

股票代碼：4714

永捷創新科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~51
(七)關係人交易	51~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55~56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	59
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	60~76



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

會計師查核報告

永捷創新科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

永捷創新科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達永捷創新科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與永捷創新科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入永捷創新科技股份有限公司採用權益法之投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等採權益之投資之財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日認列對該等採用權益法之投資金額占資產總額之10.58%，民國一一一年度所認列之採用權益法認列之子公司損益之份額占稅前淨損之42.8%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永捷創新科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

永捷創新科技股份有限公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。建設業：因房地產業需高度資金投入且回收期長，產業受政治、經濟及房地稅制改革影響大，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險；製造業：由於市場供需變化及產品過時或不再符合市場需求，致其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險，故存貨評價係本會計師執行永捷創新科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：建設業：依內政部公告之最近期不動產實價登錄價值及取得附近成交行情，將平均售價換算成存貨之淨變現價值，以評估建設業存貨跌價或呆滯提列之合理性；製造業：瞭解管理階層所採用之評價政策，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。檢視存貨庫齡報表並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。檢視管理階層過去對存貨備抵損失提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。另評估公司對存貨備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估永捷創新科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永捷創新科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永捷創新科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永捷創新科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永捷創新科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永捷創新科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成永捷創新科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永捷創新科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一一三年三月十二日

資產負債表

單位：新台幣千元

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

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十五)(廿一)及七)	\$ 367,375	100	562,816	100
5000 營業成本(附註六(五)(十四)(十五)(十六))	287,520	78	493,987	88
5900 營業毛利	79,855	22	68,829	12
6000 營業費用(附註六(十四)(十五)(十六)(十九)及七)：				
6100 推銷費用	7,793	2	17,594	2
6200 管理費用	54,332	15	55,637	10
6300 研究發展費用	16,225	4	10,083	2
營業費用合計	78,350	21	83,314	14
6900 營業淨利(損)	1,505	1	(14,485)	(2)
營業外收入及支出(附註六(二)(三)(十二)(十四)(廿三)及七)：				
7100 利息收入	665	-	1,116	-
7010 其他收入	11,734	3	1,097	-
7020 其他利益及損失	14,099	4	(4,631)	(1)
7050 財務成本	(15,461)	(4)	(10,190)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	9,220	2	(30,678)	(5)
	20,257	5	(43,286)	(8)
7900 稅前淨利(損)	21,762	6	(57,771)	(10)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	1,876	1	(4,958)	(1)
8000 本期淨利(損)	19,886	5	(52,813)	(9)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十七)(十八))				
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	16,706	5	(191,343)	(34)
8331 子公司之確定福利計劃再衡量數	63	-	234	-
8336 子公司之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	114	-	8	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	12	-	47	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,871	5	(191,148)	(34)
8500 本期綜合損益總額	\$ 36,757	10	(243,961)	(43)
每股盈餘(元)(附註六(二十))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.14		(0.38)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.10			

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	其他權益項目 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	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,394,638	-	1,394,638	131,069	132,225	62,667	194,892	59,630	-	1,780,229
本期淨損	-	-	-	-	-	(52,813)	(52,813)	-	-	(52,813)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	187	187	(191,335)	-	(191,148)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(52,626)	(52,626)	(191,335)	-	(243,961)
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)
盈餘指撥及分配總計	-	-	-	-	6,041	(61,827)	(55,786)	-	-	(55,786)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(241)	(241)	-	-	(241)
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,799)	(6,799)
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	187	-	-	-	-	-	187
股份基礎給付交易	-	-	-	4,275	-	-	-	-	-	4,275
民國一十一年十二月三十一日餘額	1,394,638	-	1,394,638	135,531	138,266	(52,027)	86,239	(131,705)	(6,799)	1,477,904
本期淨利	-	-	-	-	-	19,886	19,886	-	-	19,886
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	51	51	16,820	-	16,871
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	19,937	19,937	16,820	-	36,757
可轉換公司債轉換	14,307	-	14,307	4,013	-	-	-	-	-	18,320
員工認股權行使	5,770	6,430	12,200	2,196	-	-	-	-	-	14,396
對子公司所有權權益變動	-	-	-	378	-	(1,637)	(1,637)	-	816	(443)
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	-	114	114	(114)	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	1,651	-	-	-	-	-	1,651
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,414,715	6,430	1,421,145	143,769	138,266	(33,613)	104,653	(114,999)	(5,983)	1,548,585

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：黃南豪



會計主管：趙英助



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 21,762	(57,771)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,044	12,927
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債評價損失(利益)	(13,896)	3,652
利息費用	15,461	10,190
利息收入	(665)	(1,116)
股利收入	(11,734)	(1,097)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	(9,220)	30,678
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(19)	(55)
未實現外幣兌換利益	(524)	(892)
股份基礎給付酬勞成本	1,651	4,275
不影響現金流量之收益費損項目合計	(5,902)	58,562
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)	19,941	(5,874)
應收帳款減少(增加)	(1,159)	23,224
應收帳款－關係人減少(增加)	2,313	(4,342)
其他應收款－關係人減少(增加)	2,195	(2,195)
存貨增加	(338,135)	(399,464)
其他流動資產增加	(11,271)	(9,966)
其他非流動資產減少	-	56
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(326,116)	(398,561)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	24,111	(22,448)
其他應付款增加(減少)	(3,677)	1,341
合約負債增加	68,300	34,140
其他流動負債增加	2,070	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	90,804	13,033
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(235,312)	(385,528)
調整項目合計	(241,214)	(326,966)
營運產生之現金流出	(219,452)	(384,737)
收取之利息	665	1,116
收取之股利	11,734	12,295
支付之利息	(12,523)	(6,301)
支付之所得稅	(1,104)	(5,095)
營業活動之淨現金流出	(220,680)	(382,722)
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	(41,356)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	15,928	-
取得不動產、廠房及設備	(12,735)	(1,169)
處分不動產、廠房及設備價款	172	55
取得投資性不動產	(13,708)	-
存出保證金減少	285	1,411
其他金融資產減少(增加)	(32,611)	76,910
其他非流動資產增加	-	(5,692)
投資活動之淨現金流入(出)	(84,025)	71,515

(續次頁)

董事長：張祐銘



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,014,172	397,382
短期借款減少	(822,439)	(267,281)
應付短期票券增加(減少)	26,018	(99)
舉借長期借款	28,060	49,324
償還長期借款	(13,912)	(14,000)
存入保證金減少	(81)	(2,063)
發放現金股利	-	(55,786)
租賃本金償還	(370)	(481)
員工執行認股權	14,396	-
籌資活動之淨現金流入	245,844	106,996
匯率變動對現金及約當現金之影響	(114)	34
本期現金及約當現金減少數	(58,975)	(204,177)
期初現金及約當現金餘額	107,086	311,263
期末現金及約當現金餘額	\$ 48,111	107,086

董事長：張祐銘



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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之製造及買賣及住宅及大樓開發租售業等有關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三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

本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，且對個體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」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

- 1.國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」

國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正新增二項揭露目的，要求企業提供有關供應商融資安排之資訊，讓使用者(投資者)能評估該等融資安排對企業負債及現金流量的影響，以及公司面臨的流動性風險。

根據該修正，企業除需要揭露該等安排之條款及條件、相關金融負債之帳面金額及付款到期日區間外，亦需要揭露作為供應商融資安排一部分的金融負債帳面金額中非現金變動之類型及影響。

該修正亦於國際財務報導準則第七號之現有揭露規定中，新增供應商融資安排作為企業提供有關金融負債特定流動性風險量化揭露時企業可考量因素之例。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司參與一項供應商融資安排，可能因此修正需要額外揭露供應商融資安排及就此安排如何管理流動性風險之資訊，現正持續評估初次適用該修正對個體財務報告之影響，尤其是蒐集所規定額外揭露之資訊。

2.其他

預期下列新修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融工具；及
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊除另有說明外，均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
 - (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
 - (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。
- (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。本公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債或受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債。本公司除不動產開發業務相關債務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款—關係人、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一八〇天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。

本公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一八〇天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

1.建設業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

- (1)營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情形之估計。
- (2)在建房地：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- (3)待售房地：淨變現價值為估計售價(參照管理當局按當時市場情況估計)減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.製造業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之估計耐用年限如下：

(1)土地改良物	7年
(2)房屋及建築	1~55年
(3)機器設備	2~15年
(4)其他設備	1~30年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對接待中心、員工宿舍及其他設備等短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係減少該現金產生單位其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司製造及銷售聚胺酯樹脂，並於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)房地銷售

本公司銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，本公司係於完成交屋且產權完成移轉登記之時點作為控制移轉時點並認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

(3)租賃收入

本公司持有投資性不動產之目的係為賺取租賃收入，係依租賃契約實現期間採直線法認列租賃收入。

(4)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，另，房地銷售合約之承諾對價與現銷價格並未存有差異且未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四) 營業費用

預售房地所發生之佣金支出，基於成本與收入配合原則，於發生時先列為預付銷售費用予以遞延，於承認出售房地收入時，配合轉列費用。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會決議日。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重新評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、給與員工之股票選擇權及得以股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司可能會面臨經濟不確定性，如COVID-19、自然災害、烏俄衝突及通貨膨脹等。該等事件可能使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響者為對被投資公司是否具實質控制之判斷，其相關資訊如下：

於民國一一二年十二月三十一日，本公司持有信立公司15.08%之有表決權股份，為其單一最大股東，扣除透過子公司一斐成公司持有信立公司10.19%之有表決權股份後，其餘74.73%持股未集中於特定股東，本公司於民國一一〇年七月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，故取得對其之控制能力。

於民國一一二年十二月三十一日，本公司董事長及本公司分別持有斐成公司26.66%及17.21%之有表決權股份，分別為其第一及第二大股東，其餘56.13%持股未集中於特定股東，本公司於民國一一〇年八月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，故取得對其之控制能力。

於假設及估計之不確定性具有導致資產帳面金額於下個財務年度產生重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。建設業：因房地產業需高度資金投入且回收期長；製造業：由於市場供需變化及產品過時或不再符合市場需求，致其相關產品的銷售可能會有劇烈波動。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷及受政治、經濟、房地稅制改革影響而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 365	382
支票及活期存款	47,746	106,704
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 48,111</u>	<u>107,086</u>

本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(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	112.12.31	111.12.31
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	\$ <u>4,284</u>	<u>18,357</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>10,492</u>	<u>7,691</u>
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	\$ <u>600</u>	<u>5,840</u>
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	\$ <u>-</u>	<u>4,020</u>

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(廿三)。

本公司因上列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為754千元及1,097千元。

本公司之透過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。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
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	\$ 253,785	201,723
國內非上市櫃公司股票	6,000	-
	<u>\$ 259,785</u>	<u>201,723</u>

本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。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為10,980千元及0千元。

本公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

本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)應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 36,578	56,519
應收帳款－按攤銷後成本衡量	66,823	65,664
應收帳款－關係人	2,254	4,567
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 105,655</u>	<u>126,750</u>

本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。

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	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	\$ 105,638	-	-
逾期30天以下	17	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 105,655</u>		<u>-</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	\$ 126,708	-	-
逾期30天以下	42	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 126,750</u>		<u>-</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度無減損提列或迴轉之情形。

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
製造業：		
原物料	\$ 37,790	30,588
在製品	-	41
製成品	16,254	24,575
小計	<u>54,044</u>	<u>55,204</u>
建設業：		
營建用地	631,447	555,729
在建土地	273,386	272,512
在建房屋	487,438	222,438
待售土地	102,958	110,975
預付土地款	8,572	-
小計	<u>1,503,801</u>	<u>1,161,654</u>
	<u>\$ 1,557,845</u>	<u>1,216,858</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度銷貨成本明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售轉列	\$ 270,980	479,355
存貨跌價損失	1,342	2,234
閒置產能損失	13,276	11,270
出售下腳收入	(333)	(650)
存貨盤盈淨額	(111)	(139)
投資性不動產折舊費用	2,366	1,917
	<u>\$ 287,520</u>	<u>493,987</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

利息資本化金額請詳附註六(廿三)，民國一一二年度及一一一年度資本化年利率分別為2.04%~2.975%及1.42%~2.73%。

本公司之存貨已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	112.12.31	111.12.31
	\$ <u>510,806</u>	<u>501,864</u>

1.子公司

子公司資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.商譽之減損測試

本公司因收購斐成開發科技股份有限公司(以下簡稱斐成公司)所產生之商譽25,597千元，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，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，斐成公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算斐成公司之可回收金額與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

現金產生單位係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據本公司執行斐成公司之商譽減損測試結果，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之可回收金額分別為363,021千元及492,656千元，高於其帳面價值，故無須認列減損損失。

斐成公司之可回收金額係依據使用價值所決定，該使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算之自由現金流量預測計算，其相關之關鍵假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	14.35 %	8.09 %

決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為衡量基礎。

3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)對子公司所有權權益之變動

子公司一信立化學工業股份有限公司(以下簡稱信立公司)於民國一一一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%。

子公司一斐成公司於民國一一一年五月出售子公司一信立公司之股票，使得合併公司對信立公司之權益自25.42%減少至25.41%。

子公司一斐成公司於民國一一二年七月辦理現金增資，本公司未參與認購，使本公司對斐成公司之權益自24.45%減少至20.93%。

子公司一斐成公司於民國一一二年十月辦理現金增資，本公司未參與認購，使本公司對斐成公司之權益自20.93%減少至17.21%。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

子公司一斐成公司於民國一一二年十二月出售子公司一信立公司之股票，使得合併公司對信立公司之權益自25.41%減少至25.27%。

本公司對子公司所有權權益變動對本公司業主權益之影響如下：

	112年度	111年度
保留盈餘	\$ <u>(1,637)</u>	<u>(241)</u>
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	\$ <u>378</u>	<u>-</u>

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>土地 改良物</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日期初餘額 \$	182,175	303	82,395	103,980	34,747	-	403,600
增 添	-	220	252	4,416	1,115	10,060	16,063
重 分 類	-	-	-	-	-	350	350 (註)
處 分	-	-	-	(360)	(918)	-	(1,278)
民國112年12月31日餘額 \$	<u>182,175</u>	<u>523</u>	<u>82,647</u>	<u>108,036</u>	<u>34,944</u>	<u>10,410</u>	<u>418,735</u>
民國111年1月1日期初餘額 \$	182,175	-	82,395	103,605	34,306	-	402,481
增 添	-	303	-	375	491	-	1,169
處 分	-	-	-	-	(50)	-	(50)
民國111年12月31日餘額 \$	<u>182,175</u>	<u>303</u>	<u>82,395</u>	<u>103,980</u>	<u>34,747</u>	<u>-</u>	<u>403,600</u>
累計折舊：							
民國112年1月1日期初餘額 \$	-	38	53,066	79,269	25,537	-	157,910
本期折舊	-	58	2,095	6,075	2,077	-	10,305
處 分	-	-	-	(207)	(918)	-	(1,125)
民國112年12月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>55,161</u>	<u>85,137</u>	<u>26,696</u>	<u>-</u>	<u>167,090</u>
民國111年1月1日期初餘額 \$	-	-	50,881	73,564	23,014	-	147,459
本期折舊	-	38	2,185	5,705	2,573	-	10,501
處 分	-	-	-	-	(50)	-	(50)
民國111年12月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>53,066</u>	<u>79,269</u>	<u>25,537</u>	<u>-</u>	<u>157,910</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國112年12月31日	\$ 182,175	427	27,486	22,899	8,248	10,410	251,645
民國111年12月31日	\$ 182,175	265	29,329	24,711	9,210	-	245,690
民國111年1月1日	\$ 182,175	-	31,514	30,041	11,292	-	255,022

註：自其他非流動資產轉入。

本公司之不動產、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。

(九)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	
（即民國112年12月31日餘額）	\$ 1,118
民國111年1月1日餘額	\$ 2,101
增 添	1,118
減 少	(2,101)
民國111年12月31日餘額	\$ 1,118
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 217
本期折舊	373
民國112年12月31日餘額	\$ 590
民國111年1月1日餘額	\$ 1,809
本期折舊	509
減 少	(2,101)
民國111年12月31日餘額	\$ 217
帳面價值：	
民國112年12月31日	\$ 528
民國111年12月31日	\$ 901
民國111年1月1日	\$ 292

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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	\$ 45,044	59,444	104,488
增 添	3,564	10,144	13,708
重 分 類	1,139	4,203	5,342 (註)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 49,747</u>	<u>73,791</u>	<u>123,538</u>
民國111年1月1日餘額			
(即民國111年12月31日餘額)	<u>\$ 45,044</u>	<u>59,444</u>	<u>104,488</u>
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,648	4,648
本期折舊	-	2,366	2,366
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,014</u>	<u>7,014</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,731	2,731
本期折舊	-	1,917	1,917
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,648</u>	<u>4,648</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	<u>\$ 49,747</u>	<u>66,777</u>	<u>116,524</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 45,044</u>	<u>54,796</u>	<u>99,840</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 45,044</u>	<u>56,713</u>	<u>101,757</u>
公允價值：			
民國112年12月31日			<u>\$ 125,145</u>
民國111年12月31日			<u>\$ 134,772</u>

註：自其他非流動資產轉入。

本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。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(十五)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日投資性不動產之公允價值係依本公司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。

本公司之投資性不動產已作為應付短期票券額度及長期借款擔保之明細，請詳附註八。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
短期借款：		
無擔保銀行借款	\$ 177,270	101,554
擔保銀行借款	344,263	228,246
無擔保應付短期票券	26,039	-
擔保應付短期票券	79,795	79,816
合計	<u>\$ 627,367</u>	<u>409,616</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 293,447</u>	<u>607,251</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ 23,900</u>	<u>20,000</u>
短期借款利率區間	<u>2.05%~2.98%</u>	<u>1.83%~2.73%</u>
應付短期票券利率區間	<u>1.64%~1.812%</u>	<u>1.5%</u>

本公司部分擔保銀行借款原於民國一〇九年十一月十八日到期，因該合建分售案尚未完工且有資金需求，故向銀行申請展延至民國一一一年十一月十八日，截至民國一一一年十二月三十一日止，該部分擔保銀行借款業已償還完畢。

本公司部分擔保銀行借款原於民國一一三年六月二十四日到期，因該擔保標的之建案尚未完工且有資金需求，故向銀行申請展延至民國一一三年十二月三十一日。

上述應付短期票券係發行免保證商業本票，於契約期間得循環發行最長一年期之免保證商業本票，期間內本公司需償付手續費及利息。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000
累計轉換金額	(18,600)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,340)	(15,430)
減：一年內到期部份	<u>(472,060)</u>	<u>(193,539)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>291,031</u>
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)	<u>\$ 600</u>	<u>9,860</u>
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權)	<u>\$ 36,558</u>	<u>37,901</u>
	112年度	111年度
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)	<u>\$ 9,241</u>	<u>(7,880)</u>
利息費用(註)	<u>\$ (5,790)</u>	<u>(5,731)</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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%。

本公司於民國一一二年度及一一一年度因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請詳附註六(十八)。

1.本公司於民國一一〇年十月十五日發行國內第六次有擔保可轉換公司債，並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其主要發行條款及內容如下：

(1)發行總額：300,000千元。

(2)發行價格：依票面金額之105.37%發行，每張面額100千元。

(3)票面利率：0%。

(4)還本方式：除本轉換公司債之債券持有人依本辦法第10條轉換為公司普通股或依本辦法第19條行使賣回權，及本公司依本辦法第18條提前贖回者或自證券商營業處所買回註銷者外，按債券面額以現金一次償還。

(5)發行期限：5年(民國一一〇年十月十五日至民國一一五年十月十五日)。

(6)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月後翌日(民國一一一年一月十六日)起至到期日(民國一一五年十月十五日)止，除A.普通股依法暫停過戶期間；B.本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；C.辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；D.辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股16.8元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

A.本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。

B.遇本公司發放普通股現金股利時。

C.遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

D.遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

本公司於民國一一一年三月八日經董事會決議分派現金股利，故自民國一一一年七月九日除息基準日起調整轉換價格為15.6元。

(8)賣回權：

本轉換公司債發行滿三年之日(民國一一三年十月十五日)為本轉換公司債

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本轉換公司債持有人得要求本公司以債券面額100%將其所持有之本債券以現金贖回。

(9)贖回權：

本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一一一年一月十六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一五年九月五日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

A.本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。

B.本轉換公司債流通在外餘額低於30,000千元(原發行總額10%)時。

(10)依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(11)依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

2.本公司於民國一一〇年十一月五日發行國內第七次無擔保可轉換公司債，並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其主要發行條款及內容如下：

(1)發行總額：200,000千元。

(2)發行價格：依票面金額之103.76%發行，每張面額100千元。

(3)票面利率：0%。

(4)還本方式：除本轉換公司債之債券持有人依本辦法第10條轉換為公司普通股或依本辦法第19條行使賣回權，及本公司依本辦法第18條提前贖回者或自證券商營業處所買回註銷者外，按債券面額以現金一次償還。

(5)發行期限：3年(民國一一〇年十一月五日至民國一一三年十一月五日)。

(6)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月後翌日(民國一一一年二月六日)起至到期日(民國一一三年十一月五日)止，除A.普通股依法暫停過戶期間；B.本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；C.辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；D.辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股14元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

A.本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。

B.遇本公司發放普通股現金股利時。

C.遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

D.遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

本公司於民國一十一年三月八日經董事會決議分派現金股利，故自民國一十一年七月九日除息基準日起調整轉換價格為13元。

(8)賣回權：

本轉換公司債發行滿兩年之日(民國一十二年十一月五日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本轉換公司債持有人得要求本公司以債券面額104.04%將其所持有之本債券以現金贖回。

(9)贖回權：

本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一十一年二月六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一十三年九月二十五日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

A.本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。

B.本轉換公司債流通在外餘額低於20,000千元(原發行總額10%)時。

(10)依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(11)依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD	2.095~2.32%	113~117	\$ 51,385
擔保銀行借款	NTD	3.12%	113~114	9,087
減：一年內到期部分				(17,739)
合計				\$ <u>42,733</u>
尚未使用額度				\$ <u>1,940</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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%	112~114	\$ 46,324
減：一年內到期部分				(13,000)
合計				<u>\$ 33,324</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,000</u>

本公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 375	370
非流動	191	566
	<u>\$ 566</u>	<u>936</u>

到期分析請詳附註六(廿四)。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 13</u>	<u>10</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 164</u>	<u>811</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>\$ 56</u>	<u>45</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 603</u>	<u>1,347</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

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

(十五)營業租賃－出租人租賃

本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)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 4,055	4,671
一至二年	2,074	3,188
二至五年	333	1,916
未折現租賃給付總額	<u>\$ 6,462</u>	<u>9,775</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年度投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(廿一)。另民國一一二年度及一一一年度因上述營業租賃所產生之直接營運費用分別為3,498千元及2,703千元。

(十六)員工福利

確定提撥計畫

本公司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。在此計畫下本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。

本公司民國一一二年度及一一一年度之確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,688千元及1,731千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

1.本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
土地增值稅	500	508
調整前期之當期所得稅	<u>(84)</u>	<u>68</u>
	<u>416</u>	<u>576</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>1,460</u>	<u>(5,534)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,876</u>	<u>(4,958)</u>

2.本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利(損)	\$ 21,762	(57,771)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 4,352	(11,554)
土地免稅所得	(1,052)	(2,181)
土地增值稅	500	508
股利收入	(2,347)	(220)
證券交易所停徵之影響數	(1,186)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現		
評價損失(利益)	254	(846)
採用權益法認列之投資損益所得稅影響數	(1,844)	6,136
不可扣抵之損失	3,157	3,466
前期(高)低估數	(84)	68
前期遞延所得稅資產高(低)估數	<u>126</u>	<u>(335)</u>
	<u>\$ 1,876</u>	<u>(4,958)</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列之遞延所得稅資產：無。

(2)未認列之遞延所得稅負債：無。

(3)已認列遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動項目如下：

遞延所得稅資產：

	遞延銷售 費用	存貨跌價 損失	虧損 扣抵	其他	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 4,104	1,382	5,384	1,430	12,300
(借記)/貸記損益	92	269	(37)	(1,430)	(1,106)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,196</u>	<u>1,651</u>	<u>5,347</u>	<u>-</u>	<u>11,194</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,181	935	2,483	159	6,758
貸記損益	923	447	2,901	1,271	5,542
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,104</u>	<u>1,382</u>	<u>5,384</u>	<u>1,430</u>	<u>12,300</u>

遞延所得稅負債：

	其他
民國112年1月1日餘額	\$ 179
借記損益	354
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 533</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 171
借記損益	8
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 179</u>

4.本公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用分別為12千元及47千元。

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十八)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，均為普通股350,000千股。已發行股份分別為142,115千股及139,464千股。所有已發行股款均已收取。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數(單位：千股)調節表如下：

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	139,464	139,464
公司債轉換	1,431	-
員工認股權執行	1,220	-
12月31日期末餘額	<u>142,115</u>	<u>139,464</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年度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18,600千元轉換普通股1,430,755股，以面額發行，總金額為14,307千元，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5,356千元。其中1,423,063股於民國一一二年十二月三十一日尚未辦妥相關法定程序。

本公司於民國一一二年度因員工認股權憑證行使認購權，以每股11.8元發行普通股1,220千股，共收取股款14,396千元，所有發行股份之股款均已收取，其中643千股於民國一一二年十二月三十一日尚未辦妥相關法定程序，列入預收股本項下。本公司認列普通股股本12,200千元，將資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價3,582千元及認列資本公積－發行股票溢價2,196千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 7,273	1,495
庫藏股票交易	187	187
公司債轉換溢價	85,130	79,774
處分資產增益	55	55
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	36,558	37,901
員工認股權	10,018	12,103
失效認股權	4,170	4,016
採權益法認列子公司所有權權益變動數	378	-
	<u>\$ 143,769</u>	<u>135,531</u>

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。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，分派盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，保留員工酬勞，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，如以新股發放應提請股東會決議後分配之，以現金發放應經董事會決議；年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，將應分派股東紅利或依公司法第二四一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

為支持本公司長期成長所需，股利之發放以滿足未來營運發展為原則，並綜合考量健全財務結構、維持穩定股利及保障股東合理報酬等因素，擬具適當之股利分派，本公司考量平衡穩定之股利政策，以每半會計年度之可供分配盈餘至少提撥百分之三十為股東紅利，惟可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得經董事會決議不予分配，分配股東紅利時，得以股票或現金為之，其中現金股利不低於股利總額百分之十；以每年決算後之可供分配盈餘至少提撥百分之三十為股東紅利，發放之股利中現金股利不低於百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積均為0千元。

(3)盈餘分配：

本公司民國一一二年度及一一一年度無累積盈餘可供分配，本公司分別於民國一一三年三月十二日經董事會擬議及民國一一二年五月二十九日經股東會決議虧損撥補議案。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

4.庫藏股

民國一一二年度及一一一年度子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	112年度			
	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>

子公司名稱	111年度			
	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>-</u>	<u>2,650,000</u>	<u>-</u>	<u>2,650,000</u>

本公司對其具有控制力之被投資公司－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十二月三十一日，該公司持有本公司之股票均為2,650千股，市價分別為35,908千元及27,825千元，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5,983千元及6,799千元。

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	16,706
子公司	114
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(114)
民國112年12月31日餘額	\$ (114,999)

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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利益(損失)	
母公司	(191,343)
子公司	8
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (131,705)</u>

(十九)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度及一一一年度依公平價值法認列之酬勞成本分別為1,651千元及4,275千元。
- 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年度		111年度	
	數量	加權平均履約價格(元)	數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外數量	4,813,000	\$ 11.8	5,000,000	\$ 12.7
本期失效數量	(108,000)	11.8	(187,000)	11.8
本期執行數量	(1,220,000)	11.8	-	-
期末流通在外數量	<u>3,485,000</u>	11.8	<u>4,813,000</u>	11.8
期末可執行數量	<u>2,308,750</u>	11.8	<u>2,406,500</u>	11.8

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
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>19,886</u>	<u>(52,813)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>137,457</u>	<u>137,680</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.14</u>	<u>(0.38)</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 19,886	
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	<u>(2,760)</u>	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>17,126</u>	
普通股加權平均流通在外股數(千股)	137,457	
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
可轉換公司債轉換	<u>34,293</u>	
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>171,750</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.10</u>	

民國一一年度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。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 364,505	554,366
其他亞洲地區	<u>2,870</u>	<u>8,450</u>
合 計	\$ <u>367,375</u>	<u>562,816</u>
主要產品服務線：		
PU合成樹脂	\$ 345,955	537,039
房地銷售	16,012	20,160
投資性不動產租金收入	<u>5,408</u>	<u>5,617</u>
合 計	\$ <u>367,375</u>	<u>562,816</u>

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據及帳款	\$ 105,655	126,750	139,758
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 105,655</u>	<u>126,750</u>	<u>139,758</u>
合約負債	-	16,780	-
合約負債－長榮泰山	\$ 73,377	50,477	43,027
合約負債－荷久曝	106,344	70,644	60,734
合約負債－琉金	26,480	16,780	-
	<u>\$ 206,201</u>	<u>137,901</u>	<u>103,761</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度及一一一年度認列為收入之金額皆為0千元。

(廿二)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1%~10%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。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。

本公司民國一一二年度因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。

本公司民國一一一年度因累積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。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 401	717
租賃押金利息	-	3
其他金融資產之利息收入	264	396
	<u>\$ 665</u>	<u>1,116</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
股利收入	\$ 11,734	1,097

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換損失	\$ (154)	(1,501)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價 (損)益	13,896	(3,652)
處分不動產、廠房及設備利益	19	55
其他	<u>338</u>	<u>467</u>
	<u>\$ 14,099</u>	<u>(4,631)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ (12,489)	(6,279)
應付公司債折價攤銷	(5,790)	(5,731)
其他	(34)	(22)
減：利息資本化	<u>2,852</u>	<u>1,842</u>
	<u>\$ (15,461)</u>	<u>(10,190)</u>

(廿四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司應收款項總額分別有71%及66%分別由4家及3家客戶組成。

(3)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(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產為受限制銀行存款(列入其他金融資產)等，民國一一二年度及一一一年度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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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	6-12個月	1-2年	2-5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款(浮動利率)	\$ 521,533	528,718	282,178	238,954	7,586	-
應付短期票券(固定利率)	105,834	106,100	106,100	-	-	-
無附息負債	101,394	101,394	101,394	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	60,472	62,232	9,078	9,722	30,409	13,023
一年內到期之應付公司債款(固定利率)	472,060	481,400	-	181,400	300,000	-
租賃負債	566	573	191	191	191	-
存入保證金	1,495	1,495	-	-	1,495	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量金融負債	600	600	-	-	600	-
	<u><u>\$ 1,263,954</u></u>	<u><u>1,282,512</u></u>	<u><u>498,941</u></u>	<u><u>430,267</u></u>	<u><u>340,281</u></u>	<u><u>13,023</u></u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款(浮動利率)	\$ 329,800	337,048	180,849	17,654	130,633	7,912
應付短期票券(固定利率)	79,816	80,000	80,000	-	-	-
無附息負債	76,916	76,916	76,916	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(固定利率)	46,324	47,890	6,452	7,395	16,542	17,501
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	484,570	500,000	-	-	200,000	300,000
租賃負債	936	955	191	191	382	191
存入保證金	1,576	1,576	-	-	1,576	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量金融負債	9,860	9,860	-	-	5,840	4,020
	<u><u>\$ 1,029,798</u></u>	<u><u>1,054,245</u></u>	<u><u>344,408</u></u>	<u><u>25,240</u></u>	<u><u>354,973</u></u>	<u><u>329,624</u></u>

本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。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 66	30.705	2,032	293	30.71	9,007
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	578	30.705	17,775	472	30.71	14,488

(2) 敏感性分析

本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十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利(損)將分別增加或減少126千元及44千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

	112年度		111年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ <u>(154)</u>	-	<u>(1,501)</u>	-

4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加4,656千元及2,638千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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年度		111年度	
	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
上漲3%	\$ 7,794	443	6,052	781
下跌3%	\$ (7,794)	(443)	(6,052)	(781)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	帳面 金額	112.12.31 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	\$ 14,776	14,776	-	-	14,776
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	\$ 259,785	253,785	-	6,000	259,785
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 48,111	-	-	-	-
其他金融資產	68,637	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	105,655	-	-	-	-
存出保證金	7,914	-	-	-	-
小計	\$ 230,317	-	-	-	-
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	\$ 600	-	600	-	600
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 521,533	-	-	-	-
應付短期票券	105,834	-	-	-	-
應付款項	101,394	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	472,060	-	466,076	-	466,076
租賃負債	566	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	60,472	-	-	-	-
存入保證金	1,495	-	-	-	-
小計	\$1,263,354	-	-	-	-

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面 金額	111.12.31 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	\$ <u>26,048</u>	26,048	-	-	26,048
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	\$ <u>201,723</u>	201,723	-	-	201,723
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 107,086	-	-	-	-
其他金融資產	36,026	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	126,750	-	-	-	-
其他應收款－關係人	2,195	-	-	-	-
存出保證金	8,199	-	-	-	-
小計	\$ <u>280,256</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>9,860</u>	-	9,860	-	9,860
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 329,800	-	-	-	-
應付短期票券	79,816	-	-	-	-
應付款項	76,916	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	484,570	-	473,950	-	473,950
租賃負債	936	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	46,324	-	-	-	-
存入保證金	1,576	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,019,938</u>				

本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

本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：

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司持有之上市(櫃)公司股票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。

本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。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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可轉換公司債賣回權分別係以二元樹法及二元樹法進行評價。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 無公開報價之權益工具
民國112年1月1日期初餘額	\$ -
購買	6,000
民國112年12月31日餘額	\$ 6,000

(5) 民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值層級之移轉。

(廿五) 財務風險管理

1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2. 財務風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會則由董事長室指示總經理室負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之款項及證券投資。

(1)應收帳款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司及基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司除基於承攬工程需要而依合約提供背書保證予上曜建設開發股份有限公司外，並無其他提供背書保證之情事。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美元。

(2)利率風險

本公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

(3)其他市價風險

權益及基金價格風險係本公司所持有之權益工具及基金因未來價格不確定性之風險，本公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具及基金之財務狀況以管理權益工具及基金之價格風險。

(廿六)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。資本包含本公司之股本、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。

本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，本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。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 1,472,758	1,169,897
減：現金及約當現金	(48,111)	(107,086)
淨負債	\$ 1,424,647	1,062,811
權益總額	\$ 1,548,585	1,477,904
負債資本比率	92%	71.91%

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司資本管理方式並未改變，本期負債資本比率較民國一一一年十二月三十一日增加，主係因公司營運所需向銀行融資以支應陸續投入房地產業之資金需求所造成之淨負債增加。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.12.31</u>
			<u>折價攤銷</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 329,800	191,733	-	-	521,533
應付短期票券	79,816	26,018	-	-	105,834
一年內到期之應付公司債	484,570	-	5,790	(18,300)	472,060
租賃負債	936	(370)	-	-	566
長期借款(含一年內到期)	46,324	14,148	-	-	60,472
存入保證金	<u>1,576</u>	<u>(81)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,495</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 943,022</u>	<u>231,448</u>	<u>5,790</u>	<u>(18,300)</u>	<u>1,161,960</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>折價攤銷</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 199,699	130,101	-	-	329,800
應付短期票券	79,915	(99)	-	-	79,816
應付公司債					
(含一年內到期)	478,839	-	5,731	-	484,570
租賃負債	299	(481)	-	1,118	936
長期借款(含一年內到期)	11,000	35,324	-	-	46,324
存入保證金	<u>3,639</u>	<u>(2,063)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,576</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 773,391</u>	<u>162,782</u>	<u>5,731</u>	<u>1,118</u>	<u>943,022</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

上曜建設開發股份有限公司(以下簡稱上曜公司)為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別持有本公司流通在外普通股股份之15.83%及16.13%。上曜公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本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	本公司之母公司
信立公司	本公司之子公司
斐成公司	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
森泰工程股份有限公司(以下簡稱森泰公司)	斐成公司之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
子公司－信立公司	\$ <u>13,553</u>	<u>7,515</u>

本公司銷售予關係人之收款條件為月結後60天收款，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並無顯著不同。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	子公司－信立公司	\$ <u>2,254</u>	<u>4,567</u>

3.發包工程

本公司民國一一二年度發包予子公司之工程情形如下：

	112年度	112.12.31
	本期計價金額	累計計價金額
子公司－森泰公司	\$ <u>25,515</u>	<u>25,515</u>
		<u>4,687</u>

本公司發包予關係人之工程係依合約規定及工程進度逐期計價付款。

本公司民國一一一年度無此項交易。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.租賃

本公司出租投資性不動產予關係人所產生之租金收入(列入營業收入項下)及其未結清餘額如下：

	租金收入		存入保證金	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
斐成公司	\$ 179	693	3	182
森泰公司	515	-	179	-
世紀公司	371	371	97	97
	<u>\$ 1,065</u>	<u>1,064</u>	<u>279</u>	<u>279</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日因此項交易而發生之應收款項餘額均業已收訖。

5.背書保證

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日為母公司提供建築融資擔保額度分別為76,208千元及120,000千元。

6.民國一一二年及一一一年十二月三十一日之銀行借款及其可使用額度，係由本公司管理人員為連帶保證人。

7.收取股利

本公司於民國一一二年度收到最終母公司－上曜公司發放現金股利10,980千元。民國一一一年度無此項交易。

8.其他

- (1)本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別提供土地102,958千元及110,975千元與母公司進行住宅大樓合建分售，該土地均列入待售土地項下。
- (2)本公司截至民國一一二年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152千元及76千元，列入在建房屋項下。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因此項交易而發生之應付款項餘額分別為0千元及40千元，列入應付帳款項下。
- (3)本公司截至民國一一二年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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因此項交易而發生之應付款項餘額分別為0千元及196千元，列入應付帳款項下。
- (4)本公司截至民國一一二年十二月三十一日向斐成公司購置建材為15,110千元，列入在建房屋項下。截至民國一一二年十二月三十一日止，因此項交易而發生之應付款項餘額為2,838千元，列入應付帳款項下。民國一一一年度無此項交易。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 母公司於民國一一一年十二月三十一日代本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－關係人項下。民國一一二年度無此項交易。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 16,059	17,823
退職後福利	144	195
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	<u>397</u>	<u>967</u>
	<u>\$ 16,600</u>	<u>18,985</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本均為1,118千元，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
活期存款(註)	價金信託	\$ 68,637	36,026
在建土地	短期借款	273,386	272,512
營建用地	短期借款	373,409	137,466
待售土地	短期借款	102,958	110,975
不動產、廠房及設備	短期借款、應付短期票券及 應付公司債擔保	209,661	211,504
投資性不動產	應付短期票券及長期借款	<u>116,524</u>	<u>99,840</u>
		<u>\$ 1,144,575</u>	<u>868,323</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

1. 背書保證情形請詳附註七之說明，另於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本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7,298千元及13,361千元。
2. 於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司為所推建案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為1,244,208千元及1,206,278千元，已依約分別收取206,201千元及137,901千元，列入合約負債－流動。

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司已簽約購買投資性不動產合約價款為16,192千元，尚未完成過戶，已依約支付金額為5,342千元，列入其他非流動資產項下。民國一一二年十二月三十一日無此情事。
- 4.截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已簽約未認列之取得不動產、廠房及設備合約價款為36,786千元，已依約支付金額為8,835千元，列入不動產、廠房及設備項下。民國一一一年十二月三十一日無此情事。
- 5.截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已簽約未過戶之土地購買合約未稅價款為81,905千元已依約支付金額計8,572千元，列入預付土地款項下。民國一一一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：無。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	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	9,314	40,340	49,654	9,378	42,722	52,100
勞健保費用	1,082	2,460	3,542	1,065	2,481	3,546
退休金費用	503	1,185	1,688	503	1,228	1,731
董事酬金	-	891	891	-	618	618
其他員工福利費用	614	1,481	2,095	579	1,562	2,141
折舊費用	11,052	1,992	13,044	10,380	2,547	12,927

本公司民國一二二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	59	60
未兼任員工之董事人數	5	6
平均員工福利費用	\$ 1,062	\$ 1,102
平均員工薪資費用	\$ 925	\$ 965
平均員工薪資費用調整情形	(4.10)%	
監察人酬金	\$ -	\$ -

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(一)董事之酬金包含：

- (1)本公司依照公司章程之規定，以不超過當年度獲利之百分之五分派董事酬勞。
- (2)以各董事對公司的營運參與程度及貢獻價值分派之。
- (3)出席董事會給付車馬費。

(二)總經理、副總經理、經理人及員工之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞：

- (1)本公司給付給總經理、副總經理、經理人之酬金，係依據薪酬委員會及董事會審核通過之經理人酬勞辦法及對公司的貢獻給付。
- (2)本公司依照公司章程之規定，以當年度獲利之百分之二至五分派員工酬勞。
- (3)獎金依個人的績效表現及對公司營運之貢獻度給付。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	上曜公司	(註3)	1,548,585 (註1)	196,208	76,208	76,208	-	4.92 %	3,097,170 (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。

- 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	持股比例	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	19,983	253,785	7.16 %	253,785	-
本公司	亞鑫皮件股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	6,000	2.80 %	6,000	-
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	175	10,492	0.77 %	10,492	-
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	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	4,284	0.01 %	4,284	-

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(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	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	2,789	71,957	0.02 %	71,957	-
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	8,853	121,281	0.11 %	121,281	-
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	8,817	159,595	0.07 %	159,595	-
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	1,675	14,824	0.01 %	14,824	-
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	104	4,155	0.01 %	4,155	-
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	10,442	- %	10,442	-
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	9,581	0.09 %	9,581	-
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	4,310	0.14 %	4,310	-
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	78	7,691	-	7,691	-
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	4,603	58,452	1.65 %	58,452	-
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	211	24,250	-	24,250	-
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	27,100	1.43 %	27,100	-
信立公司	泰谷光電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	500	9,250	0.97 %	9,250	-
信立公司	世紀公司股票	上曜公司之子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,445	111,265	9.83 %	111,265	-
信立公司	福大材料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	494	6,200	0.73 %	6,200	-
信立公司	偉聯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	133	1,436	0.24 %	1,436	-
信立公司	元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	280	8,638	0.01 %	8,638	-
信立公司	仕鉑股份有限公司股票	-	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	-
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	11	441	- %	441	-
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	3,876	0.15 %	3,876	-
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	8,438	- %	8,438	-
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	6,161	78,243	2.21 %	78,243	-
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	31,025	1.03 %	31,025	-
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	289	3,756	0.04 %	3,756	-
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	10,493	- %	10,493	-
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	5,394	- %	5,394	-
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	443	- %	443	-
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	593	- %	593	-

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(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	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	8,808	0.46 %	8,808	-
斐成公司	偉聯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	223	2,408	0.40 %	2,408	-
斐成公司	旭源包裝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	609	8,343	1.11 %	8,343	-
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	28,733	-	28,733	-
斐成公司	桓鼎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	3	301	-	301	-
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	806	-	806	-
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	6,262	-	6,262	-
斐成公司	高爾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	4,917	-	4,917	-
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	3,834	0.01 %	3,834	-
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	19,920	0.28 %	19,920	-
斐成公司	元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	461	14,222	0.01 %	14,222	-

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(二)(十二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本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	17.21 %	271,871	1,746	(7,964)	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 %	238,935	123,459	17,184	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	167,932	170,129	6,880	10.19 %	157,246	123,459	11,767	子公司
斐成公司	森泰公司股票	台灣	營造工程	44,071	43,218	28	92.53 %	11,606	(33,579)	(30,841)	子公司

永捷創新科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	15.83 %

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

請詳民國一一二年度合併財務報告。

永捷創新科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
現金	零用金	\$ 365
銀行存款	支票存款	6
	活期存款	46,534
	外幣活期存款(註)	1,206
合 計		<u>\$ 48,111</u>

註：外幣活期存款已按112.12.29之即期匯率換算

1美 元＝新台幣30.705元

1人民幣＝新台幣4.327元

永捷創新科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		金融商品 未實現(損)益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	公允價值	股數	金 額	股數	金 額		股 數	公允價值	
潤隆建設(股)公司	199	\$ 13,809	-	-	199	9,999	(3,810)	-	-	-
福懋興業(股)公司	170	4,548	-	-	-	-	(264)	170	4,284	-
合 計		<u>\$ 18,357</u>		<u>-</u>		<u>9,999</u>	<u>(4,074)</u>		<u>4,284</u>	

股數：千股

永捷創新科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
NA019	營 業	\$ 15,304
AA081	"	6,080
AA042	"	5,416
NA035	"	3,350
AA086	"	1,907
NA005	"	1,857
其他(註)	"	2,664
合 計		<u>\$ 36,578</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
AA119	營 業	\$ 24,872
AA111	"	13,558
NA019	"	7,876
AA081	"	7,351
其他(註)	"	13,166
小 計		66,823
減：備抵損失		-
合 計		<u>\$ 66,823</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

永捷創新科技股份有限公司

應收帳款－關係人明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
信立化學工業股份有限公司	營 業	\$ <u>2,254</u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
製 成 品	\$ 19,744	16,254
減：備抵損失	<u>3,490</u>	
小 計	<u>16,254</u>	
在 製 品	60	-
減：備抵損失	<u>60</u>	
小 計	<u>-</u>	
原 物 料	42,494	37,790
減：備抵損失	<u>4,704</u>	
小 計	<u>37,790</u>	
營 建 用 地	631,447	913,891 註1
在 建 土 地	273,386	407,959 註1
在 建 房 屋	487,438	623,301
待 售 土 地	102,958	227,856 註1
預付土地款	<u>8,572</u>	8,572
合 計	\$ <u>1,557,845</u>	

註1：提供作為短期借款質押擔保。

永捷創新科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用		建案代銷銷售服務費		\$	41,070
留抵稅額		留抵稅額			19,300
預付費用		預付保險費、燃料費及各項事務費等			1,867
預付貨款		預付原料及工程材料款			5,610
其 他		應收退稅款等			76
合 計				\$	<u><u>67,923</u></u>

其他金融資產—流動明細表

項	目	摘	要	金	額
受限制銀行存款		價金信託		\$	<u><u>68,637</u></u>

永捷創新科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		金融商品 未實現(損)益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	公允價值	股數	金 額	股數	金 額		股 數	公允價值	
人杰老四川餐飲管理顧問 (股)公司	166	\$ 7,691	9	-	-	-	2,801	175	10,492	無
德泰半導體(股)公司	28	-	-	-	-	-	-	28	-	無
鴻華電子(股)公司	583	-	-	-	-	-	-	583	-	無
合 計		<u>\$ 7,691</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>2,801</u>		<u>10,492</u>	

股數：千股

永捷創新科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		金融商品 未實現(損)益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	公允價值	股數	金 額	股數	金 額		股 數	公允價值	
上曜建設開發(股)公司	17,023	\$ 201,723	2,960	35,356	-	-	16,706	19,983	253,785	無
亞鑫皮件(股)公司	-	-	500	6,000	-	-	-	500	6,000	無
合 計		<u>\$ 201,723</u>		<u>41,356</u>		<u>-</u>	<u>16,706</u>		<u>259,785</u>	

永捷創新科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額			本期增加		本期減少		投資損益	權益法 調 整	期末餘額			股權淨額 總價	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	持股比例	金 額	股數	金額	股數	金 額			股數	持股比例	金額			
斐成企業(股)公司	29,041	24.45 %	\$ 280,208	-	-	-	-	(7,964)	(373)(註)	29,041	17.21 %	271,871	-	無	-
信立化學工業(股)公司	10,181	15.08 %	<u>221,656</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>17,184</u>	<u>95</u> (註1)	10,181	15.08 %	<u>238,935</u>	-	無	-
合 計			<u><u>\$ 501,864</u></u>		<u><u>-</u></u>		<u><u>-</u></u>	<u><u>9,220</u></u>	<u><u>(278)</u></u>			<u><u>510,806</u></u>			

註：主係依對子公司權益之比例認列為保留盈餘減項1,567千元及資本公積378千元及子公司持有本公司股票視為庫藏股交易調整增加816千元。

註1：主係依對子公司權益之比例認列為保留盈餘加項95千元。

永捷創新科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(八)。

使用權資產明細表

使用權資產相關資訊請參閱附註六(九)。

投資性不動產變動明細表

投資性不動產相關資訊請參閱附註六(十)。

存出保證金明細表

民國一一二年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
其他	中油用氣量與營建土地開發保證金等	\$ <u><u>7,914</u></u>

永捷創新科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	年 利 率 區 間	抵 押 或 擔 保
擔保借款	土地銀行	\$ 30,446	111.10.31~113.08.22	2.975%	註
擔保借款	土地銀行	23,420	112.04.10~113.08.22	2.975%	註
擔保借款	土地銀行	18,736	112.10.04~113.08.22	2.975%	註
擔保借款	土地銀行	18,736	112.06.26~113.08.22	2.975%	註
擔保借款	土地銀行	80,300	108.09.27~113.08.22	2.85%	註
擔保借款	華南銀行	15,625	109.12.30~114.12.30	2.12%	註
擔保借款	華南銀行	10,000	110.06.24~113.12.31	2.3%	註
擔保借款	華南銀行	52,000	112.11.21~113.12.31	2.3%	註
信用借款	台中銀行	11,183	112.01.31~113.03.01	2.5%	—
信用借款	台中銀行	13,290	112.03.1~113.03.01	2.5%	—
信用借款	台中銀行	4,554	112.05.02~113.05.02	2.5%	—
信用借款	台中銀行	8,243	112.05.31~113.05.31	2.5%	—
信用借款	國泰世華 銀行	20,000	112.09.06~113.03.04	2.92%	—
信用借款	國泰世華 銀行	10,000	112.10.02~113.03.29	2.92%	—
信用借款	兆豐銀行	10,000	112.11.08~113.05.06	2.295%	—
擔保借款	新光銀行	45,000	112.11.22~113.05.22	2.25%	註
信用借款	新光銀行	20,000	112.11.23~113.05.23	2.35%	—
信用借款	第一銀行	20,000	112.10.25~113.01.25	2.1%	—
信用借款	第一銀行	20,000	112.11.02~113.02.02	2.1%	—
信用借款	第一銀行	30,000	112.11.22~113.02.22	2.1%	—
信用借款	第一銀行	10,000	112.11.28~113.02.27	2.1%	—
擔保借款	第一銀行	10,000	112.11.28~113.02.27	2.05%	註
擔保借款	第一銀行	40,000	112.12.25~113.03.25	2.05%	註
合 計		<u>\$ 521,533</u>			

註：請詳附註八。

永捷創新科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證機構	契約期限	利率區間	發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價	帳面金額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	112.12.15~113.02.05	1.64%	\$ 80,000	(205)	79,795
應付商業本票	兆豐票券金融公司	112.12.15~113.02.05	1.69%	20,000	(44)	19,956
應付商業本票	國際票券金融公司	112.11.16~113.01.12	1.812%	6,100	(17)	6,083
				<u>\$ 106,100</u>	<u>(266)</u>	<u>105,834</u>

應付票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
ZZ1250	營 業	\$ 8,690
FN017	"	7,350
SV008-1	"	7,077
ZZ1393	"	4,687
FN024	"	4,594
其他(註)	"	45,617
合 計		<u>\$ 78,015</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

永捷創新科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款：		
應付薪資及獎金	應付十二月份薪資及一一二年度年終獎金及績效獎金	\$ 13,624
應付勞務費	應付會計師公費	640
應付設備款	應付設備款	3,328
其他	雜費、保全費、燃料費、運費及稅捐等	5,787
合 計		<u>\$ 23,379</u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	利 率	金 額
運輸設備	總經理公務車	111.06.20~114.06.19	1.8%	<u>\$ 566</u>

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保
板信銀行	營運週轉金	\$ 33,325	111.09.08~114.08.31	2.32 %	無
	按季攤還本息				
華南銀行	營運週轉金	18,060	112.10.02~117.10.31	2.095 %	無
	按月攤還本息				
中信銀行	擔保	9,087	112.01.12~114.01.10	3.12 %	註
	按月攤還本息				
減：一年內到期部分		17,739			
		<u>\$ 42,733</u>			

註：請詳附註八。

永捷創新科技股份有限公司
 一年內到期之應付公司債明細表
 民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	保證人	受託人	發行日期	票面利率	發行總額	已轉換/ 買回金額	期末 餘額	未攤銷 折價	帳面 價值	償還 辦法	擔保 情形	備註
國內第六次有擔保 轉換公司債	第一商業銀行	台灣新光商業銀行	110.10.15	0%	\$ 300,000	-	300,000	6,628	293,372	註1	註2	-
國內第七次無擔保 轉換公司債	無	無	110.11.05	0%	<u>200,000</u>	<u>18,600</u>	<u>181,400</u>	<u>2,712</u>	<u>178,688</u>	〃	無	-
				合 計	<u>\$ 500,000</u>	<u>18,600</u>	<u>481,400</u>	<u>9,340</u>	<u>472,060</u>			

註1：請詳附註六(十二)應付公司債。

註2：請詳附註八。

永捷創新科技股份有限公司

存入保證金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金額
履約保證金		租賃保證金	\$ <u>1,495</u>

永捷創新科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

項	目	數量	單位	金額
聚酯多元醇		1,943,002	(kg)	\$ 122,416
濕式樹脂		1,252,456	(kg)	83,920
一液型樹脂		284,551	(kg)	32,756
尼龍樹脂		421,367	(kg)	29,769
二液型樹脂		154,889	(kg)	15,284
房地收入				16,012
投資性不動產之租金收入				5,408
其他				<u>61,810</u>
合 計				\$ <u>367,375</u>

註：上列金額係已減除銷貨退回及折讓3,120千元後之淨額。

永捷創新科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
建設業：	
土地成本	\$ 8,017
投資性不動產之折舊費用	2,366
	<u>10,383</u>
買賣業：	
期初存貨	-
加：本期進貨	563
減：期末存貨	-
	<u>563</u>
製造業：	
期初原物料	34,462
加：本期進料	240,985
盤 盈	111
減：期末原物料	(42,494)
原物料出售	(9,254)
研發轉出	(324)
非生產性領料	<u>(15)</u>
原物料耗用	223,471
直接人工	6,635
製造費用	<u>12,712</u>
製造成本	<u>242,818</u>
期初在製品	60
減：期末在製品	<u>(60)</u>
製成品成本	242,818
期初製成品	27,594
加：研發轉入	2,592
減：期末製成品	(19,744)
非生產性領料	<u>(114)</u>
製成品銷售成本	253,146
原物料出售成本	9,254
加：閒置產能損失	13,276
存貨跌價損失	1,342
減：存貨盤盈淨額	(111)
下腳收入	<u>(333)</u>
營業成本	<u>\$ 287,520</u>

永捷創新科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金及退休金等	\$ 2,084
運費	銷售貨物之運費等	3,747
廣告費	預售屋之廣告費等	941
其他	勞健保費、差旅費、交通費、出口費用及交際費等	1,021
合 計		<u>\$ 7,793</u>

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金及退休金等	\$ 30,231
保險費	勞健保費等	1,548
勞務費	會計師服務公費等	4,073
稅捐	房屋稅及地價稅等	3,379
保全費	保全費	1,319
其他	職工福利、折舊、伙食費、郵電費、修繕費、交通費及交際費等	13,782
合 計		<u>\$ 54,332</u>

永捷創新科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
薪資		薪資、獎金及退休金等		\$	5,713
耗材費用		研究發展所需之材料			8,183
其他		折舊、水電費及勞健保費等			<u>2,329</u>
合	計			\$	<u><u>16,225</u></u>

營業外收入及支出明細表

營業外收入及支出相關資訊請參閱附註六(廿三)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 045 號

會員姓名：(1)許振隆

(簽章)

(2)陳國宗

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前金區中正四路 211 號 12 樓之 6

事務所電話：(07)213-0888

事務所統一編號：04016004

(1)高市會證字第○五一八號

會員證書字號：

委託人統一編號：86123874

(2)高市會證字第○四三四號

印鑑證明書用途：辦理 永捷創新科技股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	許振隆	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳國宗	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：

王偉惠

中 華 民 國

月

18

日

