

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	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	11~44
(七)關係人交易	44~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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

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

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,157,376	18	564,126	6	389,622	4	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 1,969,691	16	2,333,035	23	2,243,219	25
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(十六)及八)	158,041	1	885,417	9	234,374	3	2110 應付短期票券(附註六(十五)及八)	99,751	1	149,724	1	157,000	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	77,386	1	286,860	3	85,257	1	2130 合約負債－流動(附註六(二十五)及九)	404,253	3	357,269	4	323,629	4
1151 應收票據(附註六(五)及(二十五))	25,844	-	24,426	-	36,709	1	2170 應付票據及帳款(附註七)	191,410	2	151,846	2	285,804	3
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十五))	284,253	2	185,091	2	278,355	3	2200 其他應付款(附註六(二十二)、(二十六)及七)	332,912	3	157,100	2	103,472	1
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	324,880	3	8,410	-	15,504	-	2230 本期所得稅負債	237,835	2	18,501	-	-	-
1220 本期所得稅資產	1,377	-	1,668	-	2,103	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十八))	8,082	-	10,394	-	9,291	-
130X 存貨(附註六(七)、七及八)	4,310,641	35	4,205,283	42	4,153,074	46	2300 其他流動負債	15,370	-	7,239	-	7,829	-
1470 其他流動資產(附註七)	156,080	1	120,492	1	126,284	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十七)及八)	25,147	-	66,048	1	87,072	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	71,508	1	80,038	1	86,685	1	流動負債合計	3,284,451	27	3,251,156	33	3,217,316	36
流動資產合計	7,567,386	62	6,361,811	64	5,407,967	60	非流動負債：						
非流動資產：							2530 應付公司債(附註六(十六)及八)	381,846	3	375,756	4	-	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)、(十六)及八)	583,376	5	390,009	4	413,810	5	2540 長期借款(附註六(十七)及八)	102,054	1	54,969	-	56,153	-
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))	321,304	3	316,990	3	354,278	4	2570 遞延所得稅負債	80,304	-	66,678	1	66,299	1
1540 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)	137,451	1	148,653	2	143,567	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十八))	82,487	1	95,171	1	94,417	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七、八及九)	2,926,030	24	1,999,544	20	2,014,897	22	2645 存入保證金(附註七)	5,563	-	5,648	-	5,598	-
1755 使用權資產(附註六(十二)及七)	79,223	1	93,724	1	91,518	1	非流動負債合計	652,254	5	598,222	6	222,467	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)、(十九)及八)	419,693	4	426,217	4	428,313	5	負債總計	3,936,705	32	3,849,378	39	3,439,783	38
1780 無形資產(附註六(十四))	36,799	-	130,181	2	129,947	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(九)、(十六)、(二十二)及(二十三))：						
1840 遞延所得稅資產	25,366	-	24,329	-	25,626	-	3100 股本	1,780,882	15	1,776,872	18	1,770,246	20
1920 存出保證金(附註八)	22,868	-	12,045	-	11,871	-	3200 資本公積	349,826	3	332,685	3	324,238	3
1990 其他非流動資產(附註六(十一)及九)	2,223	-	13,136	-	13,559	-	3300 保留盈餘	259,325	2	169,447	2	130,222	1
非流動資產合計	4,554,333	38	3,554,828	36	3,627,386	40	3400 其他權益	(64,128)	(1)	(69,058)	(1)	(32,069)	-
資產總計	\$ 12,121,719	100	9,916,639	100	9,035,353	100	歸屬母公司業主之權益合計	2,325,905	19	2,209,946	22	2,192,637	24
							非控制權益(附註六(十)及(十六))：						
							36XX 非控制權益	5,859,109	49	3,857,315	39	3,402,933	38
							權益總計	8,185,014	68	6,067,261	61	5,595,570	62
							負債及權益總計	\$ 12,121,719	100	9,916,639	100	9,035,353	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：蕭世能



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七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113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)	\$ 386,587	100	208,761	100	1,059,046	100	537,131	100
5000 營業成本(附註六(七)、(二十)、七及十二)	310,472	80	169,100	81	848,188	80	435,149	81
5900 營業毛利	76,115	20	39,661	19	210,858	20	101,982	19
6000 營業費用(附註六(五)、(十八)、(二十)、(二十三)、(二十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	23,230	6	18,550	9	88,159	8	44,252	8
6200 管理費用	147,445	38	35,514	17	295,196	28	116,819	22
6300 研究發展費用	10,307	3	3,536	2	33,333	3	10,091	2
6450 預期信用減損損失	179	-	-	-	123	-	-	-
營業費用合計	181,161	47	57,600	28	416,811	39	171,162	32
6900 營業淨損	(105,046)	(27)	(17,939)	(9)	(205,953)	(19)	(69,180)	(13)
營業外收入及支出(附註六(二)、(八)、(十六)、(十八)、(二十七)及七)：								
7100 利息收入	2,239	1	2,328	1	15,159	1	8,453	1
7010 其他收入	15,177	4	14,468	7	19,307	2	14,655	3
7140 廉價購買利益	-	-	-	-	541,325	51	-	-
7020 其他利益及損失	11,498	3	(9,021)	(4)	(14,197)	(1)	(8,050)	(2)
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	1,075,006	277	(16,979)	(8)	1,279,077	120	346,732	65
7050 財務成本	445	-	(9,847)	(5)	(34,799)	(3)	(22,340)	(4)
營業外收入及支出合計	1,104,365	285	(19,051)	(9)	1,805,872	170	339,450	63
7900 稅前淨利(損)	999,319	258	(36,990)	(18)	1,599,919	151	270,270	50
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十一))	212,244	55	14	-	237,360	22	(413)	-
8200 本期淨利(損)	787,075	203	(37,004)	(18)	1,362,559	129	270,683	50
8300 其他綜合損益(附註六(二十一)及(二十二))：								
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	32,972	9	(36,968)	(18)	4,660	-	82,930	16
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	32,972	9	(36,968)	(18)	4,660	-	82,930	16
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(347)	-	-	-	(347)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(70)	-	-	-	(70)	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(277)	-	-	-	(277)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	32,695	9	(36,968)	(18)	4,383	-	82,930	16
8500 本期綜合損益總額	\$ 819,770	212	(73,972)	(36)	1,366,942	129	353,613	66
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 94,184	24	(12,963)	(6)	125,415	12	25,569	5
8620 非控制權益	692,891	179	(24,041)	(12)	1,237,144	117	245,114	45
	\$ 787,075	203	(37,004)	(18)	1,362,559	129	270,683	50
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 127,132	33	(49,931)	(24)	130,345	12	108,499	21
8720 非控制權益	692,638	179	(24,041)	(12)	1,236,597	117	245,114	45
	\$ 819,770	212	(73,972)	(36)	1,366,942	129	353,613	66
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)	\$ 0.53		(0.08)		0.70		0.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.53		-		0.70		0.15	

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蕭世能



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

民國一十四年及一十三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

	歸屬於母公司業主之權益				保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	預收股本	合計	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 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
民國一十四年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	125,415	125,415	-	-	125,415	1,237,144	1,362,559
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	4,930	-	4,930	(547)	4,383
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	125,415	125,415	4,930	-	130,345	1,236,597	1,366,942
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,018)	(69,018)
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	-	-	-	12,622	-	-	-	-	-	12,622	(12,622)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	840,457	840,457
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 1,780,882	-	1,780,882	349,826	111,132	148,193	259,325	(64,128)	-	2,325,905	5,859,109	8,185,014

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：蕭世能



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九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,599,919	270,270
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	56,488	35,974
攤銷費用	1,652	1,035
預期信用減損損失	123	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債評價淨利益	(1,279,077)	(346,732)
利息費用	34,799	22,340
利息收入	(15,159)	(8,453)
股利收入	(13,670)	(14,372)
廉價購買利益	(541,325)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	119	(20)
投資性不動產減損損失	-	3,691
未實現外幣兌換損失	10,929	3,097
租賃修改利益	(96)	-
股份基礎給付酬勞成本	283	392
收益費損項目合計	(1,744,934)	(303,048)
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)	(1,418)	2,364
應收帳款增加	(97,606)	(29,895)
其他應收款減少	2,642	22
存貨增加	(82,230)	(1,667,258)
其他流動資產增加	(35,588)	(37,500)
淨確定福利資產－非流動減少	557	-
其他非流動資產減少	1,711	440
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(211,932)	(1,731,827)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	46,984	86,788
應付票據及帳款增加	38,634	28,230
其他應付款增加(減少)	52,062	(7,289)
其他流動負債增加	8,131	759
與營業活動相關之負債之淨變動合計	145,811	108,488
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(66,121)	(1,623,339)
調整項目合計	(1,811,055)	(1,926,387)
營運產生之現金流出	(211,136)	(1,656,117)
收取之利息	13,544	4,750
收取之股利	13,670	14,372
支付之利息	(52,867)	(24,552)
支付之所得稅	(18,835)	(509)
營業活動之淨現金流出	(255,624)	(1,662,056)

(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：蕭世能



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)
民國一十四年及一十五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
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	(212,980)	(81,791)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,727,249	657,078
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(624,000)	(247,376)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	833,356	372,190
取得不動產、廠房及設備	(35,095)	(14,641)
處分不動產、廠房及設備價款	6	20
存出保證金增加	(10,883)	(210)
取得無形資產	(692)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(465,896)
取得投資性不動產	(398)	-
其他金融資產減少	8,263	11,003
投資活動之淨現金流入	<u>1,684,826</u>	<u>230,377</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	839,832	1,999,648
短期借款減少	(1,203,176)	(791,300)
應付短期票券增加(減少)	(49,973)	1,178
償還可轉換公司債	-	(1,700)
舉借長期借款	71,767	-
償還長期借款	(65,583)	(71,215)
存入保證金增加(減少)	(85)	1,178
租賃本金償還	(7,681)	(1,674)
員工執行認股權	4,732	21,694
庫藏股票處分價款	-	56,680
處分子公司股權予非控制權益	10,177	341,590
發放現金股利予非控制權益	-	(80,004)
非控制權益增加	564,280	-
籌資活動之淨現金流入	<u>164,290</u>	<u>1,476,075</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(242)	(33)
本期現金及約當現金淨增加數	1,593,250	44,363
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	<u>\$ 2,157,376</u>	<u>389,622</u>

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蕭世能



~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
民國一〇四年及一〇三年第三季
(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一〇四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

合併公司自民國一〇四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一〇五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」

(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：

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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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」及國際財務報導準則第十九號之修正

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	12.84 %	(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 %	69.67 %	(註1及註4)
信立公司	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	1.59 %	- %	- %	(註1及註2)

(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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金及零用金	\$ 744	756	891
支票及活期存款	2,156,632	560,178	384,013
定期存款	<u>-</u>	<u>3,192</u>	<u>4,718</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,157,376</u>	<u>564,126</u>	<u>389,622</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)。

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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	\$ 158,041	825,259	220,189
受益憑證	-	58,878	14,185
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	-	1,280	-
	<u>\$ 158,041</u>	<u>885,417</u>	<u>234,374</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	\$ 575,475	382,809	405,966
國內非上市(櫃)公司股票	6,781	7,200	7,844
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	1,120	-	-
	<u>\$ 583,376</u>	<u>390,009</u>	<u>413,810</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，於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為13,420千元及14,222千元。

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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	\$ 9,971	10,318	10,637
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	304,742	299,746	336,715
國內非上市(櫃)公司股票	6,591	6,926	6,926
小計	311,333	306,672	343,641
合計	<u>\$ 321,304</u>	<u>316,990</u>	<u>354,278</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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>77,386</u>	<u>286,860</u>	<u>85,257</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動			
外國政府公債	\$ <u>137,451</u>	<u>148,653</u>	<u>143,567</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。

於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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(二十八)。

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 25,844	24,426	36,709
應收帳款－按攤銷後成本衡量	284,813	185,528	279,372
減：備抵損失	<u>(560)</u>	<u>(437)</u>	<u>(1,017)</u>
	<u>\$ 310,097</u>	<u>209,517</u>	<u>315,064</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。

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：

	114.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面價值</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 310,158	-	-
逾期30天以下	48	-	-
逾期31~60天	101	-	-
逾期91~180天	7	85.91%	6
逾期181天以上	343	100%	343
合計	<u>\$ 310,657</u>		<u>349</u>

	113.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面價值</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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>

	113.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面價值</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 315,616	-	-
逾期30天以下	24	-	-
逾期31~60天	43	-	-
逾期91~180天	54	36.73%	20
逾期181天以上	344	100%	344
合計	<u>\$ 316,081</u>		<u>364</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
期初餘額	\$ 437	-
認列之減損損失	123	-
子公司首次併入影響數	-	1,017
期末餘額	<u>\$ 560</u>	<u>1,017</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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(二十八)。

(六)其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款—出售金融資產價款	\$ 317,346	-	-
其他應收款—關係人	-	2,454	4,443
其他應收款—其他	7,534	5,956	11,061
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 324,880</u>	<u>8,410</u>	<u>15,504</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(七)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
製造業：			
原物料	\$ 186,315	238,721	269,045
在製品	41,852	45,972	48,406
製成品	26,198	33,340	34,187
小計	<u>254,365</u>	<u>318,033</u>	<u>351,638</u>
建設業：			
營建用地			
營建土地	2,090,762	2,692,117	2,692,152
容積移轉用地	926	926	926
在建房地	1,346,091	1,095,484	1,008,538
待售土地	221,350	98,723	99,820
待售房屋	396,428	-	-
預付土地款	719	-	-
小計	<u>4,056,276</u>	<u>3,887,250</u>	<u>3,801,436</u>
合計	<u>\$ 4,310,641</u>	<u>4,205,283</u>	<u>4,153,074</u>

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 300,735	163,254	814,961	416,066
存貨跌價損失(回升利益)	(4,314)	1,279	(7,566)	2,461
閒置產能損失	9,613	2,115	26,913	9,312
出售下腳收入	(532)	(20)	(1,276)	(285)
存貨盤損(盈)淨額	(28)	-	(79)	7
投資性不動產折舊費用	2,286	2,311	6,922	7,085
其他	2,712	161	8,313	503
合 計	<u>\$ 310,472</u>	<u>169,100</u>	<u>848,188</u>	<u>435,149</u>

民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九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(二十七)，民國一一四年及一一三年一月一日至九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。

(八)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

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
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)
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		<u>(1,579,023)</u>
廉價購買利益		<u>\$ (541,325)</u>

(九) 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。

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)

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%。

子公司－信立公司於民國一一四年九月以現金61,212千元增加取得斐成公司之股權，使得合併公司對斐成公司之權益自12.86%增加至14.45%。

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9月	113年 1月至9月
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	\$ <u>12,622</u>	<u>26,646</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>5,337</u>

(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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
信立公司	臺灣	87.54 %	87.36 %	87.16 %
斐成公司	臺灣	85.55 %	83.12 %	83.03 %
普大公司	臺灣	30.33 %	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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 1,961,097	1,433,683	949,422
非流動資產	3,614,888	2,571,479	2,609,312
流動負債	(848,512)	(970,243)	(1,045,751)
非流動負債	(251,419)	(198,848)	(198,284)
淨資產	\$ <u>4,476,054</u>	<u>2,836,071</u>	<u>2,314,699</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>3,963,907</u>	<u>2,482,808</u>	<u>2,027,254</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ 277,163	71,299	780,192	180,543
本期淨利(損)	\$ 797,042	(11,227)	1,470,461	271,687
其他綜合損益	(277)	-	(612)	-
綜合損益總額	\$ 796,765	(11,227)	1,469,849	271,687
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 704,735	(9,308)	1,290,742	192,632
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 704,482	(9,308)	1,290,195	192,632

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 6,701	18,227
投資活動現金流量	1,391,953	(147,121)
籌資活動現金流量	(512,853)	254,287
匯率變動對現金及約當現金之影響	255	(45)
現金及約當現金增加數	\$ 886,056	125,348
支付予非控制權益之股利	\$ 69,018	80,004

(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。

2. 斐成公司之合併彙總性財務資訊(註2)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 3,409,519	2,814,716	2,356,546
非流動資產	247,610	262,330	258,608
流動負債	(1,044,561)	(1,031,577)	(943,670)
非流動負債	(383,362)	(377,575)	(1,457)
淨資產	\$ 2,229,206	1,667,894	1,670,027
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,895,202	1,374,507	1,375,679

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ 5,862	7,525	6,719	30,741
本期淨利(損)	\$ (13,419)	(17,807)	(62,345)	63,474
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (13,419)	(17,807)	(62,345)	63,474
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (11,844)	(14,733)	(53,598)	52,482
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (11,844)	(14,733)	(53,598)	52,482

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 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ (90,579)	(1,445,446)
投資活動現金流量	237,265	739,556
籌資活動現金流量	623,688	566,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	(531)	-
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 769,843</u>	<u>(139,890)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(註2)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
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	-	-	1,424	8,110	9,609	17,541	36,684
重 分 類	-	-	4,511	1,594	13,903	(11,363)	8,645 (註1)
處 分	-	-	-	(838)	(1,841)	-	(2,679)
透過企業合併取得	<u>899,250</u>	<u>-</u>	<u>29,416</u>	<u>(5,267)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>923,399</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,374,048</u>	<u>13,590</u>	<u>723,515</u>	<u>380,189</u>	<u>278,792</u>	<u>29,385</u>	<u>3,799,519</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	-	-	-	4,864	1,904	18,179	24,947
重 分 類	-	-	-	-	14,488	(14,488)	-
處 分	-	-	-	(476)	-	-	(476)
透過企業合併取得	<u>229,500</u>	<u>-</u>	<u>374,850</u>	<u>145,629</u>	<u>59,592</u>	<u>8,805</u>	<u>818,376</u>
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>
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	-	604	16,206	13,348	11,959	-	42,117
處 分	-	-	-	(787)	(1,767)	-	(2,554)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,333</u>	<u>423,245</u>	<u>309,533</u>	<u>130,378</u>	<u>-</u>	<u>873,489</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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160,416</u>	<u>103,930</u>	<u>34,899</u>	<u>-</u>	<u>299,245</u>
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)

帳面價值：	土 地	土 地 改良物	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國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9月30日	\$ <u>2,374,048</u>	<u>3,257</u>	<u>300,270</u>	<u>70,656</u>	<u>148,414</u>	<u>29,385</u>	<u>2,926,030</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>

註1：係自非流動資產轉入。

註2：合併公司自民國一一四年一月一日將部分自用設備以融資租賃出租予第三方，又於民國一一四年七月提前結束出租設備之租賃期間，租賃期間所認列之利息收入請詳附註六(二十七)。

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114年1月1日餘額	\$ 115,328	12,895	2,443	130,666
增 添	-	-	1,025	1,025
減 少	-	-	(1,118)	(1,118)
變動租賃給付	549	-	-	549
租賃修改	-	(10,837)	(1,025)	(11,862)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>115,877</u>	<u>2,058</u>	<u>1,325</u>	<u>119,260</u>
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)
透過企業合併取得	113,634	-	-	113,634
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>
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	4,674	2,176	599	7,449
減 少	-	-	(1,118)	(1,118)
租賃修改	-	(3,122)	(114)	(3,236)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>38,232</u>	<u>1,030</u>	<u>775</u>	<u>40,037</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
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)
透過企業合併取得	32,004	-	-	32,004
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>
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9月30日	<u>\$ 77,645</u>	<u>1,028</u>	<u>550</u>	<u>79,223</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9月30日	<u>\$ 81,630</u>	<u>8,649</u>	<u>1,239</u>	<u>91,518</u>

(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114年1月1日餘額	\$ 267,727	271,889	539,616
本期新增	-	398	398
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 267,727</u>	<u>272,287</u>	<u>540,014</u>
民國113年9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	-	6,922	6,922
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,124</u>	<u>119,197</u>	<u>120,321</u>
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	<u>\$ 1,124</u>	<u>109,962</u>	<u>111,086</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9月30日	<u>\$ 266,603</u>	<u>153,090</u>	<u>419,693</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9月30日	<u>\$ 266,603</u>	<u>161,710</u>	<u>428,313</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，其代持土地之地段、取得成本及保全措施說明如下：

地 段	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段	\$ 28,210	28,210	28,210	代持協議書及全額設定抵押權
雲林縣水林鄉蕃薯段				代持協議書及全額設定抵押權
	<u>8,050</u>	<u>8,050</u>	<u>8,050</u>	
	<u>\$ 36,260</u>	<u>36,260</u>	<u>36,260</u>	

合併公司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(十九)。

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。

(十四) 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：

	<u>電腦軟體</u>	<u>許可權</u>	<u>商譽</u>	<u>商標權</u>	<u>合計</u>
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,920	13,000	120,865	10	135,795
增添	692	-	-	-	692
透過企業合併取得	-	-	(92,422)	-	(92,422)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,612</u>	<u>13,000</u>	<u>28,443</u>	<u>10</u>	<u>44,065</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 405	13,000	28,443	-	41,848
透過企業合併取得	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>-</u>	<u>135,215</u>
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	676	975	-	1	1,652
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 844</u>	<u>3,575</u>	<u>2,846</u>	<u>1</u>	<u>7,266</u>
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>-</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)

帳面價值：	電腦軟體	許可權	商譽	商標權	合計
民國114年1月1日	\$ 1,752	10,400	118,019	10	130,181
民國114年9月30日	\$ 1,768	9,425	25,597	9	36,799
民國113年1月1日	\$ 318	11,700	25,597	-	37,615
民國113年9月30日	\$ 1,203	10,725	118,019	-	129,947

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九月三十日，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。

2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
信用狀借款	\$ 6,625	1,233	6,638
無擔保銀行借款	258,342	216,057	237,816
擔保銀行借款	1,704,724	2,115,745	1,998,765
無擔保應付短期票券	19,956	69,929	69,844
擔保應付短期票券	79,795	79,795	87,156
合計	\$ 2,069,442	2,482,759	2,400,219
短期借款尚未使用額度	\$ 2,256,684	1,785,854	2,084,337
應付短期票券尚未使用額度	\$ -	-	22,600
短期借款利率區間	0.5%~3.33%	0.5%~3.2%	0.50%~3.2%
應付短期票券利率區間	1.87%~1.92%	1.64%~2.037%	1.64%~2.037%

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一一五年三月三十一日。

上述應付短期票券係發行免保證商業本票，於契約期間得循環發行最長一年期之免保證商業本票，期間內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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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)	(798,300)
到期償還金額	-	(1,700)	(1,700)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(18,154)	(24,244)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 381,846</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>\$ 1,120</u>	<u>1,280</u>	<u>-</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>-</u>
	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9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>\$ 560</u>	<u>(310)</u>	<u>(160)</u>
利息費用(註)	<u>\$ (2,041)</u>	<u>(44)</u>	<u>(6,090)</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一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)長期借款

	<u>114.9.30</u>		
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD 2.035%~2.8%	117~118	\$ 83,396
擔保銀行借款	NTD 2.365%~3.34%	116	43,805
減：一年內到期部分			<u>(25,147)</u>
合 計			<u>\$ 102,054</u>
尚未使用額度			<u>\$ 22,575</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)

113.12.31			
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>

113.9.30			
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			<u>\$ 56,153</u>
尚未使用額度			<u>\$ 21,375</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 8,082	10,394	9,291
非流動	82,487	95,171	94,417
	<u>\$ 90,569</u>	<u>105,565</u>	<u>103,708</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 272	64	1,047	157
短期租賃之費用	\$ 137	204	383	1,050
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ 25	16	73	128
租賃修改利益	\$ (96)	-	(96)	-

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 9,088	3,009

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.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，惟合併公司分別於民國一一四年八月及九月提前結束部分房屋及建築之租賃期間，致租賃負債減少7,947千元，請詳附註六(十二)使用權資產。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，惟合併公司於民國一一四年九月提前結束部分運輸設備之租賃期間，致租賃負債減少942千元，請詳附註六(十二)使用權資產。

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。

(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。

合併公司於民國一一四年及一一三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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
管理費用	\$ -	-	21	-

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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 1,239	421	3,570	1,007
營業費用	1,136	613	3,317	1,626
合計	\$ 2,375	1,034	6,887	2,633

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)

(二十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)	\$ 212,244	14	237,360	(413)
遞延所得稅費用(利益)	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 212,244</u>	<u>14</u>	<u>237,360</u>	<u>(413)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	\$ (70)	-	(70)	-

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。

(二十二)資本及其他權益

民國一一四年九月三十日、一一三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178,088千股、177,687千股及177,025千股。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九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9月	113年 1月至9月
1月1日期初餘額	177,687	142,115
公司債轉換	-	33,072
員工認股權執行	401	1,838
9月30日期末餘額	<u>178,088</u>	<u>177,025</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九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，而發行新股33,072千股，以面額發行，總金額為330,716千元，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登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 21,364	19,376	16,082
庫藏股票交易	3,559	3,559	3,559
公司債轉換溢價	262,970	262,970	262,970
處分資產增益	55	55	55
員工認股權	-	2,368	4,470
失效員工認股權	2,564	1,462	1,461
可轉換公司債失效認股權	3,280	3,280	3,280
採權益法認列子公司所有權權益 變動數	40,672	28,050	27,024
實際處分子公司股權價格與帳面 價值差額	15,362	11,565	5,337
	\$ 349,826	332,685	324,238

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：於民國一一四年九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)	-
	<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)益	
母公司	4,996
子公司	(66)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (64,128)</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	
母公司	82,930
子公司	-
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (32,069)</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	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七月一日至九月三十日及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0千元、24千元、0千元及392千元。
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9月		113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	911,500	\$ 11.8	3,485,000	\$ 11.8
本期失效數量	(510,500)	11.8	(72,500)	11.8
本期執行數量	(401,000)	11.8	(1,838,500)	11.8
9月30日流通在外數量	-	11.8	1,574,000	11.8
9月30日可執行數量	-	11.8	470,250	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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113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)	\$ <u>94,184</u>	<u>(12,963)</u>	<u>125,415</u>	<u>25,569</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>178,088</u>	<u>158,111</u>	<u>178,028</u>	<u>159,843</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.53</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.70</u>	<u>0.16</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 94,184		125,415	25,569
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	-		-	916
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>\$ 94,184</u>		<u>125,415</u>	<u>26,485</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	178,088		178,028	159,843
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工認股權	-		52	372
員工酬勞	125		145	28
可轉換公司債轉換	-		-	20,037
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>178,213</u>		<u>178,225</u>	<u>180,280</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.53</u>		<u>0.70</u>	<u>0.15</u>

民國一一三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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 297,946	195,977	816,495	519,508
越南	46,613	8,311	129,851	12,243
其他國家	<u>42,028</u>	<u>4,473</u>	<u>112,700</u>	<u>5,380</u>
合 計	<u>\$ 386,587</u>	<u>208,761</u>	<u>1,059,046</u>	<u>537,131</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)

	<u>114年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>114年</u> <u>1月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>
主要產品/服務線：				
PU合成樹脂	\$ 110,768	129,395	281,928	344,358
乾溼式PU合成皮及塑膠皮	120,902	48,276	396,021	148,741
房地銷售	-	9,250	-	9,250
投資性不動產租金收入	3,796	3,848	12,051	11,353
售電收入	4,294	4,008	12,060	4,933
椰皮	145,797	11,396	348,459	11,396
其他	<u>1,030</u>	<u>2,588</u>	<u>8,527</u>	<u>7,100</u>
合 計	<u>\$ 386,587</u>	<u>208,761</u>	<u>1,059,046</u>	<u>537,131</u>

2.合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 25,844	24,426	36,709
應收帳款	<u>284,253</u>	<u>185,091</u>	<u>278,355</u>
合 計	<u>\$ 310,097</u>	<u>209,517</u>	<u>315,064</u>
合約負債－長榮泰山	\$ 71,763	73,377	73,377
合約負債－荷久曝	119,497	106,467	106,464
合約負債－琉金	13,580	23,010	32,800
合約負債－琉星	55,840	49,782	45,199
合約負債－城之樹	129,210	104,610	65,760
合約負債－城之芯	6,370	-	-
合約負債－帝環	7,720	-	-
合約負債－其他	<u>273</u>	<u>23</u>	<u>29</u>
合 計	<u>\$ 404,253</u>	<u>357,269</u>	<u>323,629</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、68千元、3千元及674千元。另因銷貨客戶退訂，於民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合約負債分別減少3,850千元及12,080千元，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)

(二十六)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1,983千元、(242)千元、2,640千元及543千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為2,975千元、(363)千元、3,960千元及815千元，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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 200	135	2,259	1,884
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	1,419	1,850	10,288	5,895
融資租賃利息收入	-	-	516	-
其他	620	343	2,096	674
	<u>\$ 2,239</u>	<u>2,328</u>	<u>15,159</u>	<u>8,453</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
股利收入	\$ 13,263	14,185	13,670	14,372
租金收入	1,914	184	5,637	184
賠償收入	-	99	-	99
	<u>\$ 15,177</u>	<u>14,468</u>	<u>19,307</u>	<u>14,655</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 10,733	(3,812)	(18,009)	(4,024)
租賃修改利益	96	-	96	-
售電收入	-	-	-	5,756
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	-	20	(119)	20
減損損失	-	(3,691)	-	(3,691)
其他	669	(1,538)	3,835	(6,111)
	<u>\$ 11,498</u>	<u>(9,021)</u>	<u>(14,197)</u>	<u>(8,050)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ (15,824)	(9,246)	(50,757)	(24,370)
應付公司債折價攤銷	(2,041)	(44)	(6,090)	(2,697)
其他	(283)	(70)	(1,080)	(175)
減：利息資本化	18,593	(487)	23,128	4,902
	<u>\$ 445</u>	<u>(9,847)</u>	<u>(34,799)</u>	<u>(22,340)</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，於民國一一四年九月三十日、一一三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42%、35%及32%分別由6家、4家及5家客戶組成。

(2) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存款、存出保證金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
114年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 1,969,691	2,106,036	618,970	319,508	195,002	972,556	-
應付短期票券(固定利率)	99,751	100,000	100,000	-	-	-	-
無附息負債	524,322	524,322	524,322	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	127,201	133,289	11,984	16,294	65,765	39,246	-
應付公司債(固定利率)	381,846	400,000	-	-	-	400,000	-
存入保證金	5,563	5,563	1,676	1,243	1,340	1,304	-
租賃負債	90,569	98,544	4,634	4,570	8,038	23,417	57,885
	<u>\$ 3,198,943</u>	<u>3,367,754</u>	<u>1,261,586</u>	<u>341,615</u>	<u>270,145</u>	<u>1,436,523</u>	<u>57,885</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>

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9月30日	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
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>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 10,658	30.445	324,485	8,971	32.785	294,114	6,865	31.65	217,134
人民幣	1,179	4.271	5,037	1,185	4.478	5,306	1,611	4.523	7,280
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,975	30.445	60,120	1,198	32.785	39,276	976	31.65	30,931
人民幣	1,116	4.271	4,767	1,492	4.478	6,681	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、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、應收帳款、其他應收款及應付帳款等，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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,117千元及1,459千元，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 7月至9月		113年 7月至9月		114年 1月至9月		113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	<u>\$ 10,733</u>	1	<u>(3,812)</u>	1	<u>(18,009)</u>	1	<u>(4,024)</u>	1

永捷創新科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少12,581千元及14,319千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

5.其他價格風險

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

報導日證券 及基金價格	114年1月至9月		113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%	\$ <u>9,340</u>	<u>22,209</u>	<u>10,628</u>
下跌3%	\$ <u>(9,340)</u>	<u>(22,209)</u>	<u>(10,628)</u>	<u>(19,446)</u>

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

	114.9.30				
	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	\$ <u>741,417</u>	740,297	1,120	-	741,417
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>321,304</u>	314,713	-	6,591	321,304

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)

		114.9.30			
		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	\$ 2,157,376	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	77,386	-	-	-	-
其他金融資產	71,508	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	310,097	-	-	-	-
其他應收款	324,880	-	-	-	-
存出保證金	22,868	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,964,115</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,969,691	-	-	-	-
應付短期票券	99,751	-	-	-	-
應付款項	524,322	-	-	-	-
應付公司債	381,846	-	385,760	-	385,760
租賃負債	90,569	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	127,201	-	-	-	-
存入保證金	5,563	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,198,943</u>				
		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	<u>\$ 1,275,426</u>	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	<u>\$ 316,990</u>	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	<u>\$ 1,309,649</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)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	<u>\$ 3,399,691</u>				
113.9.30					
	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	<u>\$ 648,184</u>	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	<u>\$ 354,278</u>	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	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,047,570</u>				
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	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,042,026</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)。

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)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。

合併公司持有之上市（櫃）公司股票、受益憑證、可轉換公司債、交易活絡之興櫃公司股票及債券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。

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)

(3.2) 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

	<u>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</u>	
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9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>6,591</u>
民國113年9月30日餘額 (即民國113年1月1日期初餘額)	<u>\$</u>	<u>6,926</u>

(5) 民國一一四年及一一三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) 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)。

(三十一) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	<u>非現金之變動</u>						<u>114.9.30</u>
	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>折價攤銷</u>	<u>變動租賃給付</u>	<u>租賃修改</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 2,333,035	(363,344)	-	-	-	-	1,969,691
應付短期票券	149,724	(49,973)	-	-	-	-	99,751
應付公司債	375,756	-	6,090	-	-	-	381,846
租賃負債	105,565	(7,681)	-	549	(8,889)	1,025	90,569
長期借款(含一年內到期)	121,017	6,184	-	-	-	-	127,201
存入保證金	5,648	(85)	-	-	-	-	5,563
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,090,745</u>	<u>(414,899)</u>	<u>6,090</u>	<u>549</u>	<u>(8,889)</u>	<u>1,025</u>	<u>2,674,621</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)

	113.1.1	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	<u>\$ 1,924,530</u>	<u>1,136,115</u>	<u>2,697</u>	<u>(410,592)</u>	<u>2,652,750</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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.發包工程

	114年7月至9月		114年1月至9月		114.9.30
	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	\$ -	18,960	11,060	18,960	-
其他關係人—世紀公司	-	4,550	2,275	4,550	-
	<u>\$ -</u>	<u>23,510</u>	<u>13,335</u>	<u>23,510</u>	<u>-</u>
	113年度		113.12.31		
	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	7,900	-	-	-
其他關係人—世紀公司	2,275	2,275	2,275	2,275	2,389
	<u>\$ 10,175</u>	<u>10,175</u>	<u>2,275</u>	<u>2,275</u>	<u>2,389</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)

民國一一三年一月一日至九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九月三十日、一一三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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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、93千元、279千元及279千元，列入營業收入項下。截至民國一一四年九月三十日、一一三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。

4. 財產交易

合併公司於民國一一四年四月向其他關係人一大都會公司取得不動產、廠房及設備250千元，截至民國一一四年九月三十日止，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九月三十日無是項交易。

5. 民國一一四年九月三十日、一一三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，係由合併公司主要管理人員為連帶保證人。

6. 佣金支出

合併公司之建案代銷委由其他關係人一世紀公司辦理，民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日發生之佣金支出金額分別為1,090千元及12,251千元，列於其他流動資產項下。民國一一三年一月一日至九月三十日無是項交易。

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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
母公司—上曜公司	\$ 2,246	379	4,590	640
其他關係人—世紀公司	670	10,463	47,397	24,722
其他關係人—大都會公司	7	-	179	-
主要管理階層—張祐銘	45	45	135	135
	<u>\$ 2,968</u>	<u>10,887</u>	<u>52,301</u>	<u>25,497</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)

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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
母公司－上曜公司	\$ 120	120	-
其他關係人－梅森公司	1,359	11,542	759
其他關係人－世紀公司	-	6,723	-
其他關係人－大都會公司	-	141	-
主要管理階層－張祐銘	15	15	15
合計	<u>\$ 1,494</u>	<u>18,541</u>	<u>774</u>

9.發放現金股利

	<u>交易金額</u>		<u>應付股利</u>		
	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
母公司－上曜公司	\$ <u>4,501</u>	<u>-</u>	<u>4,501</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

10.其他

- (1)合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日分別提供土地98,723千元、98,723千元及99,820千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165千元及186千元，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九月三十日分別為2千元及0千元，列入應付帳款項下。民國一一四年一月一日至九月三十日無是項交易。
- (3)合併公司截至民國一一三年九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九月三十日無是項交易。
- (4)母公司於民國一一三年九月三十日及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分別為4,443千元及2,454千元，列入其他應收款項下。民國一一四年九月三十日無是項交易。
- (5)合併公司截至民國一一四年九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均已付訖。民國一一三年十二月三十一日及九月三十日無是項交易。
- (6)合併公司於民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日向母公司收取服務收入分別為0千元及1,035千元，列入其他利益及損失項下，因此項交易而發生之應收款項餘額均已收訖。民國一一三年一月一日至九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)

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 110,710	8,133	147,928	27,357
退職後福利	144	31	274	85
股份基礎給付	-	39	-	96
	<u>\$ 110,854</u>	<u>8,203</u>	<u>148,202</u>	<u>27,538</u>

於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本分別為803千元、1,921千元及1,922千元，供主要管理階層使用。

(四) 合併公司民國一一四年九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。

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 71,508	80,038	86,685
在建房地	短期借款額度	844,148	362,738	362,506
營建用地	短期借款額度	2,015,966	2,617,320	2,562,201
待售土地	短期借款額度	221,350	98,723	99,820
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	1,461,852	716,838	719,894
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	-	1,043,836	-
投資性不動產	短期、長期借款額度及應付短期票券	245,880	251,045	252,135
外國政府公債(註2)	應付公司債擔保	137,451	148,653	235,184
存出保證金	法院假扣押	12,151	-	-
		<u>\$ 5,010,306</u>	<u>5,319,191</u>	<u>4,318,425</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。

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、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，另於民國一一四年九月三十日、一一三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8,732千元、9,968千元及6,243千元。
- (二)於民國一一四年九月三十日、一一三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2,743,556千元、2,638,220千元及2,578,208千元，已依約分別收取396,260千元、357,246千元及323,600千元，列入合約負債－流動。
- (三)截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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57,459千元，已依約支付金額分別為25,452千元、26,659千元及29,327千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)信立公司於民國一一四年十月十四日經董事會決議，擬與其他關係人－世紀公司聯合以每股16元公開收購星雲電腦股份有限公司(以下簡稱星雲公司)60%普通股股權(以下簡稱公開收購案)。前述公開收購案已於民國一一四年十一月四日屆滿完成，信立公司及世紀公司合計購得40%星雲公司之普通股股權。
- (二)合併公司承攬之「琉金」建築於民國一一三年四月間，於施工期間發生鄰房建築物塌陷，截至民國一一四年十一月十二日止，本案已與全部受損屋主達成和解並簽訂受損房屋買賣合約，本工安事件所涉賠償事宜已獲妥善處理。
- (三)斐成公司於民國一一四年十月因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股299千股，以面額發行，總金額為2,994千元，並於民國一一四年十月二十一日經董事會決議，以該日為增資基準日，截至民國一一四年十一月十一日，相關變更登記尚未辦理完竣。

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、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7月至9月			113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	27,108	52,271	79,379	9,250	20,428	29,678
勞健保費用	2,449	2,386	4,835	839	1,360	2,199
退休金費用	1,239	1,136	2,375	421	613	1,034
董事酬金	-	80,020	80,020	-	1,838	1,838
其他員工福利費用	1,808	2,360	4,168	485	772	1,257
折舊費用	16,344	2,822	19,166	9,492	2,184	11,676
攤銷費用	-	580	580	-	345	345

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	77,929	138,419	216,348	24,248	68,265	92,513
勞健保費用	7,333	7,200	14,533	2,009	3,804	5,813
退休金費用	3,570	3,338	6,908	1,007	1,626	2,633
董事酬金	-	96,865	96,865	-	7,780	7,780
其他員工福利費用	5,470	5,446	10,916	1,250	2,566	3,816
折舊費用	47,336	9,152	56,488	27,410	8,564	35,974
攤銷費用	-	1,652	1,652	-	1,035	1,035

(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		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	-	-	3 %	短期融 通資金 之必要	-	營運資金 融通	-	-	-	220,000 (註2)	440,001 (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。

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. 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)	2,325,905 (註1)	71,203	71,203	63,864	-	3.06 %	4,651,810 (註2)	-	Y	-

(註1)：以本公司淨值之100%為限。

(註2)：以本公司淨值之200%為限。

(註3)：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司且為合併公司之母公司。

3. 期末持有之重大有價證券(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	304,742	5.44 %	304,742	-
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	2,469	82,353	0.02 %	82,353	-
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	8,205	129,231	0.08 %	129,231	-
信立公司	普通股股票-台新新光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	165,062	0.04 %	165,062	-
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—非流動	8,584	130,906	2.34 %	130,906	-
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—非流動	4,454	67,923	1.21 %	67,923	-
信立公司	世紀公司股票	上曜公司之子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	138,000	0.34 %	138,000	-
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	12,200	0.22 %	12,200	-
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	-	137,451	-	137,451	-

註：茲就該有價證券金額達新台幣一千萬元以上予以揭露。

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	19,664	月結後60天收款	1.86 %
2	本公司	普大公司	1	銷貨收入	48,972	月結後98天收款	4.62 %
3	普大公司	本公司	2	銷貨收入	11,010	月結後98天收款	1.04 %

(註1)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註2)：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：

民國一一四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、住宅及大樓開發租賃業	333,889	334,830	28,396	12.86 %	267,571	(62,874)	(11,332)	子公司(註)
本公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	135,505	137,268	11,787	12.46 %	497,593	1,475,880	183,206	子公司(註)
斐成公司	森泰公司	台灣	營造工程	144,080	144,071	12,243	99.94 %	50,873	(22,200)	(22,857)	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	558,780	27,800	69.67 %	1,099,891	11,225	8,010	子公司(註)
信立公司	斐成公司	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租賃業	35,047	-	3,517	1.59 %	35,047	(62,874)	-	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：

	<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114年7月至9月							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 112,923	-	36,570	237,094	-	-	386,587
部門間收入	21,220	-	-	4,249	6,170	(31,639)	-
收入總計	<u>\$ 134,143</u>	<u>-</u>	<u>36,570</u>	<u>241,343</u>	<u>6,170</u>	<u>(31,639)</u>	<u>386,587</u>
應報導部門損益	<u>\$ 94,184</u>	<u>(13,500)</u>	<u>1,017,492</u>	<u>23,068</u>	<u>(7,035)</u>	<u>(114,890)</u>	<u>999,319</u>

	<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>

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9月							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 289,292	572	137,916	631,266	-	-	1,059,046
部門間收入	68,983	-	136	14,942	6,517	(90,578)	-
收入總計	<u>\$ 358,275</u>	<u>572</u>	<u>138,052</u>	<u>646,208</u>	<u>6,517</u>	<u>(90,578)</u>	<u>1,059,046</u>
應報導部門損益	<u>\$ 125,386</u>	<u>(63,571)</u>	<u>1,714,516</u>	<u>11,225</u>	<u>(22,199)</u>	<u>(165,438)</u>	<u>1,599,919</u>
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	23,064	4,346	-	1,158	25,109	(53,677)	-
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>