

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	11～43
(七)關係人交易	43～45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46～47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47～48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48～50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51～52



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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永捷創新科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆
高鈺倫



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一三年十一月十二日

永捷創新科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 389,622	4	345,259	6	369,964	6	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 2,243,219	25	866,233	14	888,963	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	234,374	3	507,226	8	448,768	7	2110 應付短期票券(附註六(十五)及八)	157,000	2	155,822	2	149,660	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	85,257	1	311,190	5	272,913	5	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十六))	-	-	2,400	-	3,090	-
1151 應收票據(附註六(五)及(二十五))	36,709	1	38,512	1	31,594	1	2130 合約負債－流動(附註六(二十五)及九)	323,629	4	236,841	4	215,488	4
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(二十五)及七)	278,355	3	89,192	1	90,306	2	2170 應付票據及帳款(附註七)	285,804	3	88,466	1	70,619	1
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	15,504	-	12,341	-	4,718	-	2200 其他應付款(附註七)	103,472	1	55,695	1	54,965	1
1220 本期所得稅資產	2,103	-	1,480	-	397	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十八))	9,291	-	770	-	954	-
130X 存貨(附註六(七)、七、八及九)	4,153,074	46	2,230,143	35	2,148,094	35	2300 其他流動負債	7,829	-	5,823	-	4,880	-
1470 其他流動資產	126,284	1	81,802	1	80,536	1	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六)及八)	-	-	764,685	12	487,372	8
1476 其他金融資產－流動(附註八)	86,685	1	69,437	1	67,475	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十七)及八)	87,072	1	40,683	1	39,940	1
流動資產合計	5,407,967	60	3,686,582	58	3,514,765	58	流動負債合計	3,217,316	36	2,217,418	35	1,915,931	32
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)	413,810	5	363,325	6	353,224	5	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(十六))	-	-	-	-	1,110	-
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))	354,278	4	260,711	4	230,533	4	2530 應付公司債(附註六(十六)及八)	-	-	-	-	292,785	5
1540 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	143,567	2	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十七)及八)	56,153	-	91,757	2	84,424	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、八及九)	2,014,897	22	1,497,892	24	1,505,916	25	2570 遞延所得稅負債	66,299	1	66,186	1	65,577	1
1755 使用權資產(附註六(十二))	91,518	1	1,110	-	1,340	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十八))	94,417	1	390	-	436	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)、(十九)及八)	428,313	5	439,089	7	437,904	7	2645 存入保證金(附註七)	5,598	-	4,190	-	4,191	-
1780 無形資產(附註六(八)及(十四))	129,947	1	37,615	1	40,807	1	非流動負債合計	222,467	2	162,523	3	448,523	7
1840 遞延所得稅資產	25,626	-	11,827	-	14,488	-	負債總計	3,439,783	38	2,379,941	38	2,364,454	39
1920 存出保證金(附註七)	11,871	-	11,661	-	12,601	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(九)、(十)、(十六)、(二十一)、(二十二)及(二十三))：						
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	13,559	-	1,003	-	868	-	3100 股本	1,770,246	20	1,421,145	22	1,400,485	23
非流動資產合計	3,627,386	40	2,624,233	42	2,597,681	42	3200 資本公積	324,238	3	143,769	2	138,068	2
							3300 保留盈餘	130,222	1	104,653	2	93,663	2
							3400 其他權益	(32,069)	-	(114,999)	(2)	(153,958)	(3)
							3500 庫藏股票	-	-	(5,983)	-	(6,405)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	2,192,637	24	1,548,585	24	1,471,853	24
							非控制權益(附註六(十)及(十六))：						
							36XX 非控制權益	3,402,933	38	2,382,289	38	2,276,139	37
							權益總計	5,595,570	62	3,930,874	62	3,747,992	61
資產總計	\$ 9,035,353	100	6,310,815	100	6,112,446	100	負債及權益總計	\$ 9,035,353	100	6,310,815	100	6,112,446	100

董事長：張祐銘



(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

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 208,761	100	118,613	100	537,131	100	390,051	100
5000 營業成本(附註六(七)、(二十)、七及十二)	169,100	81	97,497	82	435,149	81	320,532	82
5900 營業毛利	39,661	19	21,116	18	101,982	19	69,519	18
6000 營業費用(附註六(十八)、(二十)、(二十三)、(二十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	18,550	9	4,566	4	44,252	8	15,250	4
6200 管理費用	35,514	17	33,568	28	116,819	22	97,151	25
6300 研究發展費用	3,536	2	10,464	9	10,091	2	16,413	4
營業費用合計	57,600	28	48,598	41	171,162	32	128,814	33
6900 營業淨損	(17,939)	(9)	(27,482)	(23)	(69,180)	(13)	(59,295)	(15)
營業外收入及支出(附註六(二)、(十六)、(十八)及(二十七))：								
7100 利息收入	2,328	1	576	-	8,453	1	2,019	-
7010 其他收入	14,468	7	8,801	8	14,655	3	10,566	3
7020 其他利益及損失	(26,000)	(12)	(1,440)	(1)	338,682	63	79,557	20
7050 財務成本	(9,847)	(5)	(8,082)	(7)	(22,340)	(4)	(24,363)	(6)
	(19,051)	(9)	(145)	-	339,450	63	67,779	17
7900 稅前淨利(損)	(36,990)	(18)	(27,627)	(23)	270,270	50	8,484	2
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十一))	14	-	(213)	-	(413)	-	(175)	-
8200 本期淨利(損)	(37,004)	(18)	(27,414)	(23)	270,683	50	8,659	2
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十一)及(二十二))								
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	(36,968)	(18)	(28,065)	(24)	82,930	16	(22,207)	(6)
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)	(36,968)	(18)	(28,065)	(24)	82,930	16	(22,207)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ (73,972)	(36)	(55,479)	(47)	353,613	66	(13,548)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (12,963)	(6)	(5,198)	(4)	25,569	5	8,504	2
8620 非控制權益	(24,041)	(12)	(22,216)	(19)	245,114	45	155	-
	\$ (37,004)	(18)	(27,414)	(23)	270,683	50	8,659	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (49,931)	(24)	(33,388)	(28)	108,499	21	(13,749)	(4)
8720 非控制權益	(24,041)	(12)	(22,091)	(19)	245,114	45	201	-
	\$ (73,972)	(36)	(55,479)	(47)	353,613	66	(13,548)	(4)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十四))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.08)		(0.04)		0.16		0.06	
9850 稀釋每股盈餘					0.15		0.03	

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

民國一三年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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		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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
						未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計					
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	-	-	-	-	-	8,504	8,504	-	-	8,504	155	8,659
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(22,253)	-	(22,253)	46	(22,207)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,504	8,504	(22,253)	-	(13,749)	201	(13,548)
可轉換公司債轉換	77	-	77	23	-	-	-	-	-	100	-	100
員工認股權行使	2,120	3,650	5,770	1,039	-	-	-	-	-	6,809	-	6,809
對子公司所有權權益變動	-	-	-	266	-	(1,080)	(1,080)	-	394	(420)	420	-
股份基礎給付交易	-	-	-	1,209	-	-	-	-	-	1,209	-	1,209
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	373,204	373,204
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,396,835	3,650	1,400,485	138,068	138,266	(44,603)	93,663	(153,958)	(6,405)	1,471,853	2,276,139	3,747,992
民國一三年一月一日餘額	\$ 1,414,715	6,430	1,421,145	143,769	138,266	(33,613)	104,653	(114,999)	(5,983)	1,548,585	2,382,289	3,930,874
本期淨利	-	-	-	-	-	25,569	25,569	-	-	25,569	245,114	270,683
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	82,930	-	82,930	-	82,930
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	25,569	25,569	82,930	-	108,499	245,114	353,613
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(33,613)	33,613	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	330,716	-	330,716	141,413	-	-	-	-	-	472,129	-	472,129
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295,583	295,583
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,004)	(80,004)
員工認股權行使	24,785	(6,400)	18,385	3,309	-	-	-	-	-	21,694	-	21,694
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	3,372	-	-	-	-	5,983	9,355	47,325	56,680
處分子公司股權予非控制權益	-	-	-	5,337	-	-	-	-	-	5,337	(5,337)	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	26,646	-	-	-	-	-	26,646	(26,646)	-
股份基礎給付交易	-	-	-	392	-	-	-	-	-	392	-	392
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	544,609	544,609
民國一三年九月三十日餘額	\$ 1,770,216	30	1,770,246	324,238	104,653	25,569	130,222	(32,069)	-	2,192,637	3,402,933	5,595,570

(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

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 270,270	8,484
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,974	35,386
攤銷費用	1,035	1,016
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(346,732)	(68,935)
利息費用	22,340	24,363
利息收入	(8,453)	(2,019)
股利收入	(14,372)	(9,159)
處分不動產、廠房及設備利益	(20)	(101)
投資性不動產減損損失	3,691	-
未實現外幣兌換損失(利益)	3,097	(692)
股份基礎給付酬勞成本	392	1,209
收益費損項目合計	(303,048)	(18,932)
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	2,364	36,062
應收帳款減少(增加)	(29,895)	15,474
其他應收款減少(增加)	22	(1,185)
存貨增加	(1,667,258)	(253,453)
其他流動資產增加	(37,500)	(16,564)
其他非流動資產減少	440	1,027
淨確定福利資產－非流動增加	-	(186)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,731,827)	(218,825)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	86,788	77,374
應付票據及帳款增加	28,230	2,213
其他應付款減少	(7,289)	(5,022)
其他流動負債增加(減少)	759	(211)
淨確定福利負債－非流動減少	-	(2,980)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	108,488	71,374
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,623,339)	(147,451)
調整項目合計	(1,926,387)	(166,383)
營運產生之現金流出	(1,656,117)	(157,899)
收取之利息	4,750	2,007
收取之股利	14,372	8,289
支付之利息	(24,552)	(18,765)
支付之所得稅	(509)	(2,548)
營業活動之淨現金流出	(1,662,056)	(168,916)

(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)
民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9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	-	(50,091)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(81,791)	(187,413)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	657,078	171,926
取得投資性不動產	-	(69,463)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	124,814	(264,167)
取得不動產、廠房及設備	(14,641)	(32,123)
處分不動產、廠房及設備價款	20	180
存出保證金增加	(210)	(1,013)
取得無形資產	-	(283)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(465,896)	-
其他金融資產減少	11,003	441,351
投資活動之淨現金流入	<u>230,377</u>	<u>8,904</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,999,648	534,985
短期借款減少	(791,300)	(857,049)
應付短期票券增加	685,032	458,955
應付短期票券減少	(683,854)	(464,021)
償還可轉換公司債	(1,700)	-
舉借長期借款	-	59,500
償還長期借款	(71,215)	(24,460)
存入保證金增加(減少)	1,178	(100)
租賃本金償還	(1,674)	(1,449)
員工執行認股權	21,694	6,809
庫藏股票處分價款	56,680	-
處分子公司股權予非控制權益	341,590	-
發放現金股利予非控制權益	(80,004)	-
非控制權益增加	-	372,187
籌資活動之淨現金流入	<u>1,476,075</u>	<u>85,357</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(33)	49
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	44,363	(74,606)
期初現金及約當現金餘額	345,259	444,570
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 389,622</u>	<u>369,964</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



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
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一三年十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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)

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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	16.97 %	17.21 %	20.93 %	(註1、註2及註3)
本公司	信立化學工業股份有限公司(以下簡稱信立公司)	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	12.84 %	15.08 %	15.08 %	(註1及註2)
斐成公司	信立公司	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	- %	10.19 %	10.33 %	(註1及註2)
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	98.63 %	92.53 %	92.53 %	(註4)
信立公司	普大應用材料股份有限公司(以下簡稱普大公司)	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	69.67 %	- %	- %	(註1及註5)

(註1):重要子公司。

(註2):合併公司因有權主導該公司人事、財務及業務經營而取得控制能力，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註3):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4):非重要子公司。

(註5):合併公司於民國一一三年九月經由信立公司取得對普大公司之控制，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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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。合併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.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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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受到限制。

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)

合併公司對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.預期於其正常營業週期中清償該負債。合併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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)員工福利

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

(五)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、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。

除下列所述假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險外，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一一二年度合併財務報告附註五一致。

取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認淨資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述資產最終評價。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

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)

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金及零用金	\$ 891	585	586
支票及活期存款	384,013	344,674	369,378
定期存款	4,718	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 389,622</u>	<u>345,259</u>	<u>369,964</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(二十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 220,189	387,652	316,135
受益憑證	14,185	46,614	24,995
可轉換公司債	-	72,960	107,638
	<u>\$ 234,374</u>	<u>507,226</u>	<u>448,768</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	\$ 405,966	352,833	342,320
國內非上市(櫃)公司股票	7,844	10,492	10,904
	<u>\$ 413,810</u>	<u>363,325</u>	<u>353,224</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	\$ -	2,400	3,090
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	\$ -	-	1,110

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損益請詳附註六(二十七)。

合併公司因上列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為14,222千元及9,159千元。

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額度擔保之明細，請詳附註八。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
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	\$ 336,715	253,785	214,818
國內非上市(櫃)公司股票	6,926	6,926	926
國內上市信託基金	-	-	14,789
國外債券投資	10,637	-	-
	<u>\$ 354,278</u>	<u>260,711</u>	<u>230,533</u>

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，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為150千元及0千元。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，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(二十八)。

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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動			
三個月以上到期之定期存款	\$ <u>85,257</u>	<u>311,190</u>	<u>272,913</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動			
外國政府公債	\$ <u>143,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

合併公司投資外國政府公債，面額為美金4,500千元，票面利率為4.625%，有效利率為4.449%。

信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 36,709	38,512	31,594
應收帳款—按攤銷後成本衡量	279,372	89,191	90,283
應收帳款—關係人	-	1	23
減：備抵損失	(1,017)	-	-
	<u>\$ 315,064</u>	<u>127,704</u>	<u>121,900</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：

	113.9.30		
	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	\$ 315,616	-	-
逾期30天以下	24	-	-
逾期31~60天	43	-	-
逾期91~180天	54	1.85%~36.73%	20
逾期181天以上	344	100%	344
合計	<u>\$ 316,081</u>		<u>364</u>

	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	\$ 127,685	-	-
逾期30天以下	17	-	-
逾期181天以上	2	100%	-
合計	<u>\$ 127,704</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)

	112.9.30		
	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	\$ 120,652	-	-
逾期30天以下	1,087	-	-
逾期91~180天	161	0%~12%	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 121,900</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
子公司首次併入影響數	1,017	-
期末餘額	<u>\$ 1,017</u>	<u>-</u>

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定存單	\$ 1,800	1,800	2,800
設定不動產抵押權最高金額	7,000	7,000	7,000

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(六)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款	\$ 11,061	12,341	4,718
其他應收款-關係人	4,443	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 15,504</u>	<u>12,341</u>	<u>4,718</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(七)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
製造業：			
原物料	\$ 269,045	61,745	63,813
在製品	48,406	431	1,102
製成品	34,187	20,528	17,588
小計	<u>351,638</u>	<u>82,704</u>	<u>82,503</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)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
建設業：			
營建用地			
營建土地	2,692,152	1,175,532	1,175,532
容積移轉用地	926	926	926
在建土地	362,506	362,277	363,088
在建房屋	646,032	497,174	423,087
待售土地	99,820	102,958	102,958
預付土地款	-	8,572	-
小計	3,801,436	2,147,439	2,065,591
合計	<u>\$ 4,153,074</u>	<u>2,230,143</u>	<u>2,148,094</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 163,254	89,482	416,066	303,770
存貨跌價損失	1,279	-	2,461	-
閒置產能損失	2,115	6,309	9,312	12,837
出售下腳收入	(20)	(65)	(285)	(542)
存貨盤損(盈)淨額	-	(52)	7	(96)
投資性不動產折舊費用	2,311	1,652	7,085	4,050
其他	161	171	503	513
合 計	<u>\$ 169,100</u>	<u>97,497</u>	<u>435,149</u>	<u>320,532</u>

利息資本化金額請詳附註六(二十七)，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日資本化年利率分別為2.3%~3.105%及2.24%~2.975%。

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)取得子公司及非控制權益

取得子公司－普大公司

合併公司為經營發展策略之需求，於民國一一三年九月以現金558,780千元購入普大公司69.67%股權，取得對該公司之控制，並自取得控制力日起將普大公司納入合併個體，普大公司主要從事合成皮及塑膠皮之製造及買賣。

收購對價、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)收購對價

	金 額
現金	<u>\$ 558,780</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)取得之可辨認淨資產及承擔之負債

收購日取得普大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
現金及約當現金		\$ 92,884
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		46,257
應收票據及帳款淨額		159,829
其他應收款		6,523
本期所得稅資產		342
存貨		250,772
其他流動資產		6,982
其他金融資產－流動		28,251
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		10,637
不動產、廠房及設備		519,131
使用權資產		81,630
遞延所得稅資產		13,799
其他非流動資產		13,589
存出保證金		352
短期借款		(168,638)
應付票據及帳款淨額		(169,763)
其他應付款		(45,342)
租賃負債－流動		(6,701)
長期借款(含一年內到期)		(82,000)
其他流動負債		(1,248)
遞延所得稅負債		(754)
租賃負債－非流動		(86,927)
存入保證金		(230)
可辨認淨資產之公允價值		<u>\$ 669,375</u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

項	目	金 額
收購對價－現金		\$ 558,780
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		203,017
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		<u>(669,375)</u>
商譽		<u>\$ 92,422</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)

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。商譽主要來自對於普大公司未來市場發展之獲利能力，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(九)對子公司所有權權益之變動

子公司一斐成公司於民國一一二年七月辦理現金增資，合併公司未參與認購，使得合併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九月以現金853千元增加取得森泰公司之股權，使得合併公司對森泰公司之權益由82.53%增加至92.53%。

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

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

合併公司於民國一一三年二月至五月間以現金7,823千元處分斐成公司之部分股權，使得合併公司對斐成公司權益自17.21%至16.97%，惟未導致喪失控制力。

合併公司於民國一一三年一月至七月間以現金333,768千元處分信立公司之部分股權，且信立公司於民國一一三年二月至七月陸續轉換公司債，使得合併公司對信立公司之權益自25.27%減少至12.84%，惟未導致喪失控制力。

子公司一斐成公司於民國一一三年三月以現金100,000千元參與森泰公司現金增資，使得合併公司對森泰公司之權益自92.53%增加至98.63%。

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：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
保留盈餘	\$ -	(1,080)
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	\$ 26,646	266

(十)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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
信立公司	臺灣	87.16 %	74.73 %	74.59 %
斐成公司	臺灣	83.03 %	82.79 %	79.07 %
普大公司	臺灣	30.33 %	-	-

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)

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(註)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 949,422	379,443	362,939
非流動資產	2,609,312	1,843,776	1,847,648
流動負債	(1,045,751)	(512,256)	(559,698)
非流動負債	(198,284)	(117,450)	(122,885)
淨資產	\$ 2,314,699	1,593,513	1,528,004
非控制權益期末帳面金額	\$ 2,027,254	1,197,385	1,147,198

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	\$ 71,299	35,611	180,543	126,465
本期淨利(損)	\$ (11,227)	230	271,687	49,033
其他綜合損益	-	76	-	31
綜合損益總額	\$ (11,227)	306	271,687	49,064
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	\$ (9,308)	172	192,632	36,575
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ (9,308)	228	192,632	36,598
營業活動現金流量			\$ 18,227	24,936
投資活動現金流量			(147,121)	(109,926)
籌資活動現金流量			254,287	64,315
匯率變動對現金及約當現金之影響			(45)	31
現金及約當現金增加(減少)數			\$ 125,348	(20,644)
支付予非控制權益之股利			\$ 80,004	-

(註)：信立之合併彙總性財務資訊已包含其子公司普大公司之財務資訊。

2. 斐成公司之合併彙總性財務資訊(註1)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 2,356,546	1,468,229	1,424,016
非流動資產	258,608	279,803	288,435
流動負債	(943,670)	(287,136)	(309,178)
非流動負債	(1,457)	(303)	(303)
淨資產	\$ 1,670,027	1,460,593	1,402,970
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,375,679	1,184,904	1,128,941

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)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	\$ <u>7,525</u>	<u>26,707</u>	<u>30,741</u>	<u>27,789</u>
本期淨利(損)	\$ (17,807)	(27,473)	63,474	(45,578)
其他綜合損益	-	87	-	27
綜合損益總額	\$ <u>(17,807)</u>	<u>(27,386)</u>	<u>63,474</u>	<u>(45,551)</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	\$ <u>(14,733)</u>	<u>(22,388)</u>	<u>52,482</u>	<u>(36,420)</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>(14,733)</u>	<u>(22,319)</u>	<u>52,482</u>	<u>(36,397)</u>

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ (1,445,446)	(54,122)
投資活動現金流量	739,556	191,497
籌資活動現金流量	566,000	(129,747)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>(139,890)</u>	<u>7,628</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(註1)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。

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	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113年1月1日餘額	\$ 1,245,298	13,590	313,314	269,071	182,451	10,410	2,034,134
增 添	-	-	-	4,864	1,904	18,179	24,947
重 分 類	-	-	-	-	14,488	(14,488)	-
處 分	-	-	-	(476)	-	-	(476)
企業合併取得	229,500	-	374,850	145,629	59,592	8,805	818,376
民國113年9月30日餘額	\$ <u>1,474,798</u>	<u>13,590</u>	<u>688,164</u>	<u>419,088</u>	<u>258,435</u>	<u>22,906</u>	<u>2,876,981</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,285,135	13,370	368,275	264,804	90,690	85,062	2,107,336
增 添	-	220	253	2,423	7,638	8,255	18,789
重 分 類	(36,261)	-	(55,214)	-	85,129	(85,129)	(91,475) (註)
處 分	-	-	-	(249)	(1,086)	-	(1,335)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>1,248,874</u>	<u>13,590</u>	<u>313,314</u>	<u>266,978</u>	<u>182,371</u>	<u>8,188</u>	<u>2,033,315</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,698	234,958	216,995	75,591	-	536,242
本期折舊	-	830	5,996	12,570	7,677	-	27,073
處 分	-	-	-	(476)	-	-	(476)
企業合併取得	-	-	160,416	103,930	34,899	-	299,245
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>9,528</u>	<u>401,370</u>	<u>333,019</u>	<u>118,167</u>	<u>-</u>	<u>862,084</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
民國112年1月1日餘額	\$ -	7,557	239,656	200,418	67,147	-	514,778
本期折舊	-	854	9,214	12,586	7,232	-	29,886
重 分 類	-	-	(16,009)	-	-	-	(16,009) (註)
處 分	-	-	-	(170)	(1,086)	-	(1,256)
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>8,411</u>	<u>232,861</u>	<u>212,834</u>	<u>73,293</u>	-	<u>527,399</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,245,298</u>	<u>4,892</u>	<u>78,356</u>	<u>52,076</u>	<u>106,860</u>	<u>10,410</u>	<u>1,497,892</u>
民國113年9月30日	\$ <u>1,474,798</u>	<u>4,062</u>	<u>286,794</u>	<u>86,069</u>	<u>140,268</u>	<u>22,906</u>	<u>2,014,897</u>
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9月30日	\$ <u>1,248,874</u>	<u>5,179</u>	<u>80,453</u>	<u>54,144</u>	<u>109,078</u>	<u>8,188</u>	<u>1,505,916</u>

註：係重分類至投資性不動產。

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。

(十二)使用權資產

合併公司承租土地、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：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	2,769	2,769
增 添	-	9,791	803	10,594
減 少	-	-	(1,129)	(1,129)
企業合併取得	<u>113,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,634</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>113,634</u>	<u>9,791</u>	<u>2,443</u>	<u>125,868</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	4,300	4,300
增 添	-	-	521	521
減 少	-	-	(2,052)	(2,052)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,769</u>	<u>2,769</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	1,659	1,659
本期折舊	-	1,142	674	1,816
減 少	-	-	(1,129)	(1,129)
企業合併取得	<u>32,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,004</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>32,004</u>	<u>1,142</u>	<u>1,204</u>	<u>34,350</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	2,033	2,033
本期折舊	-	-	1,448	1,448
減 少	-	-	(2,052)	(2,052)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,429</u>	<u>1,429</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	運輸設備	合 計
帳面價值：				
民國113年1月1日	\$ -	-	1,110	1,110
民國113年9月30日	\$ 81,630	8,649	1,239	91,518
民國112年1月1日	\$ -	-	2,267	2,267
民國112年9月30日	\$ -	-	1,340	1,340

(十三)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國113年9月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ 267,727	271,672	539,399
民國112年1月1日餘額	\$ 207,678	139,225	346,903
本期新增	14,975	54,488	69,463
重分類	41,498	77,960	119,458 (註)
民國112年9月30日	\$ 264,151	271,673	535,824
累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	100,310	100,310
本期折舊	-	7,085	7,085
減損損失	1,124	2,567	3,691
民國113年9月30日餘額	\$ 1,124	109,962	111,086
民國112年1月1日餘額	\$ -	77,859	77,859
本期折舊	-	4,052	4,052
重分類	-	16,009	16,009 (註)
民國112年9月30日	\$ -	97,920	97,920
帳面金額：			
民國113年1月1日	\$ 267,727	171,362	439,089
民國113年9月30日	\$ 266,603	161,710	428,313
民國112年1月1日	\$ 207,678	61,366	269,044
民國112年9月30日	\$ 264,151	173,753	437,904

註：係自其他非流動資產轉入27,983千元及自不動產、廠房及設備轉入成本91,475千元及累計折舊16,009千元。

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斐成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	113.9.30	112.12.31	112.9.30	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	8,050	8,050	8,050	代持協議書及全額設定抵押權
	<u>\$ 36,260</u>	<u>36,260</u>	<u>36,260</u>	

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暨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(十九)。

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之投資性不動產公允價值分別為576,536千元、477,398千元及481,695千元，分別係依合併公司參考獨立評價人員之評價報告為基礎進行評估，該評價係依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。

(十四)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
成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 405	13,000	28,443	41,848
企業合併取得	945	-	92,422	93,367
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,350</u>	<u>13,000</u>	<u>120,865</u>	<u>135,215</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 122	13,000	30,026	43,148
企業併購取得變動影響數	-	-	(1,583)	(1,583)
增添	283	-	-	283
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 405</u>	<u>13,000</u>	<u>28,443</u>	<u>41,848</u>
攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 87	1,300	2,846	4,233
本期攤銷	60	975	-	1,035
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 147</u>	<u>2,275</u>	<u>2,846</u>	<u>5,268</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)

	電腦軟體	許可權	商譽	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 25	-	-	25
本期攤銷	62	1,300	-	1,362
減損損失	-	-	2,846	2,846
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 87</u>	<u>1,300</u>	<u>2,846</u>	<u>4,233</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 318</u>	<u>11,700</u>	<u>25,597</u>	<u>37,615</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,203</u>	<u>10,725</u>	<u>118,019</u>	<u>129,947</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 97</u>	<u>13,000</u>	<u>30,026</u>	<u>43,123</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 339</u>	<u>12,025</u>	<u>28,443</u>	<u>40,807</u>

1.合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形，本期攤銷金額請詳附註十二。

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，依合併公司於民國一一二年及一一一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，請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。民國一一三年及一一二年九月三十日，合併公司針對民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日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。

(十五)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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 237,816	227,270	229,311
擔保銀行借款	1,998,765	638,963	659,652
無擔保應付短期票券	69,844	76,027	49,909
擔保應付短期票券	87,156	79,795	99,751
信用狀借款	6,638	-	-
合計	<u>\$ 2,400,219</u>	<u>1,022,055</u>	<u>1,038,623</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 2,084,337</u>	<u>704,297</u>	<u>659,453</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ 22,600</u>	<u>23,900</u>	<u>-</u>
短期借款利率區間	<u>0.50%~3.2%</u>	<u>1.85%~2.98%</u>	<u>1.85%~2.975%</u>
應付短期票券利率區間	<u>1.64%~2.037%</u>	<u>1.64%~1.812%</u>	<u>1.61%~1.75%</u>

合併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一一五年八月二十二日。

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，期間內合併公司需償付手續費及利息。

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。

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)應付公司債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000	800,000
累計轉換金額	(798,300)	(18,600)	(100)
到期償還金額	(1,700)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(16,715)	(19,743)
減：一年內到期部份	-	(764,685)	(487,372)
期末應付公司債餘額	\$ -	-	292,785
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－流動及非流動)	\$ -	2,400	4,200
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)	\$ -	45,810	47,146
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評 價(損)益(列於透過損益按公允價 值衡量之金融資產及負債評價損 益)	\$ (310)	3,537	395
利息費用(註)	\$ (44)	(2,742)	(2,697)
	112年 1月至9月		
			9,048
			(8,193)

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%。

合併公司已分別於民國一一三年八月一日及七月十一日將已到期尚未轉換之公司債1,400千元及300千元依債券面額償還應付公司債。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(二十二)。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九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一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)長期借款

	113.9.30			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.0349%~2.54%	114~118	\$ 95,424
擔保銀行借款	NTD	2.3044%~3.2973%	114~116	47,801
減：一年內到期部分				(87,072)
合 計				\$ 56,153
尚未使用額度				\$ 21,375

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)

112.12.31			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD 2.095%~2.42%	114~117	\$ 78,385
擔保銀行借款	NTD 3.12%~3.1237%	114	54,055
減：一年內到期部分			(40,683)
合 計			<u>\$ 91,757</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,940</u>

112.9.30			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD 2.32%~2.42%	114	\$ 68,824
擔保銀行借款	NTD 3.12%	113~114	55,540
減：一年內到期部分			(39,940)
合 計			<u>\$ 84,424</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</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。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ 9,291	770	954
非流動	94,417	390	436
	<u>\$ 103,708</u>	<u>1,160</u>	<u>1,390</u>

到期分析請詳附註六(二十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 64	12	157	41
短期租賃之費用	\$ 204	557	1,050	1,726
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ 16	6	128	63

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 3,009	3,279

1.土地及房屋及建築之租賃

合併公司承租土地及接待中心之租賃期間分別為二十年及五年。

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.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租部分辦公室、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。

(十九)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(十三)投資性不動產。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度財務報告附註六(十四)及(二十)。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(二十五)。

(二十)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一一二年及一一一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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ -	28	-	82

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 421	281	1,007	832
營業費用	613	607	1,626	1,883
合計	\$ 1,034	888	2,633	2,715

(二十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ -	-	-	-
土地增值稅	227	-	227	500
調整前期之當期所得稅	-	-	-	(35)
	227	-	227	465

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)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(213)	(213)	(640)	(640)
所得稅費用(利益)	\$ <u>14</u>	<u>(213)</u>	<u>(413)</u>	<u>(175)</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、普大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一一〇年度、民國一一一年度、民國一一一年度及民國一一一年度。

(二十二)資本及其他權益

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為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177,025千股、142,115千股及140,049千股。所有已發行股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日流通在外股數(單位：千股)調節表如下：

	普 通 股	
	113年1月至9月	112年1月至9月
1月1日期初餘額	142,115	139,464
公司債轉換	33,072	8
員工認股權執行	1,838	577
9月30日期末餘額	<u>177,025</u>	<u>140,049</u>

1.普通股之發行

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，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。於民國一一二年九月三十日業已辦妥相關法定程序。

本公司於民國一一二年一月一日至九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577千股，共收取股款6,809千元，所有發行股份之股款均已收取，其中365千股於民國一一二年九月三十日尚未辦妥相關法定程序，列入預收股本項下。本公司認列普通股股本2,120千元、預收股本3,650千元、將資本公積—員工認股權轉列資本公積—發行股票溢價1,650千元及認列資本公積—發行股票溢價1,039千元。

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)

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額479,700千元轉換為普通股33,072千股，以面額發行，總金額為330,716千元，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177,840千元。於民國一一三年九月三十日業已辦妥相關法定登記程序。

本公司於民國一一三年一月一日至九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1,838千股，共收取股款21,694千元，所有發行股份之股款均已收取。其中3千股截至民國一一三年九月三十日止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18,385千元，考量資本公積－員工認股權5,500千元後認列資本公積－發行股票溢價8,809千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 16,082	7,273	4,184
庫藏股票交易	3,559	187	187
公司債轉換溢價	262,970	85,130	79,804
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－認股權	-	36,558	37,894
員工認股權	4,470	10,018	11,507
失效員工認股權	1,461	1,021	1,021
可轉換公司債失效認股權	3,280	3,149	3,150
採權益法認列子公司所有權權益變動數	27,024	378	266
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	5,337	-	-
	<u>\$ 324,238</u>	<u>143,769</u>	<u>138,068</u>

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

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)

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。

本公司於民國一一三年五月三十一日經股東常會決議由法定盈餘公積33,613千元彌補虧損。

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，分別於民國一一三年五月三十一日及民國一一二年五月二十九日經股東常會決議虧損撥補議案，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢。

4.庫藏股票

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	113年1月至9月			
	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)	-
	2,650,000	-	(2,650,000)	-

子公司名稱	112年1月至9月			
	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
	2,650,000	-	-	2,650,000

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，於民國一一二年十二月三十一日及九月三十日，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34,715千元，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6,405千元。於民國一一三年九月三十日子公司均已處分本公司股票，本公司依庫藏股票處理認列資本公積－庫藏股票交易3,372千元。

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113年1月1日期初餘額	\$ (114,999)
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)	82,930
民國113年9月30日餘額	\$ (32,069)

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)

		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		(22,261)
子公司		8
民國112年9月30日餘額	\$	<u><u>(153,958)</u></u>

(二十三)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	5000000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一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為24千元、442千元、392千元及1,209千元。
- 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：

	113年1月至9月		112年1月至9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	3,485,000	\$ 11.8	4,813,000	\$ 11.8
本期失效數量	(72,500)	11.8	(108,000)	11.8
本期執行數量	(1,838,500)	11.8	-	-
9月30日流通在外數量	<u>1,574,000</u>	11.8	<u>4,705,000</u>	11.8
9月30日可執行數量	<u>470,250</u>	11.8	<u>2,352,500</u>	11.8

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)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (12,963)	(5,198)	25,569	8,504
普通股加權平均流通在外股數(千股)	158,111	137,294	159,843	136,993
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.08)	(0.04)	0.16	0.06
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利			25,569	8,504
可轉換公司債相關損益之稅後影響數			916	(3,374)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)			26,485	5,130
普通股加權平均流通在外股數(千股)			159,843	136,993
員工認股權			372	-
員工酬勞			28	-
可轉換公司債轉換			20,037	34,612
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)			180,280	171,605
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)			\$ 0.15	0.03

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日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。

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 195,977	118,053	519,508	384,121
越南	12,243	-	12,243	-
其他國家	541	560	5,380	5,930
合 計	\$ 208,761	118,613	537,131	390,051

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)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要產品/服務線：				
PU合成樹脂	\$ 129,395	81,734	344,358	242,822
乾溼式PU合成皮及塑膠皮	48,276	28,591	148,741	101,327
房地銷售	9,250	-	9,250	16,012
投資性不動產租金收入	3,848	3,337	11,353	9,878
大宗原物料	-	-	-	1,082
售電收入	4,008	-	4,933	-
榔皮	11,396	-	11,396	-
其他	2,588	4,951	7,100	18,930
合 計	<u>\$ 208,761</u>	<u>118,613</u>	<u>537,131</u>	<u>390,051</u>

2. 合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 36,709	38,512	31,594
應收帳款	279,372	89,191	90,283
應收帳款－關係人	-	1	23
減：備抵損失	(1,017)	-	-
合 計	<u>\$ 315,064</u>	<u>127,704</u>	<u>121,900</u>
合約負債－長榮泰山	\$ 73,377	73,377	73,377
合約負債－荷久曝	106,464	106,344	97,154
合約負債－琉金	32,800	26,480	24,680
合約負債－琉星	45,199	29,940	20,230
合約負債－城之樹	65,760	-	-
合約負債－其他	29	700	47
合 計	<u>\$ 323,629</u>	<u>236,841</u>	<u>215,488</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為68千元、0千元、674千元及0千元。

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)

(二十六)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(242)千元及543千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為(363)千元及815千元，係以本公司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及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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。

本公司民國一一二年度及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。

(二十七)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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 135	141	1,884	923
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,850	306	5,895	916
其他金融資產	225	102	225	102
其他	118	27	449	78
	<u>\$ 2,328</u>	<u>576</u>	<u>8,453</u>	<u>2,019</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
股利收入	\$ 14,185	8,547	14,372	9,159
租金收入	184	254	184	1,407
賠償收入	99	-	99	-
	<u>\$ 14,468</u>	<u>8,801</u>	<u>14,655</u>	<u>10,566</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)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (3,812)	278	(4,024)	(235)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價淨(損)益	(16,979)	(5,265)	346,732	68,935
售電收入	-	3,230	5,756	9,805
處分不動產、廠房及設備利益	20	-	20	101
減損損失	(3,691)	-	(3,691)	-
其他	(1,538)	317	(6,111)	951
	<u>\$ (26,000)</u>	<u>(1,440)</u>	<u>338,682</u>	<u>79,557</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ (9,246)	(6,311)	(24,370)	(18,921)
應付公司債折價攤銷	(44)	(2,742)	(2,697)	(8,193)
其他	(70)	(17)	(175)	(59)
減：利息資本化	(487)	988	4,902	2,810
	<u>\$ (9,847)</u>	<u>(8,082)</u>	<u>(22,340)</u>	<u>(24,363)</u>

(二十八)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一一二年度合併財務報告附註六(二十九)。

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，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收款項之帳面金額分別有32%、37%及43%分別由5家、2家及3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)。

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)

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、政府公債、存出保證金、定期存單及受限制銀行存款等，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，經評估均無應提列之預期信用損失。

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
113年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 2,243,219	2,421,365	849,494	109,085	295,199	585,072	582,515
應付短期票券(固定利率)	157,000	157,400	157,400	-	-	-	-
無附息負債	389,276	389,276	389,276	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	143,225	147,913	45,231	44,373	11,743	46,566	-
存入保證金	5,598	5,598	524	1,028	2,475	1,571	-
租賃負債	103,708	112,940	5,268	5,172	10,026	28,291	64,183
	<u>\$ 3,042,026</u>	<u>3,234,492</u>	<u>1,447,193</u>	<u>159,658</u>	<u>319,443</u>	<u>661,500</u>	<u>646,698</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 866,233	895,179	361,125	277,369	14,205	242,480	-
應付短期票券(固定利率)	155,822	156,100	156,100	-	-	-	-
無附息負債	144,161	144,161	144,161	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	132,440	136,162	21,582	22,017	79,540	13,023	-
一年內到期之應付公司債(固定利率)	764,685	781,400	-	181,400	300,000	300,000	-
存入保證金	4,190	4,190	456	342	2,019	1,373	-
租賃負債	1,160	1,193	478	318	381	16	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量金融負債	2,400	2,400	-	-	1,800	600	-
	<u>\$ 2,071,091</u>	<u>2,120,785</u>	<u>683,902</u>	<u>481,446</u>	<u>397,945</u>	<u>557,492</u>	<u>-</u>
112年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 888,963	920,433	379,611	280,547	14,245	246,030	-
應付短期票券(固定利率)	149,660	150,000	150,000	-	-	-	-
無附息負債	125,584	125,584	125,584	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	124,364	128,274	21,696	21,299	71,849	13,430	-
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	780,157	799,900	-	-	499,900	300,000	-
存入保證金	4,191	4,191	524	275	2,019	1,373	-
租賃負債	1,390	1,432	478	414	477	63	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量金融負債	4,200	4,200	-	-	3,090	1,110	-
	<u>\$ 2,078,509</u>	<u>2,134,014</u>	<u>677,893</u>	<u>302,535</u>	<u>591,580</u>	<u>562,006</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。

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)

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30			
	外幣	匯率	台幣	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	\$	6,865	31.65	217,134	573	30.705	17,592	612	32.27	19,746
人民幣	\$	1,611	4.523	7,280	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	976	31.65	30,931	578	30.705	17,775	523	32.27	16,891
人民幣	\$	2,444	4.523	11,080	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,459千元及23千元，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：

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
新台幣	\$ (3,812)	1	278	1	(4,024)	1	(235)	1

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少14,319千元及6,080千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

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.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	113年1月至9月		112年1月至9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
上漲3%	\$ 10,628	19,446	6,916	20,831
下跌3%	\$ (10,628)	(19,446)	(6,916)	(20,831)

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：

	帳面金額	113.9.30 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	\$ 648,184	648,184	-	-	648,184
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	\$ 354,278	347,352	-	6,926	354,278
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 389,622	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	228,824	-	-	-	-
其他金融資產	86,685	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	315,064	-	-	-	-
其他應收款	15,504	-	-	-	-
存出保證金	11,871	-	-	-	-
小計	\$ 1,047,570				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,243,219	-	-	-	-
應付短期票券	157,000	-	-	-	-
應付款項	389,276	-	-	-	-
租賃負債	103,708	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	143,225	-	-	-	-
存入保證金	5,598	-	-	-	-
小計	\$ 3,042,026				

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)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 870,551	870,551	-	-	870,551
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	\$ 260,711	253,785	-	6,926	260,711
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 345,259	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	311,190	-	-	-	-
其他金融資產	69,437	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	127,704	-	-	-	-
其他應收款	12,341	-	-	-	-
存出保證金	11,661	-	-	-	-
小計	\$ 877,592				
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	\$ 2,400	-	2,400	-	2,400
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 866,233	-	-	-	-
應付短期票券	155,822	-	-	-	-
應付款項	144,161	-	-	-	-
一年內到期之應付公司債	764,685	-	761,936	-	761,936
租賃負債	1,160	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	132,440	-	-	-	-
存入保證金	4,190	-	-	-	-
小計	\$ 2,068,691				
		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 801,992	801,992	-	-	801,992
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	\$ 203,553	229,607	-	926	230,533

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)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 369,964	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	272,913	-	-	-	-
其他金融資產	67,475	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	121,900	-	-	-	-
其他應收款	4,718	-	-	-	-
存出保證金	12,601	-	-	-	-
小計	<u>\$ 849,571</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>\$ 4,200</u>	-	4,200	-	4,200
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 888,963	-	-	-	-
應付短期票券	149,660	-	-	-	-
應付款項	125,584	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	780,157	-	777,182	-	777,182
租賃負債	1,390	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	124,364	-	-	-	-
存入保證金	4,191	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,074,309</u>				

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。

合併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。

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)

(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。

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)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113年9月30日餘額 (即民國113年1月1日期初餘額)	\$ 6,926

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)

	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9月30日餘額 (即民國112年1月1日期初餘額)	\$ 926

(5)民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(二十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(三十)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一一二年度一致。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之負債資本比率如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
負債總額	\$ 3,439,783	2,379,941	2,364,454
減：現金及約當現金	(389,622)	(345,259)	(369,964)
淨負債	\$ 3,050,161	2,034,682	1,994,490
權益總額	\$ 5,595,570	3,930,874	3,747,992
負債資本比率	54.51 %	51.76 %	53.21 %

截至民國一一三年九月三十日止，合併公司資本管理方式並未改變。

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			折價攤銷	其他變動	
短期借款	\$ 866,233	1,208,348	-	168,638	2,243,219
應付短期票券	155,822	1,178	-	-	157,000
應付公司債(含一年內到期)	764,685	(1,700)	2,697	(765,682)	-
租賃負債	1,160	(1,674)	-	104,222	103,708
長期借款(含一年內到期)	132,440	(71,215)	-	82,000	143,225
存入保證金	4,190	1,178	-	230	5,598
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,924,530	1,136,115	2,697	(410,592)	2,652,750

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)

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			折價攤銷	其他變動	
短期借款	\$ 1,211,027	(322,064)	-	-	888,963
應付短期票券	154,726	(5,066)	-	-	149,660
應付公司債(含一年內到期)	772,061	-	8,193	(97)	780,157
租賃負債	2,318	(1,449)	-	521	1,390
長期借款(含一年內到期)	89,324	35,040	-	-	124,364
存入保證金	4,291	(100)	-	-	4,191
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,233,747</u>	<u>(293,639)</u>	<u>8,193</u>	<u>424</u>	<u>1,948,725</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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
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
永輝室內裝修股份有限公司（以下簡稱永輝公司）	上裕公司之子公司
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
新農科技股份有限公司（以下簡稱新農公司）	其他關係人
梅森控股有限公司（以下簡稱梅森公司）	其董事長與本公司董事長相同，且為斐成公司之法人董事
張祐銘	主要管理階層

(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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人	\$ -	35	-	1,117

商品銷售無相關同類交易可循，其價格係由雙方協商決定，收款條件與一般客戶相近；本公司對於關係人收款期間為90天。

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.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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	-	23
應收帳款	永輝公司	-	1	-
		<u>\$ -</u>	<u>1</u>	<u>23</u>

3.背書保證

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日為母公司提供建築融資擔保額度均為76,208千元。

4.租賃

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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、279千元及278千元，列入營業收入項下。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，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均為97千元，列入存入保證金項下。

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	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
管理費用－勞務費	主要管理階層 －張祐銘	\$ <u>45</u>	<u>45</u>	<u>135</u>	<u>135</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之銀行借款及其可使用額度，係由合併公司管理人員為連帶保證人。

7.營業費用

合併公司向關係人交易而發生之營業費用如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
最終母公司－上曜公司	\$ 379	-	640	-
其他關係人－世紀公司	10,463	-	24,722	-
	<u>\$ 10,842</u>	<u>-</u>	<u>25,362</u>	<u>-</u>

民國一一三年九月三十日因此項交易產生之應付款項均已付訖。民國一一二年

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)

十二月三十一日及九月三十日無此項交易。

8.應付代墊款項

關係人代合併公司墊付薪資，期末未結清餘額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人—梅森公司	\$ <u>759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

9.其他

- (1)合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日分別提供土地99,820千元、102,958千元及102,958千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)合併公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，委託上裕公司申報開工事宜產生之費用分別為186千元、166千元及171千元，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0千元、0千元及35千元，列入應付帳款項下。
- (3)合併公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日向翰禹公司購置建案相關電子產品均為3,916千元，列入在建房屋項下。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止因此項交易而發生之應付款項均已付訖。
- (4)母公司於民國一一三年九月三十日代合併公司收取合建分售銷售土地款餘額為4,443千元，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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 8,133	6,235	27,357	21,382
退職後福利	31	37	85	171
股份基礎給付	39	107	96	291
	<u>\$ 8,203</u>	<u>6,379</u>	<u>27,538</u>	<u>21,844</u>

民國一一三年及一一二年九月三十日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本分別為1,922千元及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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期及活期存款(註)	天然氣保證金、土地租賃、短期借款額度、價金信託及履約保證	\$ 86,685	69,437	67,475
在建房地	短期借款額度	362,506	362,277	274,197
營建用地	短期借款額度	2,562,201	863,379	1,210,309
待售土地	短期借款額度	99,820	102,958	102,958
不動產、廠房及設備	短期借款額度、應付短期票券及應付公司債擔保	719,894	405,809	406,609
投資性不動產	短期、長期借款額度及應付短期票券	252,135	255,435	256,539
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	短期借款額度	235,184	-	-
		<u>\$ 4,318,425</u>	<u>2,059,295</u>	<u>2,318,087</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，另於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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6,243千元、7,298千元及6,873千元。
- (二)於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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2,578,208千元、1,567,748千元及1,532,518千元，已依約分別收取323,600千元、236,141千元及215,441千元，列入合約負債－流動。
- (三)截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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57,459千元、36,786千元及36,786千元，已依約支付金額分別為29,327千元、8,835千元及7,357千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。
- (四)截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司已簽約未過戶之土地購買合約價款為81,905千元，已依約支付金額計8,572千元，列入預付土地項下。民國一一三年及一一二年九月三十日無此情事。

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)

重大或有負債：

合併公司之「琉金」建案於民國一一三年四月間，於施工期間發生鄰房建築物塌陷，截至民國一一三年九月三十日止，本案仍在與周遭住戶調解，尚未正式進入民事訴訟階段。截至報導日止本工安事件之鄰損修復成本尚無法可靠估計，故合併公司經評估尚無須為此未決訴訟案估列負債準備。

於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，合併公司因此鄰損事件而支付之相關費用分別為1,149千元及2,474千元，帳列於營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)斐成公司於民國一一三年九月二日經董事會決議，為營建工程款資金所需，擬以每股發行價格14元辦理現金增資發行新股52,000千股，計520,000千元，每股面額10元，已於民國一一三年十月二十九日經金管會申報生效。

(二)斐成公司於民國一一三年九月二日經董事會決議發行國內第三次有擔保轉換公司債上限4,000張，每張面額100千元，上限總額新臺幣400,000千元，已於民國一一三年十月二十九日經金管會申報生效。

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	113年7月至9月			112年7月至9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	9,250	20,428	29,678	5,886	23,943	29,829
勞健保費用	839	1,360	2,199	633	1,200	1,833
退休金費用	421	613	1,034	309	607	916
董事酬金	-	1,838	1,838	-	500	500
其他員工福利費用	485	772	1,257	310	621	931
折舊費用	9,492	2,184	11,676	7,485	4,280	11,765
攤銷費用	-	345	345	-	345	345

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)

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9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	24,248	68,265	92,513	17,397	60,801	78,198
勞健保費用	2,009	3,804	5,813	1,887	4,139	6,026
退休金費用	1,007	1,626	2,633	914	1,883	2,797
董事酬金	-	7,780	7,780	-	2,371	2,371
其他員工福利費用	1,250	2,566	3,816	1,611	2,047	3,658
折舊費用	27,410	8,564	35,974	22,340	13,046	35,386
攤銷費用	-	1,035	1,035	-	1,016	1,016

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額	備註
													名稱	價值			
1	斐成公司	森泰公司	其他應 收款	是	100,000	100,000	-	3%	短期融 通資金之必要	-	營運資金 融通	-	-	-	163,979 (註2)	327,958 (註2)	-

(註1)：1.發行人填0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)：斐成公司資金貸與他人總限額及對單一企業貸與之限額以斐成公司淨值之百分之二十及百分之十為限。

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)	2,192,637 (註1)	196,208	76,208	76,208	-	3.48 %	4,385,274 (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。

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)

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/單位	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	19,983	336,715	6.66 %	336,715	-
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	7,844	0.77 %	7,844	-
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 %	-	-
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	2,845	79,799	0.02 %	79,799	-
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	9,871	157,437	0.11 %	157,437	-
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	9,170	168,730	0.07 %	168,730	-
信立公司	世紀民生公司股票	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	1,054	219,232	7.17 %	219,232	-
信立公司	仕鉅股份有限公司股票	-	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	8.50 %	926	-
普大公司	高特利集團5.8%美元公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,116	- %	1,116	-
普大公司	Apple Inc. 美元公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	4,654	- %	4,654	-
普大公司	AT&T Inc. 美元公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	4,867	- %	4,867	-
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	1	957	- %	957	-
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之元大美國政府20年期(以上)債券證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	461	14,185	- %	14,185	-
斐成公司	美國國庫債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	143,567	- %	143,567	-

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：

股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)
斐成公司	信立公司股票	採用權益法之投資	-	-	6,880	157,246	-	-	6,880	331,155	167,932	-	-	-
信立公司	普大公司股票	採用權益法之投資	自然人	非關係人	-	-	27,800	558,780	-	-	-	-	27,800	557,903

(註)：係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額，於編製本合併財務報告時業已沖銷。

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
斐成公司	台南市中西區府前段	113/06/07	1,415,388	1,415,388	王冠百貨企業股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價	規劃興建	無

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)

- 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)及(十六)。
- 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				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	信立公司	1	銷貨收入	20,402	月結後60天收款	3.80 %	
0	本公司	信立公司	1	應收帳款	2,634	月結後60天收款	0.03 %	
1	斐成公司	本公司	2	銷貨收入	4,346	月結後45天收款	0.81 %	
1	斐成公司	森泰公司	3	利息收入	160	依合約約定	0.03 %	
2	森泰公司	本公司	2	銷貨收入	24,775	依合約規定逐期收款	4.61 %	
2	森泰公司	本公司	2	應收帳款	4,723	依合約規定逐期收款	0.05 %	
3	信立公司	普大公司	3	銷貨收入	156	月結後38天付款	0.03 %	
3	信立公司	普大公司	3	應收帳款	163	月結後38天付款	- %	
4	本公司	普大公司	1	銷貨收入	2,160	月結後98天付款	0.40 %	
4	本公司	普大公司	1	應收帳款	2,268	月結後98天付款	0.03 %	
5	普大公司	本公司	2	銷貨收入	1,158	月結後98天付款	0.21 %	
5	普大公司	本公司	2	應收帳款	1,216	月結後98天付款	0.01 %	
6	本公司	斐成公司	1	其他收入	51,846	每月15日收款	9.65 %	

(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。

(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：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	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	295,300	299,063	28,652	16.97 %	272,219	70,964	(22,708)	子公司(註)
本公司	信立公司	台灣	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	206,340	207,676	10,130	12.84 %	271,415	290,230	36,430	子公司(註)
斐成公司	信立公司	台灣	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	-	167,932	-	- %	-	290,230	43,370	子公司(註)
斐成公司	森泰公司	台灣	營造工程	144,071	44,071	12,082	98.63 %	87,383	(22,240)	(22,337)	子公司(註)
信立公司	普大公司	台灣	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	558,780	-	27,800	69.67 %	557,903	(1,260)	(878)	子公司(註)

(註)：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)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
上曜建設開發股份有限公司		22,506,152	12.71 %

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>永捷公司</u>	<u>斐成公司</u>	<u>信立公司</u>	<u>普大公司</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
民國113年7月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 138,191	429	42,144	27,997	-	-	208,761
部門間收入	6,607	-	-	1,158	7,096	(14,861)	-
收入總計	<u>\$ 144,798</u>	<u>429</u>	<u>42,144</u>	<u>29,155</u>	<u>7,096</u>	<u>(14,861)</u>	<u>208,761</u>
應報導部門損益	<u>\$ 56,462</u>	<u>36,240</u>	<u>(7,489)</u>	<u>(1,260)</u>	<u>(6,200)</u>	<u>(114,743)</u>	<u>(36,990)</u>

	<u>永捷公司</u>	<u>斐成公司</u>	<u>信立公司</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
民國112年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 82,859	143	35,611	-	-	118,613
部門間收入	2,853	10,892	-	15,672	(29,417)	-
收入總計	<u>\$ 85,712</u>	<u>11,035</u>	<u>35,611</u>	<u>15,672</u>	<u>(29,417)</u>	<u>118,613</u>
應報導部門損益	<u>\$ (3,001)</u>	<u>(17,639)</u>	<u>2,638</u>	<u>(6,227)</u>	<u>(3,398)</u>	<u>(27,627)</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)

	永捷公司	斐成公司	信立公司	普大公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國113年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 356,460	1,286	151,388	27,997	-	-	537,131
部門間收入	<u>23,064</u>	<u>4,346</u>	<u>-</u>	<u>1,158</u>	<u>25,109</u>	<u>(53,677)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 379,524</u>	<u>5,632</u>	<u>151,388</u>	<u>29,155</u>	<u>25,109</u>	<u>(53,677)</u>	<u>537,131</u>
應報導部門損益	<u>\$ 25,796</u>	<u>91,582</u>	<u>291,108</u>	<u>(1,260)</u>	<u>(22,240)</u>	<u>(114,716)</u>	<u>270,270</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9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 262,361	1,225	126,465	-	-	390,051
部門間收入	<u>11,180</u>	<u>10,892</u>	<u>-</u>	<u>15,672</u>	<u>(37,744)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 273,541</u>	<u>12,117</u>	<u>126,465</u>	<u>15,672</u>	<u>(37,744)</u>	<u>390,051</u>
應報導部門損益	<u>\$ (498)</u>	<u>(32,962)</u>	<u>59,101</u>	<u>(13,759)</u>	<u>(3,398)</u>	<u>8,484</u>