

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
民國一一四年及一一三年第二季

公 司 地 址：台南市安定區安加里258之26號
電 話：(06)592-0381

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～43
(七)關係人交易	43～46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47～48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48～49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49～50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永捷創新科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

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
民國一一四年八月十二日

永捷創新科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30			
	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))	\$	459,645	4	564,126	6	661,739	9	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$	2,513,495	22	2,333,035	23	1,051,645	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(十七)及八)		1,119,803	10	885,417	9	402,890	6	2110 應付短期票券(附註六(十六)及八)		149,726	1	149,724	1	107,112	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		891,091	8	286,860	3	386,997	5	2130 合約負債－流動(附註六(二十六)及九)		372,589	3	357,269	4	299,435	4
1151 應收票據(附註六(五)及(二十六))		25,058	-	24,426	-	36,817	1	2170 應付票據及帳款(附註七)		164,354	2	151,846	2	104,349	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十六))		246,262	2	185,091	2	135,991	2	2200 其他應付款(附註六(二十三)、(二十七)及七)		277,524	3	157,100	2	155,346	2
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(七))		1,768	-	-	-	-	-	2230 本期所得稅負債		24,895	-	18,501	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(六)及七)		5,864	-	8,410	-	21,313	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十九))		10,593	-	10,394	-	2,412	-
1220 本期所得稅資產		1,106	-	1,668	-	1,634	-	2300 其他流動負債		5,867	-	7,239	-	5,011	-
130X 存貨(附註六(八)、七及八)		4,291,151	37	4,205,283	42	2,570,881	35	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十七)及八)		-	-	-	-	62,646	1
1470 其他流動資產(附註七)		155,341	1	120,492	1	101,647	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十八)及八)		25,541	-	66,048	1	45,559	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)		74,142	1	80,038	1	57,425	1	流動負債合計		3,544,584	31	3,251,156	33	1,833,515	25
流動資產合計		7,271,231	63	6,361,811	64	4,377,334	60	非流動負債：							
非流動資產：															
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)、(十七)及八)		364,765	3	390,009	4	416,046	6	2530 應付公司債(附註六(十七)及八)		379,805	3	375,756	4	-	-
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))		288,678	3	316,990	3	380,609	5	2540 長期借款(附註六(十八)及八)		70,067	-	54,969	-	24,414	-
1540 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)		132,323	1	148,653	2	147,243	2	2570 遞延所得稅負債		81,005	1	66,678	1	65,759	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)、七、八及九)		2,909,727	25	1,999,544	20	1,498,943	20	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九))		90,727	1	95,171	1	7,508	-
1755 使用權資產(附註六(十三))		89,568	1	93,724	1	9,787	-	2645 存入保證金(附註七)		6,006	-	5,648	-	4,160	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四)、(二十)及八)		434,342	4	426,217	4	434,315	6	非流動負債合計		627,610	5	598,222	6	101,841	1
1780 無形資產(附註六(十五))		36,687	-	130,181	2	36,925	1	負債總計		4,172,194	36	3,849,378	39	1,935,356	26
1840 遞延所得稅資產		25,259	-	24,329	-	11,827	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十)、(十七)、(二十三)及(二十四))：							
1920 存出保證金(附註八)		23,288	-	12,045	-	10,836	-	股本		1,780,882	15	1,776,872	18	1,731,050	24
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(七))		9,434	-	-	-	-	-	3200 資本公積		353,085	3	332,685	3	290,294	4
1990 其他非流動資產(附註六(十二)及九)		3,558	-	13,136	-	815	-	3300 保留盈餘		165,141	2	169,447	2	143,185	2
非流動資產合計		4,317,629	37	3,554,828	36	2,947,346	40	3400 其他權益		(97,076)	(1)	(69,058)	(1)	4,899	-
資產總計	\$	11,588,860	100	9,916,639	100	7,324,680	100	歸屬母公司業主之權益合計		2,202,032	19	2,209,946	22	2,169,428	30
								非控制權益(附註六(十一)及(十七))：							
								非控制權益		5,214,634	45	3,857,315	39	3,219,896	44
								權益總計		7,416,666	64	6,067,261	61	5,389,324	74
								負債及權益總計	\$	11,588,860	100	9,916,639	100	7,324,680	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：黃南豪

會計主管：趙英助

永捷創新科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 355,969	100	176,378	100	672,459	100	328,370	100
5000 營業成本(附註六(八)、(二十一)、七及十二)	275,962	77	143,689	81	537,716	80	266,049	81
5900 營業毛利	80,007	23	32,689	19	134,743	20	62,321	19
6000 營業費用(附註六(五)、(十九)、(二十一)、(二十四)、(二十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	28,785	8	16,663	9	64,929	10	25,702	8
6200 管理費用	41,184	12	28,167	16	147,751	22	81,305	25
6300 研究發展費用	10,734	3	2,953	2	23,026	3	6,555	2
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	37	-	-	-	(56)	-	-	-
營業費用合計	80,740	23	47,783	27	235,650	35	113,562	35
6900 營業淨損	(733)	-	(15,094)	(8)	(100,907)	(15)	(51,241)	(16)
營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(九)、(十七)、(十九)及(二十八))：								
7100 利息收入	8,120	2	4,542	3	12,920	2	6,125	2
7010 其他收入	2,198	1	97	-	4,130	1	187	-
7140 廉價購買利益	-	-	-	-	541,325	80	-	-
7020 其他利益及損失	(603,941)	(170)	(237,722)	(135)	178,376	26	364,682	111
7050 財務成本	(18,174)	(5)	(5,305)	(3)	(35,244)	(5)	(12,493)	(4)
營業外收入及支出合計	(611,797)	(172)	(238,388)	(135)	701,507	104	358,501	109
7900 稅前淨利(損)	(612,530)	(172)	(253,482)	(143)	600,600	89	307,260	93
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十二))	25,296	7	(213)	-	25,116	4	(427)	-
8200 本期淨利(損)	(637,826)	(179)	(253,269)	(143)	575,484	85	307,687	93
8300 其他綜合損益(附註六(二十二)及(二十三))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(78,933)	(22)	(9,992)	(6)	(28,312)	(4)	119,898	37
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)	(78,933)	(22)	(9,992)	(6)	(28,312)	(4)	119,898	37
8500 本期綜合損益總額	\$ (716,759)	(201)	(263,261)	(149)	547,172	81	427,585	130
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (94,132)	(26)	(53,052)	(29)	31,231	4	38,532	11
8620 非控制權益	(543,694)	(153)	(200,217)	(114)	544,253	81	269,155	82
綜合損益總額歸屬於：	\$ (637,826)	(179)	(253,269)	(143)	575,484	85	307,687	93
8710 母公司業主	\$ (173,065)	(48)	(63,044)	(36)	3,213	-	158,430	48
8720 非控制權益	(543,694)	(153)	(200,217)	(113)	543,959	81	269,155	82
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十五))	\$ (0.53)		(0.32)		0.18		0.24	
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.53)		(0.32)		0.18		0.24	
9850 稀釋每股盈餘					0.18		0.22	

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

民國一四年及一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	預收股本	合 計	資本公積	保留盈餘		合 計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
					法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現利益(損失)	庫藏股票			
民國一三年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	38,532	38,532	-	-	38,532	269,155	307,687
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	119,898	-	119,898	-	119,898
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	38,532	38,532	119,898	-	158,430	269,155	427,585
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	291,550	-	291,550	120,550	-	-	-	-	-	412,100	-	412,100
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294,597	294,597
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(91,800)	(91,800)
員工認股權行使	24,635	(6,280)	18,355	3,304	-	-	-	-	-	21,659	-	21,659
子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	3,372	-	-	-	-	5,983	9,355	-	9,355
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	-	-	-	13,594	-	-	-	-	-	13,594	(13,594)	-
股份基礎給付交易	-	-	-	368	-	-	-	-	-	368	-	368
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384,586	384,586
民國一三年六月三十日餘額	\$ 1,730,900	150	1,731,050	290,294	104,653	38,532	143,185	4,899	-	2,169,428	3,219,896	5,389,324
民國一四年一月一日餘額	\$ 1,772,924	3,948	1,776,872	332,685	104,653	64,794	169,447	(69,058)	-	2,209,946	3,857,315	6,067,261
本期淨利	-	-	-	-	-	31,231	31,231	-	-	31,231	544,253	575,484
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(28,018)	-	(28,018)	(294)	(28,312)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	31,231	31,231	(28,018)	-	3,213	543,959	547,172
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,479	(6,479)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(35,537)	(35,537)	-	-	(35,537)	-	(35,537)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78,838)	(78,838)
員工認股權行使	7,958	(3,948)	4,010	722	-	-	-	-	-	4,732	-	4,732
處分子公司股權予非控制權益	-	-	-	3,797	-	-	-	-	-	3,797	6,380	10,177
對子公司所有權權益變動	-	-	-	15,881	-	-	-	-	-	15,881	(15,881)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	901,699	901,699
民國一四年六月三十日餘額	\$ 1,780,882	-	1,780,882	353,085	111,132	54,009	165,141	(97,076)	-	2,202,032	5,214,634	7,416,666

(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

~6~



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 600,600	307,260
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,322	24,298
攤銷費用	1,072	690
預期信用減損迴轉利益	(56)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債評價淨利益	(204,071)	(363,711)
利息費用	35,244	12,493
利息收入	(12,920)	(6,125)
股利收入	(407)	(187)
廉價購買利益	(541,325)	-
處分不動產、廠房及設備損失	119	-
未實現外幣兌換損失(利益)	21,986	(589)
股份基礎給付酬勞成本	283	368
收益費損項目合計	(662,753)	(332,763)
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)	(632)	1,695
應收帳款增加	(64,707)	(46,799)
其他應收款減少	2,840	4,128
存貨增加	(81,333)	(335,349)
其他流動資產增加	(34,849)	(19,845)
淨確定福利資產減少	557	-
其他非流動資產減少	391	188
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(177,733)	(395,982)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	15,320	62,594
應付票據及帳款增加	14,397	15,743
其他應付款增加(減少)	(1,643)	5,864
其他流動負債減少	(1,372)	(812)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	26,702	83,389
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(151,031)	(312,593)
調整項目合計	(813,784)	(645,356)
營運產生之現金流出	(213,184)	(338,096)
收取之利息	12,908	4,472
收取之股利	157	187
支付之利息	(35,864)	(15,596)
支付之所得稅	(18,536)	(154)
營業活動之淨現金流出	(254,519)	(349,187)

(續次頁)

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃南豪



會計主管：趙英助



永捷創新科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(102,171)	(82,711)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	104,106	484,766
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(624,000)	(222,376)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	18,658	-
取得不動產、廠房及設備	(29,595)	(15,640)
處分不動產、廠房及設備價款	6	-
存出保證金減少(增加)	(11,243)	825
應收融資租賃淨額減少	683	-
其他金融資產減少	4,874	12,012
投資活動之淨現金流入(出)	(638,682)	176,876
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	622,675	533,432
短期借款減少	(441,901)	(348,020)
應付短期票券增加(減少)	2	(48,710)
舉借長期借款	21,767	-
償還長期借款	(47,176)	(62,467)
存入保證金增加(減少)	358	(30)
租賃本金償還	(5,270)	(1,031)
員工執行認股權	4,732	21,659
處分子公司股權予非控制權益	10,177	337,260
非控制權益增加	625,522	56,681
籌資活動之淨現金流入	790,886	488,774
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,166)	17
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(104,481)	316,480
期初現金及約當現金餘額	564,126	345,259
期末現金及約當現金餘額	\$ 459,645	661,739

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃南豪



~7-1~

會計主管：趙英助



永捷創新科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一四年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

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)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。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	斐成開發科技股份有限公司(以下簡稱斐成公司)	家畜禽之飼養、大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業務	12.86 %	16.88 %	16.97 %	(註1及註2)
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	12.46 %	12.64 %	12.85 %	(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	- %	- %	0.13 %	(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	99.94 %	98.63 %	98.63 %	(註3)
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 %	69.67 %	- %	(註1及註4)

(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): 非重要子公司。

(註4): 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) 租賃

出租人

合併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分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併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。

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)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金及零用金	\$ 724	756	584
支票及活期存款	450,108	560,178	661,155
定期存款	8,813	3,192	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 459,645</u>	<u>564,126</u>	<u>661,739</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十九)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,119,803	825,259	319,870
受益憑證	-	58,878	82,711
嵌入式衍生工具—可轉換公司債賣回權/贖回權	-	1,280	309
	<u>\$ 1,119,803</u>	<u>885,417</u>	<u>402,890</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	\$ 356,703	382,809	406,952
國內非上市(櫃)公司股票	7,502	7,200	9,094
嵌入式衍生工具—可轉換公司債賣回權/贖回權	560	-	-
	<u>\$ 364,765</u>	<u>390,009</u>	<u>416,046</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損益請詳附註六(二十八)。

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，於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為157千元及187千元。

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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
國外債券投資	\$ 10,318	10,318	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票—上曜公司	271,769	299,746	373,683
國內非上市(櫃)公司股票	6,591	6,926	6,926
小計	278,360	306,672	380,609
合計	<u>\$ 288,678</u>	<u>316,990</u>	<u>380,609</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有國外債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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	\$ 891,091	286,860	386,997
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動			
外國政府公債	\$ 132,323	148,653	147,243

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。

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司投資之外國政府公債，面額均為美金4,500千元，票面利率均為4.625%，有效利率均為4.449%。

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

上述金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 25,058	24,426	36,817
應收帳款－按攤銷後成本衡量	246,643	185,528	135,991
減：備抵損失	(381)	(437)	-
	\$ 271,320	209,517	172,808

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。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	應收票據及 帳款帳面價值	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 270,204	-	-
逾期30天以下	1,151	-	-
逾期61~90天	6	-	-
逾期181天以上	340	100%	340
合計	<u>\$ 271,701</u>		<u>340</u>

	113.12.31		
	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	\$ 209,604	-	-
逾期31~60天	4	-	-
逾期181天以上	346	100%	346
合計	<u>\$ 209,954</u>		<u>346</u>

	113.6.30		
	應收票據及 帳款帳面價值	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 172,370	-	-
逾期30天以下	4	-	-
逾期61~90天	434	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 172,808</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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 437	-
減損損失迴轉	(56)	-
期末餘額	<u>\$ 381</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)

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定存單	\$ 1,300	1,300	1,800
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(二十九)。

(六)其他應收款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	\$ 4,777	5,956	20,895
其他應收款-關係人	1,087	2,454	418
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,864</u>	<u>8,410</u>	<u>21,313</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

(七)應收融資租賃款

合併公司於民國一一四年一月一日簽訂融資租賃合約，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列示如下表：

	114.6.30
低於一年	\$ 2,700
一至二年	3,000
二至三年	3,000
三至四年	3,000
四至五年	<u>2,100</u>
租賃投資總額	13,800
減：未賺得融資收益	(2,598)
應收融資給付現值	<u>-</u>
	<u>\$ 11,202</u>
	<u>114.6.30</u>
流動	\$ 1,768
非流動	<u>9,434</u>
	<u>\$ 11,202</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

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)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
製造業：			
原物料	\$ 197,808	238,721	80,363
在製品	47,163	45,972	1,642
製成品	<u>30,053</u>	<u>33,340</u>	<u>15,821</u>
小計	<u>275,024</u>	<u>318,033</u>	<u>97,826</u>
建設業：			
營建用地			
營建土地	2,509,800	2,692,117	1,264,447
容積移轉用地	926	926	926
在建房地	895,994	1,095,484	963,185
待售土地	221,350	98,723	102,958
待售房屋	388,057	-	-
預付土地款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>141,539</u>
小計	<u>4,016,127</u>	<u>3,887,250</u>	<u>2,473,055</u>
合計	<u>\$ 4,291,151</u>	<u>4,205,283</u>	<u>2,570,881</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 267,587	137,176	514,226	252,812
存貨跌價損失(回升利益)	(5,078)	1,182	(3,252)	1,182
閒置產能損失	8,885	2,925	17,300	7,197
出售下腳收入	(418)	(157)	(744)	(265)
存貨盤損(盈)淨額	(23)	4	(51)	7
投資性不動產折舊費用	2,319	2,388	4,636	4,774
其他	<u>2,690</u>	<u>171</u>	<u>5,601</u>	<u>342</u>
合 計	<u>\$ 275,962</u>	<u>143,689</u>	<u>537,716</u>	<u>266,049</u>

民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因以前年度久置存貨陸續去化，提列備抵存貨損失情形減少，進而迴轉先前認列之跌價損失。

利息資本化金額請詳附註六(二十八)，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日資本化年利率分別為2.775%~3.105%及2.3%~3.105%。

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。

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)

(九)取得子公司及非控制權益

1.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廉價購買利益金額如下：

(1)收購對價

	金 額
現金	\$ <u>558,780</u>

(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	1,110
本期所得稅資產	342
存貨	250,772
其他流動資產	12,395
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	1,442,530
使用權資產	81,630
遞延所得稅資產	14,859
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)

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)

項 目	金 額
遞延所得稅負債	(15,565)
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>\$ 1,579,023</u>

(3)廉價購買利益

因收購認列之廉價購買利益如下：

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)	478,918
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	(1,579,023)
廉價購買利益	<u>\$ (541,325)</u>

(十)對子公司所有權權益之變動

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%減少至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六月以現金329,437千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六月陸續轉換公司債，使得合併公司對信立公司之權益自25.27%減少至12.98%，惟未導致喪失控制力。

子公司－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%。

合併公司於民國一一四年一月以現金1,450千元處分斐成公司之部分股權，且斐成公司於民國一一四年三月辦理現金增資，合併公司未參與認購，使得合併公司對斐成公司權益自16.88%減少至12.86%，惟未導致喪失控制力。

合併公司於民國一一四年一月至三月以現金8,727千元處分信立公司之部分股權，使得合併公司對信立公司權益自12.64%減少至12.46%，惟未導致喪失控制力。

子公司－斐成公司於民國一一四年三月以現金9千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自98.63%增加至99.94%。

合併公司對子公司所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	<u>\$ 15,881</u>	<u>13,594</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差	<u>\$ 3,797</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)

(十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
信立公司	臺灣	87.54 %	87.36 %	87.02 %
斐成公司	臺灣	87.14 %	83.12 %	83.03 %
普大公司	臺灣	30.33 %	30.33 %	-

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1)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動資產	\$ 1,703,196	1,433,683	533,031
非流動資產	3,369,984	2,571,479	1,884,366
流動負債	(1,153,932)	(970,243)	(227,564)
非流動負債	(220,813)	(198,848)	(67,909)
淨資產	<u>\$ 3,698,435</u>	<u>2,836,071</u>	<u>2,121,924</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,272,540</u>	<u>2,482,808</u>	<u>1,831,436</u>

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 278,806</u>	<u>56,837</u>	<u>503,029</u>	<u>109,244</u>
本期淨利(損)	\$ (585,990)	(225,397)	673,419	282,914
其他綜合損益	-	-	(335)	-
綜合損益總額	<u>\$ (585,990)</u>	<u>(225,397)</u>	<u>673,084</u>	<u>282,914</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (513,952)</u>	<u>(185,781)</u>	<u>586,007</u>	<u>201,940</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (513,952)</u>	<u>(185,781)</u>	<u>585,713</u>	<u>201,940</u>

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ (23,785)	(6,024)
投資活動現金流量	(45,386)	150,834
籌資活動現金流量	54,184	(137,231)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,268)	10
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (16,255)</u>	<u>7,589</u>
支付予非控制權益之股利(註2)	<u>\$ 78,838</u>	<u>91,800</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)

(註1)：信立公司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。

(註2)：應收股利權利於除息交易日始可獲得確認，故合併公司於資產負債表日尚未扣除本期對子公司發放之股利所享之份額。

2. 斐成公司之合併彙總性財務資訊(註3)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動資產	\$ 3,409,786	2,814,716	1,756,253
非流動資產	243,368	262,330	268,999
流動負債	(1,029,118)	(1,031,577)	(339,316)
非流動負債	(381,324)	(377,575)	(303)
淨資產	<u>\$ 2,242,712</u>	<u>1,667,894</u>	<u>1,685,633</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,942,094</u>	<u>1,374,507</u>	<u>1,388,460</u>

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 320</u>	<u>10,786</u>	<u>857</u>	<u>23,216</u>
本期淨利(損)	\$ (34,578)	(17,437)	(48,926)	81,281
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (34,578)</u>	<u>(17,437)</u>	<u>(48,926)</u>	<u>81,281</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (29,742)</u>	<u>(14,436)</u>	<u>(41,754)</u>	<u>67,215</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (29,742)</u>	<u>(14,436)</u>	<u>(41,754)</u>	<u>67,215</u>

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ (58,773)	(148,679)
投資活動現金流量	(586,735)	383,738
籌資活動現金流量	623,691	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(770)	-
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (22,587)</u>	<u>235,059</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(註3)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。

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)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
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 1,474,798	13,590	688,164	376,590	257,121	23,207	2,833,470
增 添	-	-	784	5,492	9,496	14,643	30,415
重 分 類	(12,697)	-	(3,792)	(34,372)	9,262	(11,363)	(52,962) (註)
處 分	-	-	-	(838)	(1,726)	-	(2,564)
透過企業合併取得	899,250	-	29,416	(5,267)	-	-	923,399
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 2,361,351</u>	<u>13,590</u>	<u>714,572</u>	<u>341,605</u>	<u>274,153</u>	<u>26,487</u>	<u>3,731,758</u>
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	-	-	-	4,547	1,869	13,045	19,461
重 分 類	-	-	-	-	14,137	(14,137)	-
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,245,298</u>	<u>13,590</u>	<u>313,314</u>	<u>273,618</u>	<u>198,457</u>	<u>9,318</u>	<u>2,053,595</u>
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	9,729	407,039	296,972	120,186	-	833,926
本期折舊	-	403	10,843	8,254	8,006	-	27,506
重 分 類	-	-	(8,240)	(24,852)	(3,870)	-	(36,962) (註)
處 分	-	-	-	(787)	(1,652)	-	(2,439)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,132</u>	<u>409,642</u>	<u>279,587</u>	<u>122,670</u>	<u>-</u>	<u>822,031</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	-	573	4,060	8,562	5,215	-	18,410
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,271</u>	<u>239,018</u>	<u>225,557</u>	<u>80,806</u>	<u>-</u>	<u>554,652</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 1,474,798</u>	<u>3,861</u>	<u>281,125</u>	<u>79,618</u>	<u>136,935</u>	<u>23,207</u>	<u>1,999,544</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,361,351</u>	<u>3,458</u>	<u>304,930</u>	<u>62,018</u>	<u>151,483</u>	<u>26,487</u>	<u>2,909,727</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6月30日	<u>\$ 1,245,298</u>	<u>4,319</u>	<u>74,296</u>	<u>48,061</u>	<u>117,651</u>	<u>9,318</u>	<u>1,498,943</u>

註：係自非流動資產轉入8,645千元及自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產12,760千元，餘11,885千元係合併公司自民國一一四年一月一日將部份自用設備以融資租賃出租予第三方，相關資訊請詳附註六(七)及(十四)。

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。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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114年1月1日餘額	\$ 115,328	12,895	2,443	130,666
增 添	-	-	1,025	1,025
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 115,328</u>	<u>12,895</u>	<u>3,468</u>	<u>131,691</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	2,769	2,769
增 添	-	9,791	-	9,791
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,791</u>	<u>2,769</u>	<u>12,560</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 33,558	1,976	1,408	36,942
本期折舊	3,108	1,669	404	5,181
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 36,666</u>	<u>3,645</u>	<u>1,812</u>	<u>42,123</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	1,659	1,659
本期折舊	-	653	461	1,114
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>653</u>	<u>2,120</u>	<u>2,773</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 81,770</u>	<u>10,919</u>	<u>1,035</u>	<u>93,724</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 78,662</u>	<u>9,250</u>	<u>1,656</u>	<u>89,568</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,110</u>	<u>1,110</u>
民國113年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>9,138</u>	<u>649</u>	<u>9,787</u>

(十四)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 267,727	271,889	539,616
重分類	12,697	8,303	21,000 (註)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 280,424</u>	<u>280,192</u>	<u>560,616</u>
民國113年6月30日餘額			
(即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ 267,727</u>	<u>271,672</u>	<u>539,399</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 1,124	112,275	113,399
本期折舊	-	4,635	4,635
重分類	-	8,240	8,240 (註)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,124</u>	<u>125,150</u>	<u>126,274</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ -	100,310	100,310
本期折舊	-	4,774	4,774
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,084</u>	<u>105,084</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 266,603</u>	<u>159,614</u>	<u>426,217</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 279,300</u>	<u>155,042</u>	<u>434,342</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 267,727</u>	<u>171,362</u>	<u>439,089</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 267,727</u>	<u>166,588</u>	<u>434,315</u>

註：係自不動產、廠房及設備轉入。

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，代持土地之地段、取得成本及保全措施說明如下：

地 段	114.6.30	113.12.31	113.6.30	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、部分廠區之土地及建物規劃出租之用暨出租予他人之農地及地上建物。每一租賃合約每年與承租人協商後續租期，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(二十)。

合併公司投資性不動產之公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

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

(十五)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電腦軟體	許可權	商譽	商標權	合計
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,920	13,000	120,865	10	135,795
透過企業合併取得	-	-	(92,422)	-	(92,422)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,920</u>	<u>13,000</u>	<u>28,443</u>	<u>10</u>	<u>43,373</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 405</u>	<u>13,000</u>	<u>28,443</u>	<u>-</u>	<u>41,848</u>
(民國113年1月1日餘額)					

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	商標權	合計
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 168	2,600	2,846	-	5,614
本期攤銷	<u>421</u>	<u>650</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1,072</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 589</u>	<u>3,250</u>	<u>2,846</u>	<u>1</u>	<u>6,686</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 87	1,300	2,846	-	4,233
本期攤銷	<u>40</u>	<u>650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>690</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 127</u>	<u>1,950</u>	<u>2,846</u>	<u>-</u>	<u>4,923</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 1,752</u>	<u>10,400</u>	<u>118,019</u>	<u>10</u>	<u>130,181</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,331</u>	<u>9,750</u>	<u>25,597</u>	<u>9</u>	<u>36,687</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 318</u>	<u>11,700</u>	<u>25,597</u>	<u>-</u>	<u>37,615</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 278</u>	<u>11,050</u>	<u>25,597</u>	<u>-</u>	<u>36,925</u>

1. 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，依合併公司於民國一一三年及一一二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，請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。於民國一一四年及一一三年六月三十日，合併公司針對民國一一四年及一一三年一月一日至六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。

2. 民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形，本期攤銷金額請詳附註十二。

(十六) 短期借款及應付短期票券

合併公司短期借款及應付短期票券之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
信用狀借款	\$ 13,973	1,233	-
無擔保銀行借款	347,919	216,057	100,796
擔保銀行借款	2,151,603	2,115,745	950,849
無擔保應付短期票券	69,931	69,929	19,956
擔保應付短期票券	<u>79,795</u>	<u>79,795</u>	<u>87,156</u>
合計	<u>\$ 2,663,221</u>	<u>2,482,759</u>	<u>1,158,757</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 1,817,116</u>	<u>1,785,854</u>	<u>1,788,095</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>72,600</u>
短期借款利率區間	<u>0.5%~3.105%</u>	<u>0.5%~3.2%</u>	<u>0.5%~3.105%</u>
應付短期票券利率區間	<u>1.87%~2%</u>	<u>1.64%~2.037%</u>	<u>1.64%~2.35%</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部分擔保銀行借款原於民國一一三年六月二十四日及民國一一三年十二月三十一日到期，因該擔保標的之建案尚未完工且有資金需求，故分別向銀行申請展延至民國一一五年八月二十二日及民國一一四年九月三十日。

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。

(十七)應付公司債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	1,200,000	800,000
累計轉換金額	-	(798,300)	(736,200)
到期償還金額	-	(1,700)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(20,195)	(24,244)	(1,154)
減：一年內到期部份	-	-	(62,646)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 379,805</u>	<u>375,756</u>	<u>-</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 金融資產)	<u>\$ 560</u>	<u>1,280</u>	<u>309</u>
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)	<u>\$ 34,383</u>	<u>34,383</u>	<u>4,938</u>
	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
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)	<u>\$ (240)</u>	<u>(302)</u>	<u>(720)</u>
利息費用(註)	<u>\$ (2,030)</u>	<u>(352)</u>	<u>(4,049)</u>
	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
	<u>705</u>	<u>(2,653)</u>	<u>(2,653)</u>

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%；斐成公司發行第三次有擔保公司債之有效利率為2.146%。

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。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，其餘相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

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)

(十八)長期借款

114.6.30			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.035%~2.44%	114~118 \$ 48,554
擔保銀行借款	NTD	2.365%~3.34%	116 47,054
減：一年內到期部分			(25,541)
合 計			\$ <u>70,067</u>
尚未使用額度			\$ <u>22,575</u>

113.12.31			
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 \$ 73,465
擔保銀行借款	NTD	2.349%~3.34%	114~116 47,552
減：一年內到期部分			(66,048)
合 計			\$ <u>54,969</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

113.6.30			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.095%~2.54%	114~117 \$ 61,384
擔保銀行借款	NTD	3.25%	114 8,589
減：一年內到期部分			(45,559)
合 計			\$ <u>24,414</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。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ 10,593	10,394	2,412
非流動	90,727	95,171	7,508
	\$ <u>101,320</u>	<u>105,565</u>	<u>9,920</u>

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>382</u>	<u>65</u>	<u>775</u>	<u>93</u>
短期租賃之費用	\$ <u>147</u>	<u>312</u>	<u>246</u>	<u>846</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>25</u>	<u>95</u>	<u>48</u>	<u>112</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,339</u>	<u>2,082</u>

1.土地及房屋及建築之租賃

合併公司承租土地及房屋及建築之租賃期間分別為二十年及二至五年。

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、接待中心及其他設備適用短期租賃及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(二十)營業租賃－出租人租賃

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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十三)及(十九)。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(二十六)。

(二十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
管理費用	\$ <u>7</u>	<u>-</u>	<u>21</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)

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 1,212	308	2,331	586
營業費用	1,118	545	2,181	1,013
合計	<u>\$ 2,330</u>	<u>853</u>	<u>4,512</u>	<u>1,599</u>

(二十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)	\$ 25,296	(213)	25,116	(427)
遞延所得稅費用(利益)	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 25,296</u>	<u>(213)</u>	<u>25,116</u>	<u>(427)</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、斐成公司、信立公司、森泰公司及普大公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(二十三)資本及其他權益

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為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178,088千股、177,687千股及173,105千股。所有已發行股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日流通在外股數(單位：千股)調節表如下：

	普 通 股	
	114年 1月至6月	113年 1月至6月
1月1日期初餘額	177,687	142,115
公司債轉換	-	29,155
員工認股權執行	401	1,835
6月30日期末餘額	<u>178,088</u>	<u>173,105</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)

1. 普通股之發行

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股29,155千股，以面額發行，總金額為291,550千元，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六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，以每股11.8元發行普通股1,835千股，共收取股款21,659千元，所有發行股份之股款均已收取。其中15千股截至民國一一三年六月三十日尚未辦妥相關法定程序，列入預收股本項下。截至民國一一三年十二月三十一日止業已辦妥相關法定登記程序。

本公司於民國一一四年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，以每股11.8元發行普通股401千股，共收取股款4,732千元，所有發行股份之股款均已收取，並業已辦妥相關法定程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 21,364	19,376	16,069
庫藏股票交易	3,559	3,559	3,559
公司債轉換溢價	262,970	262,970	237,329
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	-	-	4,909
員工認股權	-	2,368	4,894
失效員工認股權	2,564	1,462	1,021
可轉換公司債失效認股權	3,280	3,280	3,149
採權益法認列子公司所有權權益 變動數	43,931	28,050	13,972
實際處分子公司股權價格與帳面 價值差額	15,362	11,565	5,337
	<u>\$ 353,085</u>	<u>332,685</u>	<u>290,294</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.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。

本公司原分配股利之政策，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。民國一一四年五月二十八日經股東常會決議通過修訂本公司分配股利之政策，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不低於當期新增可供分配盈餘百分之三十為股東紅利，發放之股利中現金股利不低於當年度股利分配總額之百分之十。

本公司民國一一二年度無累積盈餘可供分配，本公司於民國一一三年五月三十一日經股東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。

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)

本公司於民國一一四年三月十一日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 0.20	35,537 (註)

註：於民國一一四年六月三十日列入其他應付款。

4.庫藏股票

民國一一三年一月一日至六月三十日子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	113年1月至6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)	-
	<u>2,650,000</u>	<u>-</u>	<u>(2,650,000)</u>	<u>-</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，於民國一一三年六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 按公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益
民國114年1月1日餘額	\$ (69,058)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	
母公司	(27,976)
子公司	(42)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (97,076)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (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	119,898
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 4,899</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 股份基礎給付

員工認股權

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

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

2. 上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為0千元、135千元、0千元及368千元。
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：

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	數量	加權平均履約價格(元)	數量	加權平均履約價格(元)
1月1日流通在外數量	911,500	\$ 11.8	3,485,000	\$ 11.8
本期失效數量	(510,500)	11.8	(32,500)	11.8
本期執行數量	(401,000)	11.8	(1,835,500)	11.8
6月30日流通在外數量	-	11.8	1,617,000	11.8
6月30日可執行數量	-	11.8	473,250	11.8

4. 斐成公司於民國一一四年三月辦理現金增資保留予員工認購之股權計5,200千股，認購價格為12元，於給與日時，員工實際認購股權為70千股，酬勞成本為283千元，列於營業費用項下。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
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)	\$ (94,132)	(53,052)	31,231	38,532
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>178,088</u>	<u>167,526</u>	<u>177,997</u>	<u>160,719</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.53)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>0.18</u>	<u>0.24</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利			\$ 31,231	38,532
可轉換公司債相關損益之稅後影響數			-	637
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)			<u>\$ 31,231</u>	<u>39,169</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)			177,997	160,719
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工認股權			52	385
員工酬勞			68	37
可轉換公司債轉換			-	13,721
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>178,117</u>	<u>174,862</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)			<u>\$ 0.18</u>	<u>0.22</u>

民國一一四年及一一三年四月一日至六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。

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 258,236	175,471	518,549	323,531
越南	56,355	-	83,238	3,932
其他國家	<u>41,378</u>	<u>907</u>	<u>70,672</u>	<u>907</u>
合計	<u>\$ 355,969</u>	<u>176,378</u>	<u>672,459</u>	<u>328,370</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)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要產品/服務線：				
PU合成樹脂	\$ 78,091	116,993	171,160	214,963
乾溼式PU合成皮及塑膠皮	131,010	52,668	275,119	100,465
投資性不動產租金收入	3,958	3,762	8,255	7,505
售電收入	4,485	925	7,766	925
榔皮	133,289	-	202,662	-
其他	5,136	2,030	7,497	4,512
合 計	<u>\$ 355,969</u>	<u>176,378</u>	<u>672,459</u>	<u>328,370</u>

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 25,058	24,426	36,817
應收帳款	246,262	185,091	135,991
合 計	<u>\$ 271,320</u>	<u>209,517</u>	<u>172,808</u>
合約負債－長榮泰山	\$ 73,383	73,377	73,377
合約負債－荷久曝	106,467	106,467	106,464
合約負債－琉金	15,350	23,010	31,790
合約負債－琉星	55,640	49,782	42,270
合約負債－城之樹	115,350	104,610	45,440
合約負債－城之芯	6,370	-	-
合約負債－其他	29	23	94
合 計	<u>\$ 372,589</u>	<u>357,269</u>	<u>299,435</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3千元、367千元、3千元及606千元。另因銷貨客戶退訂，於民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日合約負債分別減少1,700千元及8,230千元，民國一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日無是項交易。

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)

(二十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~10%為員工酬勞(前述提撥金額中不低於10%應作為基層員工分配酬勞)及不高於5%為董事酬勞。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或從屬公司員工。修改前之章程則規定，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或從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(1,982)千元、(1,117)千元、657千元及785千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為(2,974)千元、(1,675)千元、985千元及1,178千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工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費用。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。

本公司民國一一三年度員工酬勞提列金額為1,351千元，董事酬勞提列金額為2,026千元，民國一一二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。

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,793	1,619	2,059	1,749
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	5,626	2,803	8,869	4,045
融資租賃利息收入	254	-	516	-
其他	447	120	1,476	331
	<u>\$ 8,120</u>	<u>4,542</u>	<u>12,920</u>	<u>6,125</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
股利收入	\$ 294	97	407	187
租金收入	1,904	-	3,723	-
	<u>\$ 2,198</u>	<u>97</u>	<u>4,130</u>	<u>187</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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
外幣兌換損失淨額	\$ (31,574)	(175)	(28,742)	(212)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價淨利益(損失)	(575,057)	(236,382)	204,071	363,711
售電收入	-	3,257	-	5,756
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	6	-	(119)	-
其他	2,684	(4,422)	3,166	(4,573)
	<u>\$ (603,941)</u>	<u>(237,722)</u>	<u>178,376</u>	<u>364,682</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ (18,500)	(8,413)	(34,933)	(15,124)
應付公司債折價攤銷	(2,030)	(352)	(4,049)	(2,653)
其他	(392)	(71)	(797)	(105)
減：利息資本化	2,748	3,531	4,535	5,389
	<u>\$ (18,174)</u>	<u>(5,305)</u>	<u>(35,244)</u>	<u>(12,493)</u>

(二十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十八)。

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，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收款項之帳面金額分別有41%、35%及53%分別由6家、4家及4家客戶組成。

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)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存款、存出保證金、受限制銀行存款及應收融資租賃款等，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
114年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 2,513,495	2,587,994	1,167,555	56,812	223,751	570,061	569,815
應付短期票券(固定利率)	149,726	150,000	150,000	-	-	-	-
無附息負債	441,878	441,878	441,878	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	95,608	100,127	20,910	6,680	48,274	24,263	-
應付公司債(固定利率)	379,805	400,000	-	-	-	400,000	-
存入保證金	6,006	6,006	753	2,261	1,723	1,269	-
租賃負債	101,320	109,987	6,030	5,951	11,112	27,357	59,537
	<u>\$ 3,687,838</u>	<u>3,795,992</u>	<u>1,787,126</u>	<u>71,704</u>	<u>284,860</u>	<u>1,022,950</u>	<u>629,352</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 2,333,035	2,503,376	872,224	174,203	297,293	581,421	578,235
應付短期票券(固定利率)	149,724	150,000	150,000	-	-	-	-
無附息負債	308,946	308,946	308,946	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	121,017	125,202	48,107	20,019	11,812	45,264	-
應付公司債(固定利率)	375,756	400,000	-	-	-	400,000	-
存入保證金	5,648	5,648	1,127	477	2,475	1,569	-
租賃負債	105,565	114,965	6,044	5,852	11,266	28,385	63,418
	<u>\$ 3,399,691</u>	<u>3,608,137</u>	<u>1,386,448</u>	<u>200,551</u>	<u>322,846</u>	<u>1,056,639</u>	<u>641,653</u>
113年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 1,051,645	1,117,979	432,944	57,466	89,861	537,708	-
應付短期票券(固定利率)	107,112	107,400	107,400	-	-	-	-
無附息負債	259,695	259,695	259,695	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	69,973	71,565	19,056	27,747	14,092	10,670	-
一年內到期之應付公司債(固定利率)	62,646	63,800	63,800	-	-	-	-
存入保證金	4,160	4,160	342	1,025	1,452	1,341	-
租賃負債	9,920	10,492	1,318	1,315	2,168	5,691	-
	<u>\$ 1,565,151</u>	<u>1,635,091</u>	<u>884,555</u>	<u>87,553</u>	<u>107,573</u>	<u>555,410</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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 10,181	29.3	298,291	8,971	32.785	294,114	550	32.45	17,843
人民幣	1,450	4.091	5,932	1,185	4.478	5,306	360	4.408	1,589
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,188	29.3	34,815	1,198	32.785	39,276	479	32.45	15,361
人民幣	992	4.091	4,057	1,492	4.478	6,681	2,095	4.408	9,225
日幣	20,865	0.2034	4,244	-	-	-	-	-	-

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、應收帳款、其他應收款、應付帳款及短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,089千元及41千元，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：

	114年 4月至6月		113年 4月至6月		114年 1月至6月		113年 1月至6月	
	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	\$ (31,574)	1	(175)	1	(28,742)	1	(212)	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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,436千元及4,486千元，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	114年1月至6月		113年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 8,351	44,520	11,418	24,559
下跌3%	\$ (8,351)	(44,520)	(11,418)	(24,559)

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：

	114.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,484,568	1,484,008	560	-	1,484,568
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	\$ 288,678	282,087	-	6,591	288,678
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 459,645	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,023,414	-	-	-	-
其他金融資產	74,142	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	271,320	-	-	-	-
應收融資租賃款	1,768	-	-	-	-
其他應收款	5,864	-	-	-	-
存出保證金	23,288	-	-	-	-
長期應收融資租賃款	9,434	-	-	-	-
合計	\$ 1,868,875				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,513,495	-	-	-	-
應付短期票券	149,726	-	-	-	-
應付款項	441,878	-	-	-	-
應付公司債	379,805	-	383,160	-	383,160
租賃負債	101,320	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	95,608	-	-	-	-
存入保證金	6,006	-	-	-	-
合計	\$ 3,687,838				

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)

		113.12.31				
		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	\$ 1,275,426	1,274,146	1,280	-	1,275,426	
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	\$ 316,990	310,064	-	6,926	316,990	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 564,126	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	435,513	-	-	-	-	
其他金融資產	80,038	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	209,517	-	-	-	-	
其他應收款	8,410	-	-	-	-	
存出保證金	12,045	-	-	-	-	
合計	\$ 1,309,649					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 2,333,035	-	-	-	-	
應付短期票券	149,724	-	-	-	-	
應付款項	308,946	-	-	-	-	
應付公司債	375,756	-	379,640	-	379,640	
租賃負債	105,565	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	121,017	-	-	-	-	
存入保證金	5,648	-	-	-	-	
合計	\$ 3,399,691					
		113.6.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 818,936	818,627	309	-	818,936	
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	\$ 380,609	373,683	-	6,926	380,609	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 661,739	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	534,240	-	-	-	-	
其他金融資產	57,425	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	172,808	-	-	-	-	
其他應收款	21,313	-	-	-	-	
存出保證金	10,836	-	-	-	-	
合計	\$ 1,458,361					

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)

		113.6.30			
		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負債					
短期借款	\$ 1,051,645	-	-	-	-
應付短期票券	107,112	-	-	-	-
應付款項	259,695	-	-	-	-
一年內到期之應付公司債	62,646	-	61,429	-	61,429
租賃負債	9,920	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	69,973	-	-	-	-
存入保證金	4,160	-	-	-	-
合計	\$ 1,565,151				

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。

(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。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之上市(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、信立公司第一次及斐成公司第三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114年1月1日期初餘額	\$	6,926
認列於其他綜合損益		(335)
民國114年6月30日餘額	\$	<u>6,591</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日期初餘額)	\$	<u>6,926</u>

(5)民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十九)所揭露者無重大變動。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(三十)。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.6.30</u>
			<u>折價攤銷</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 2,333,035	180,774	-	(314)	2,513,495
應付短期票券	149,724	2	-	-	149,726
應付公司債	375,756	-	4,049	-	379,805
租賃負債	105,565	(5,270)	-	1,025	101,320
長期借款(含一年內到期)	121,017	(25,409)	-	-	95,608
存入保證金	5,648	358	-	-	6,006
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,090,745</u>	<u>150,455</u>	<u>4,049</u>	<u>711</u>	<u>3,245,960</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.6.30</u>
			<u>折價攤銷</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 866,233	185,412	-	-	1,051,645
應付短期票券	155,822	(48,710)	-	-	107,112
一年內到期之應付公司債	764,685	-	2,653	(704,692)	62,646
租賃負債	1,160	(1,031)	-	9,791	9,920
長期借款(含一年內到期)	132,440	(62,467)	-	-	69,973
存入保證金	4,190	(30)	-	-	4,160
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,924,530</u>	<u>73,174</u>	<u>2,653</u>	<u>(694,901)</u>	<u>1,305,456</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
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
大都會國際開發股份有限公司(以下簡稱大都會公司)	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，且為本公司及斐成公司之法人董事
張祐銘	主要管理階層

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.發包工程

	114年4月至6月		114年1月至6月		114.6.30
	本期計價金額	累計計價金額	本期計價金額	累計計價金額	期末應付金額
其他關係人—上裕公司	\$ 7,900	18,960	11,060	18,960	4,148
其他關係人—世紀公司	2,275	4,550	2,275	4,550	-
	<u>\$ 10,175</u>	<u>23,510</u>	<u>13,335</u>	<u>23,510</u>	<u>4,148</u>

	113年度		113.12.31
	本期計價金額	累計計價金額	期末應付金額
其他關係人—上裕公司	\$ 7,900	7,900	-
其他關係人—世紀公司	2,275	2,275	2,389
	<u>\$ 10,175</u>	<u>10,175</u>	<u>2,389</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日無是項交易。

合併公司發包工程予關係人係依合約規定及工程進度逐期計價付款，其交易價格由雙方協商議定，無非關係人交易可資比較。

2.背書保證

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日為母公司提供建築融資擔保額度分別為71,203千元、71,203千元及76,208千元。

3.租賃

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日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、93千元、186千元及186千元，列入營業收入項下。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，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。

4.財產交易

合併公司於民國一一四年四月向其他關係人—大都會公司取得不動產、廠房及設備250千元，截至民國一一四年六月三十日止，因此項交易而發生之應付款項餘額已付訖。民國一一三年十二月三十一日及六月三十日無是項交易。

5.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之銀行借款及其可使用額度，係由合併公司主要管理人員為連帶保證人。

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.佣金支出

合併公司之建案代銷委由其他關係人—世紀公司辦理，民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日發生之佣金支出金額均為11,161千元，列於其他流動資產項下。

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
母公司—上曜公司	\$ 1,910	224	2,344	261
其他關係人—世紀公司	27,613	13,873	46,727	14,259
其他關係人—大都會公司	104	-	172	-
主要管理階層—張祐銘	45	45	90	90
	<u>\$ 29,672</u>	<u>14,142</u>	<u>49,333</u>	<u>14,610</u>

8.應付代墊款項

關係人代合併公司墊付薪資及前述交易，期末未結清餘額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
母公司—上曜公司	\$ 120	120	-
其他關係人—梅森公司	3,385	11,542	-
其他關係人—世紀公司	3,150	6,723	5
其他關係人—大都會公司	110	141	-
主要管理階層—張祐銘	15	15	15
合計	<u>\$ 6,780</u>	<u>18,541</u>	<u>20</u>

9.發放現金股利

	交易金額		應付股利		
	114年 1月至6月	113年 1月至6月	114.6.30	113.12.31	113.6.30
母公司—上曜公司	4,501	-	4,501	-	-
其他關係人—翰禹公司	148	-	148	-	-
	<u>\$ 4,649</u>	<u>-</u>	<u>4,649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

10.其他

(1)合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日分別提供土地98,723千元、98,723千元及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。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)合併公司於民國一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日委託其他關係人—上裕公司申報開工事宜產生之費用分別為7千元及21千元，列入營業成本項下，因此項交易而發生之應付款項餘額於民國一一三年十二月三十一日及六月三十日分別為2千元及12千元，列入應付帳款項下。民國一一四年一月一日至六月三十日無是項交易。
- (3)合併公司截至民國一一三年六月三十日向其他關係人—翰禹公司購置建案相關電子產品為3,916千元，列入在建房屋項下，因此項交易而發生之應付款項餘額已付訖。民國一一四年一月一日至六月三十日無是項交易。
- (4)合併公司於民國一一四年及一一三年六月三十日代母公司墊付款項而尚未收取餘額分別為1,087千元及418千元，列入其他應收款項下。民國一一三年十二月三十一日無是項交易。
- (5)母公司於民國一一三年十二月三十一日代合併公司收取合建分售銷售土地款餘額為2,454千元，列入其他應收款項下。民國一一四年及一一三年六月三十日無是項交易。
- (6)合併公司截至民國一一四年六月三十日向其他關係人—大都會公司購置建案相關電腦設備為6千元，列入在建房地項下，因此項交易而發生之應付款項餘額於民國一一四年六月三十日為6千元，列入應付帳款項下。民國一一三年十二月三十一日及六月三十日無是項交易。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ (4,767)	(1,545)	37,218	19,224
退職後福利	76	27	130	54
股份基礎給付	-	-	-	57
	<u>\$ (4,691)</u>	<u>(1,518)</u>	<u>37,348</u>	<u>19,335</u>

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本分別為1,828千元、1,921千元及2,248千元，供主要管理階層使用。

- (四)合併公司民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日之國內第三次有擔保轉換公司債，係由合併公司之主要管理階層—張祐銘提供外國公司債連帶保證。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定期及活期存款(註1)	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	\$ 74,142	80,038	57,425
在建房地	短期借款額度	423,482	362,738	362,388
營建用地	短期借款額度	2,435,004	2,617,320	1,210,219
待售土地	短期借款額度	221,350	98,723	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	1,464,117	716,838	404,344
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動	短期借款額度	1,185,089	1,043,836	-
投資性不動產	短期、長期借款額度及應付短期票券	246,561	251,045	256,226
外國政府公債(註2)	應付公司債擔保	132,323	148,653	-
存出保證金	法院假扣押	12,151	-	-
		<u>\$ 6,194,219</u>	<u>5,319,191</u>	<u>2,393,560</u>

(註1)：列報於其他金融資產－流動項下。

(註2)：列報於按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。

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，另於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為購買進口原物料已開立而未使用之信用狀額度分別為6,753千元、9,968千元及2,741千元。
- (二)於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併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2,749,923千元、2,638,220千元及2,308,468千元，已依約分別收取372,560千元、357,246千元及299,341千元，列入合約負債－流動。
- (三)截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已簽約未認列之取得不動產、廠房及設備合約價款分別為28,280千元、44,171千元及23,195千元，已依約支付金額分別為25,452千元、26,659千元及8,599千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)截至民國一一三年六月三十日止，合併公司已簽約未過戶之土地購買合約價款為1,415,388千元，已依約支付金額計141,539千元，列入預付土地款項下。民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日無此情事。

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，截至民國一一四年六月三十日止，本案已與其中十戶受損屋主達成和解並簽訂受損房屋買賣合約，剩餘一戶受損屋主已於民國一一四年五月七日提出民事訴訟請求賠償。截至報導日止前述案件尚在審理中，本工安事件之賠償損失金額尚無法可靠估計，故合併公司經評估尚無須為此未決訴訟案估列負債準備。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)母公司—上曜公司為因應永捷公司營運週轉資金需求，於民國一一四年七月經董事會通過資金貸與100,000千元，約定利率3%，資金貸與期間約定為一年。

(二)合併公司於民國一一四年七月二日收到台南市工務局來函，「琉星」建案因施工不理想造成板模及鷹架傾斜，合併公司已依台南市工務局函文，配合停工檢查，相關資訊請詳公開資訊觀測站。

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	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	22,011	23,933	45,944	7,580	19,780	27,360
勞健保費用	2,360	2,263	4,623	589	1,114	1,703
退休金費用	1,212	1,125	2,337	308	545	853
董事酬金	-	(13,921)	(13,921)	-	(8,501)	(8,501)
其他員工福利費用	1,841	1,557	3,398	374	855	1,229
折舊費用	15,429	3,164	18,593	9,226	3,353	12,579
攤銷費用	-	582	582	-	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	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	50,821	86,148	136,969	14,998	47,837	62,835
勞健保費用	4,884	4,814	9,698	1,170	2,444	3,614
退休金費用	2,331	2,202	4,533	586	1,013	1,599
董事酬金	-	16,845	16,845	-	5,942	5,942
其他員工福利費用	3,662	3,086	6,748	765	1,794	2,559
折舊費用	30,992	6,330	37,322	17,918	6,380	24,298
攤銷費用	-	1,072	1,072	-	690	690

(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

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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 高餘額	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 名稱 價值	對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額	備註
1	斐成公司	森泰公司	其他應 收款	是	100,000	-	-	3 %	短期融 通資金 之必要	-	營運資金融 通	-	-	221,351 (註2)	442,702 (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)	2,202,032 (註1)	71,203	71,203	71,203	-	3.23 %	4,404,064 (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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	上曜公司股票	集團最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	19,983	271,769	5.44 %	271,769	-
信立公司	普通股股票-玉山金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,845	93,454	0.02 %	93,454	註1
信立公司	普通股股票-台灣中小企業銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,741	118,820	0.08 %	118,820	註1
信立公司	普通股股票-台新金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,170	144,429	0.07 %	144,429	註1
信立公司	普通股股票-世紀民生科技股份有限公司	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	21,080	1,032,920	7.22 %	1,032,920	註1
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	2,100	28,560	0.57 %	28,560	-
普大公司	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	3,260	44,336	0.89 %	44,336	-
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	800	10,880	0.22 %	10,880	-
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	-	132,323	- %	132,323	-

註1：提供質押擔保情形請詳附註八。

註2：茲就該有價證券金額達新台幣一千萬以上予以揭露。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (註1)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註2)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	本公司	信立公司	1	銷貨收入	16,103	月結後60天收款	2.39 %
2	本公司	普大公司	1	銷貨收入	31,428	月結後98天收款	4.67 %
3	普大公司	本公司	2	銷貨收入	7,510	月結後98天收款	1.12 %

(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)：茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(註3)：上述交易於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註4)：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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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、住宅及大樓開發租賃業	333,889	334,830	28,396	12.86 %	269,150	(49,373)	(9,754)	子公司(註)
本公司	信立公司股票	台灣	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	135,475	137,268	9,820	12.46 %	411,342	670,820	83,882	子公司(註)
斐成公司	森泰公司股票	台灣	營造工程	144,080	144,071	12,243	99.94 %	58,536	(15,164)	(15,193)	子公司(註)
信立公司	普大公司股票	台灣	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	558,780	558,780	27,800	69.67 %	1,083,965	(11,843)	(8,109)	子公司(註)

(註)：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

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：

	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114年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 80,734	143	48,411	226,681	-	-	355,969
部門間收入	25,172	-	136	6,178	191	(31,677)	-
收入總計	<u>\$ 105,906</u>	<u>143</u>	<u>48,547</u>	<u>232,859</u>	<u>191</u>	<u>(31,677)</u>	<u>355,969</u>
應報導部門損益	<u>\$ (94,161)</u>	<u>(35,574)</u>	<u>(558,963)</u>	<u>(4,082)</u>	<u>(7,123)</u>	<u>87,373</u>	<u>(612,530)</u>

	永捷公司	斐成公司	信立公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國113年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 119,113	428	56,837	-	-	176,378
部門間收入	9,773	2,920	-	7,438	(20,131)	-
收入總計	<u>\$ 128,886</u>	<u>3,348</u>	<u>56,837</u>	<u>7,438</u>	<u>(20,131)</u>	<u>176,378</u>
應報導部門損益	<u>\$ (25,912)</u>	<u>(4,140)</u>	<u>(216,011)</u>	<u>(7,332)</u>	<u>(87)</u>	<u>(253,482)</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114年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 176,369	572	101,346	394,172	-	-	672,459
部門間收入	<u>47,763</u>	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>10,693</u>	<u>347</u>	<u>(58,939)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 224,132</u>	<u>572</u>	<u>101,482</u>	<u>404,865</u>	<u>347</u>	<u>(58,939)</u>	<u>672,459</u>
應報導部門損益	<u>\$ 31,202</u>	<u>(50,071)</u>	<u>697,024</u>	<u>(11,843)</u>	<u>(15,164)</u>	<u>(50,548)</u>	<u>600,600</u>

	永捷公司	斐成公司	信立公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國113年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 218,269	857	109,244	-	-	328,370
部門間收入	<u>16,457</u>	<u>4,346</u>	<u>-</u>	<u>18,013</u>	<u>(38,816)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 234,726</u>	<u>5,203</u>	<u>109,244</u>	<u>18,013</u>	<u>(38,816)</u>	<u>328,370</u>
應報導部門損益	<u>\$ (30,666)</u>	<u>55,342</u>	<u>298,597</u>	<u>(16,040)</u>	<u>27</u>	<u>307,260</u>