之收款條件為30~90天電匯收款，非關係人則均為月結後15天~120天收款。銷貨價格與一般客戶無顯著不同。

關聯企業一仕鉑公司為保證會持續向合併公司訂貨，截至民國一一一年六月三十日止，提供合併公司之保證金為1,005千元，列入存入保證金項下。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ -	-	482
應收帳款	其他關係人	3	2,727	1,940
		<u>\$ 3</u>	<u>2,727</u>	<u>2,422</u>

3.背書保證

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日為母公司提供建築融資擔保額度分別為76,208千元、120,000千元及120,000千元。

母公司於民國一一一年六月三十日為合併公司提供土地融資擔保額度為60,600千元。

4.租賃

(1)合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日出租投資性不動產予世紀公司產生之租金收入分別為93千元、92千元、186千元及185千元，列入營業收入項下。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，因此項交易而發生之應收款項餘額業已收訖，另因此項交易而收取之保證金97千元，列入存入保證金項下。

(2)合併公司於民國一一一年三月出租倉庫予仕鉑公司，租賃期間為民國一一一年三月至一一六年二月，於民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列租金收入分別為48千元及64千元，列入綜合損益表營業收入項下。截至民國一一一年六月三十日止，因此項交易而發生之應收款項餘額業已收訖，另因此項交易而收取之保證金32千元，列入存入保證金項下。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 勞務費

合併公司部分取得之土地係為農業用地，因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為合併公司董事長張祐銘名下，且按月支付代持費，金額如下：

帳列項目	關係人類別	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
管理費用－勞務費	主要管理階層				
	－張祐銘	\$ 45	45	90	90

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止尚未付訖餘額均為15千元，列於其他應付款項下。

6. 其他

- (1) 合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別提供土地102,958千元、110,975千元及119,302千元與母公司進行住宅大樓合建分售，該土地分別列入待售土地、待售土地及在建土地項下。
- (2) 合併公司於民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日，委託上裕公司申報開工事宜產生之費用分別為148千元及76千元，列入在建房屋項下，因此項交易而發生之應付款項餘額分別為30千元及40千元，列入應付帳款項下。
- (3) 合併公司於民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日，向翰禹公司購置建案相關電子產品分別為3,916千元及1,469千元，列入在建房屋項下，因此項交易而發生之應付款項分別為1,458千元及196千元，列入應付帳款項下。
- (4) 母公司於民國一一一年十二月三十一日代合併公司收取合建分售銷售土地款餘額為2,195千元，列入其他應收款項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 6,104	5,832	15,147	13,276
退職後福利	67	67	134	134
股份基礎給付	81	147	184	474
	\$ 6,252	6,046	15,465	13,884

民國一一二年及一一一年六月三十日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本均為2,248千元，供主要管理階層使用。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
定期及活期存款(註)	價金信託、履約保證及短期借款額度	\$ 49,265	508,826	396,881
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	短期借款及應付短期票券額度	-	210,502	-
在建土地	短期借款額度	273,629	272,512	391,099
營建用地	短期借款額度	792,043	716,328	137,467
待售土地	短期借款額度	102,958	110,975	-
不動產、廠房及設備	短期借款額度、應付短期票券額度及應付公司債擔保	407,408	408,760	479,273
投資性不動產	短期及長期借款及應付短期票券額度	257,624	165,398	166,806
		<u>\$ 1,882,927</u>	<u>2,393,301</u>	<u>1,571,526</u>

(註)：列報於其他金融資產－流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

- (一)背書保證情形請詳附註七之說明，另於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為購買進口原物料已開立而未使用之信用狀額度分別為10,956千元、13,361千元及6,646千元。
- (二)於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為所推建築案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為1,521,218千元、1,206,278千元及1,095,158千元，已依約分別收取189,881千元、137,901千元及115,401千元，列入合約負債－流動。
- (三)截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已簽約未認列之取得不動產、廠房及設備合約價款分別為36,786千元、98,497千元及103,422千元，已依約支付金額分別為7,357千元、83,722千元及19,869千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。
- (四)截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司已簽約購買投資性不動產合約價款為91,029千元，尚未完成過戶，已依約支付金額為27,000千元，列入其他非流動資產項下。民國一一二年及一一一年六月三十日無此情事。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)截至民國一一年六月三十日止，合併公司已簽約未過戶之土地購買合約價款為415,823千元，已依約支付金額計123,000千元。民國一十二年六月三十日及一一年十二月三十一日無此情事。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

斐成公司為強化公司競爭力、提高營運效能，於民國一十二年五月二十六日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一十二年七月四日經董事會決議以每股認購價格8.56元發行普通股20,000千股，每股面額10元，合計增資200,000千元，並以民國一十二年七月十八日為增資基準日。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊費用及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,637	17,055	22,692	7,471	17,747	25,218
勞健保費用	558	1,358	1,916	703	1,247	1,950
退休金費用	299	643	942	379	619	998
董事酬金	-	1,058	1,058	-	(1,363)	(1,363)
其他員工福利費用	964	796	1,760	460	695	1,155
折舊費用	7,791	5,201	12,992	7,471	3,262	10,733
攤銷費用	-	340	340	-	-	-

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,511	36,858	48,369	15,370	39,466	54,836
勞健保費用	1,254	2,939	4,193	1,669	2,684	4,353
退休金費用	605	1,276	1,881	748	1,230	1,978
董事酬金	-	1,871	1,871	-	1,340	1,340
其他員工福利費用	1,301	1,426	2,727	873	1,453	2,326
折舊費用	14,855	8,766	23,621	15,176	6,725	21,901
攤銷費用	-	671	671	-	-	-

(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影響。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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六月三十日合併公司依編製準則之規定，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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	上曜公司	(註3)	1,500,912 (註1)	196,208	76,208	76,208	-	5.08 %	3,001,824 (註2)	-	Y	-

註1：以本公司淨值之100%為限。

註2：以本公司淨值之200%為限。

註3：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司且為合併公司之母公司。

- 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)：

股數單位：千股

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	上曜公司股票	集團最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	17,023	207,681	7.77 %	207,681	-
本公司	人杰老四川餐飲管理顧問股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	166	11,384	0.77 %	11,384	-
本公司	德泰半導體股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	28	-	0.81 %	-	-
本公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	583	-	2.50 %	-	-
本公司	潤隆建設股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	199	15,300	0.04 %	15,300	-
本公司	福懋興業股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	170	4,760	0.01 %	4,760	-
信立公司	仕鉞公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	166	926	10.38 %	926	-
信立公司	新光一號不動產投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	140	3,010	- %	3,010	-
信立公司	玉山金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,696	96,290	0.02 %	96,290	-
信立公司	台灣中小企業銀行股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,254	131,866	0.12 %	131,866	-
信立公司	台新金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,009	170,280	0.07 %	170,280	-
信立公司	新光金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,200	28,480	0.02 %	28,480	-
信立公司	京城商業銀行股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	278	9,883	0.03 %	9,883	-
信立公司	富邦金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	98	5,958	- %	5,958	-
信立公司	宏遠證券股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	120	11,556	- %	11,556	-

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
信立公司	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	832	10,316	- %	10,316	-
信立公司	中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,355	9,527	- %	9,527	-
信立公司	上曜公司國內第五次無擔保轉換公司債	集團最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	245	27,830	- %	27,830	-
信立公司	上曜公司股票	集團最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	803	9,791	0.37 %	9,791	-
信立公司	永捷公司股票	本公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	24,400	1.43 %	24,400	(註)
信立公司	長興材料工業股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	134	4,327	0.01 %	4,327	-
信立公司	美隆工業股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	96	1,997	0.06 %	1,997	-
信立公司	三地開發地產股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	131	3,963	0.14 %	3,963	-
斐成公司	上曜公司股票	集團最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,131	25,997	0.97 %	25,997	-
斐成公司	永捷公司股票	本公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	650	7,930	0.47 %	7,930	(註)
斐成公司	興富發建設股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	718	30,623	0.04 %	30,623	-
斐成公司	三地開發地產股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	943	28,526	1.03 %	28,526	-
斐成公司	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	836	10,368	- %	10,368	-
斐成公司	中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	763	5,364	- %	5,364	-
斐成公司	聯上開發股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	438	3,276	0.15 %	3,276	-
斐成公司	國泰金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	184	7,958	- %	7,958	-
斐成公司	瑞軒科技股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	305	4,476	0.04 %	4,476	-
斐成公司	冠德建設股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	133	4,003	0.02 %	4,003	-
斐成公司	新光金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	445	- %	445	-
斐成公司	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10	5,760	- %	5,760	-
斐成公司	上曜公司國內第五次無擔保轉換公司債	集團最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250	28,398	- %	28,398	-
斐成公司	艾美特(開曼)國際有限公司國內第四次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	79	7,793	- %	7,793	-
斐成公司	永固集團股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	79	7,746	- %	7,746	-
斐成公司	旭然國際股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	67	6,599	- %	6,599	-
斐成公司	新光金融控股股份有限公司第五次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	71	7,210	- %	7,210	-
斐成公司	桂盟國際股份有限公司第三次有擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12	1,220	- %	1,220	-

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
斐成公司	高端疫苗生物製劑股份有限公司第一次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	4,750	- %	4,750	-
斐成公司	三商投資控股股份有限公司第一次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8	808	- %	808	-
斐成公司	新洲全球股份有限公司第二次有擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5	519	- %	519	-
斐成公司	桓鼎股份有限公司中華民國境內第一次有擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3	311	- %	311	-
斐成公司	集雅社股份有限公司第一次有擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11	1,163	- %	1,163	-
斐成公司	聯合再生能源股份有限公司國內第三次有擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	61	6,542	- %	6,542	-
斐成公司	中國信託電池及儲能科技ETF基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	24,120	- %	24,120	-
斐成公司	富邦富時越南ETF基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	326	3,977	- %	3,977	-
斐成公司	新光一號不動產投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	165	3,548	- %	3,548	-

(註)編製本合併財務報告時，已轉列庫藏股票。

- 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：無。
- 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：無。
- 9.從事衍生工具交易：詳附註六(十七)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註1)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比
0	本公司	信立公司	1	銷貨收入	8,037	月結後60天收款	2.96 %
0	本公司	信立公司	1	應收帳款	2,053	月結後60天收款	0.04 %
0	本公司	斐成公司	1	銷貨收入	174	依租賃合約規定逐期收款	0.06 %
0	本公司	斐成公司	1	存入保證金	3	依租賃合約規定	- %
0	本公司	森泰公司	1	存入保證金	179	依租賃合約規定	- %
0	本公司	森泰公司	1	銷貨收入	116	依租賃合約規定逐期收款	0.04 %

(註1)：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。

(註2)：上述交易於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註3)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二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)：

股數單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	斐成公司股票	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	299,063	299,063	29,041	24.45 %	276,121	(15,023)	(4,073)	子公司
本公司	信立公司股票	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	207,676	207,676	10,180	15.08 %	229,009	53,911	7,360	子公司
斐成公司	信立公司股票	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	170,129	170,129	6,970	10.33 %	149,108	53,911	5,039	子公司
斐成公司	森泰公司股票	台灣	營造工程	43,218	43,218	25	82.53 %	36,319	(7,648)	(6,848)	子公司

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
上曜建設開發股份有限公司	22,506,152	16.11 %

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)之普通股及特別股合計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。

(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

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者以公司別之角度經營業務。

合併公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	永捷公司	斐成公司	信立公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國112年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 70,137	3	33,615	-	-	103,755
部門間收入	3,517	-	-	-	(3,517)	-
收入總計	<u>\$ 73,654</u>	<u>3</u>	<u>33,615</u>	<u>-</u>	<u>(3,517)</u>	<u>103,755</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,183)</u>	<u>(13,468)</u>	<u>33,218</u>	<u>(3,992)</u>	<u>-</u>	<u>8,575</u>

	永捷公司	斐成公司	信立公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國111年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 148,287	1,940	90,938	-	-	241,165
部門間收入	1,136	-	-	-	(1,136)	-
收入總計	<u>\$ 149,423</u>	<u>1,940</u>	<u>90,938</u>	<u>-</u>	<u>(1,136)</u>	<u>241,165</u>
應報導部門損益	<u>\$ (9,303)</u>	<u>(47,806)</u>	<u>(90,139)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(147,248)</u>

	永捷公司	斐成公司	信立公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國112年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 179,502	1,082	90,854	-	-	271,438
部門間收入	8,327	-	-	-	(8,327)	-
收入總計	<u>\$ 187,829</u>	<u>1,082</u>	<u>90,854</u>	<u>-</u>	<u>(8,327)</u>	<u>271,438</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,503</u>	<u>(15,323)</u>	<u>56,463</u>	<u>(7,532)</u>	<u>-</u>	<u>36,111</u>

	永捷公司	斐成公司	信立公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國111年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 310,702	3,717	184,331	-	-	498,750
部門間收入	1,525	-	-	-	(1,525)	-
收入總計	<u>\$ 312,227</u>	<u>3,717</u>	<u>184,331</u>	<u>-</u>	<u>(1,525)</u>	<u>498,750</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,582)</u>	<u>(43,801)</u>	<u>(20,819)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(81,202)</u>