

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

個體財務報表暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：台北市內湖區瑞光路34號4樓

電話：(02)87929897

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 4 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 7 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 22~42 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 42~44 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 44 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 44 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | 45 | | 二八 |
| (十一) 重大之期後事項 | 45 | | 二九 |
| (十二) 其 他 | 45 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 45, 53~56 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 45, 57 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 46, 58~59 | | 三一 |
| (十四) 首次採用個體財務報告會計準則 | 46~52 | | 三二 |
| 九、重要會計項目明細表 | 61~70 | | - |

會計師查核報告

捷迅股份有限公司 公鑒：

捷迅股份有限公司（原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司）民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達捷迅股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

捷迅股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 永 富



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 黃 海 悅



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 104 年 3 月 31 日



捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

個體資產負債表

民國 103 年 12 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 103年12月31日 | | | 102年12月31日 | | | 102年1月1日 | | |
|------|--------------------|-------------------|------------|--|-------------------|------------|--|-------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 24,436 | 4 | | \$ 38,419 | 8 | | \$ 31,629 | 7 | |
| 1150 | 應收票據淨額(附註八) | 3,510 | 1 | | 3,205 | 1 | | 3,169 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四及八) | 31,485 | 6 | | 55,520 | 11 | | 49,972 | 11 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、八及二五) | 20,725 | 4 | | 10,426 | 2 | | 25,010 | 6 | |
| 1200 | 其他應收款(附註四、八及二五) | 1,258 | - | | 1,622 | - | | 1,727 | - | |
| 1410 | 預付款項(附註二四) | 882 | - | | 1,025 | - | | 838 | - | |
| 1470 | 其他流動資產(附註九) | 14,398 | 3 | | 176 | - | | 611 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>96,694</u> | <u>18</u> | | <u>110,393</u> | <u>22</u> | | <u>112,956</u> | <u>25</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產(附註四及七) | 3,000 | - | | 3,000 | 1 | | 3,000 | 1 | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十) | 329,549 | 62 | | 279,432 | 56 | | 237,876 | 51 | |
| 1600 | 不動產及設備(附註四、十一及二六) | 96,232 | 18 | | 96,571 | 19 | | 97,877 | 21 | |
| 1780 | 無形資產(附註四及十二) | 1,253 | - | | 1,751 | - | | 1,997 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二十) | 3,363 | 1 | | 3,174 | 1 | | 3,367 | 1 | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十三及二六) | 3,792 | 1 | | 3,792 | 1 | | 3,759 | 1 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>437,189</u> | <u>82</u> | | <u>387,720</u> | <u>78</u> | | <u>347,876</u> | <u>75</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 533,883</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 498,113</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 460,832</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十四) | \$ 12,000 | 2 | | \$ 17,000 | 3 | | \$ 17,000 | 4 | |
| 2150 | 應付票據(附註十五) | 183 | - | | 145 | - | | 1,659 | - | |
| 2170 | 應付帳款(附註十五) | 11,689 | 2 | | 12,147 | 3 | | 10,971 | 2 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註十五及二五) | 15,848 | 3 | | 19,039 | 4 | | 16,204 | 3 | |
| 2219 | 其他應付款(附註十六) | 16,760 | 3 | | 15,176 | 3 | | 12,323 | 3 | |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註二十) | 3,786 | 1 | | 4,806 | 1 | | 3,362 | 1 | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十四) | 8,796 | 2 | | 8,269 | 2 | | 8,083 | 2 | |
| 2399 | 其他流動負債 | 1,017 | - | | 431 | - | | 1,090 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>70,079</u> | <u>13</u> | | <u>77,013</u> | <u>16</u> | | <u>70,692</u> | <u>15</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十四) | 26,679 | 5 | | 35,475 | 7 | | 43,744 | 10 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二十) | 29,908 | 6 | | 28,381 | 6 | | 25,042 | 5 | |
| 2640 | 應計退休金負債(附註十七) | 18,468 | 3 | | 17,095 | 3 | | 18,190 | 4 | |
| 2645 | 存入保證金 | 120 | - | | 120 | - | | 120 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>75,175</u> | <u>14</u> | | <u>81,071</u> | <u>16</u> | | <u>87,096</u> | <u>19</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>145,254</u> | <u>27</u> | | <u>158,084</u> | <u>32</u> | | <u>157,788</u> | <u>34</u> | |
| | 權益(附註十八) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 216,020 | 40 | | 216,020 | 43 | | 172,500 | 37 | |
| 3200 | 資本公積 | - | - | | - | - | | 43,520 | 10 | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 14,784 | 3 | | 12,017 | 2 | | 6,337 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 132,828 | 25 | | 104,332 | 21 | | 80,687 | 18 | |
| 3400 | 其他權益 | 24,997 | 5 | | 7,660 | 2 | | - | - | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>388,629</u> | <u>73</u> | | <u>340,029</u> | <u>68</u> | | <u>303,044</u> | <u>66</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 533,883</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 498,113</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 460,832</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：顧城明



經理人：孫鋼銀



會計主管：黃詩涵



捷迅股份有限公司

(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 103年度 | | 102年度 | |
|------|--------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註四及二五) | \$ 310,853 | 100 | \$ 318,999 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註二五) | <u>253,525</u> | <u>82</u> | <u>279,560</u> | <u>87</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>57,328</u> | <u>18</u> | <u>39,439</u> | <u>13</u> |
| | 營業費用 (附註十九) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 3,060 | 1 | 4,645 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | <u>41,336</u> | <u>13</u> | <u>33,370</u> | <u>11</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>44,396</u> | <u>14</u> | <u>38,015</u> | <u>12</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>12,932</u> | <u>4</u> | <u>1,424</u> | <u>1</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註十 及十九及二五) | | | | |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司 損益份額 | 32,780 | 11 | 33,295 | 10 |
| 7010 | 其他收入 | 3,603 | 1 | 3,025 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 704 | - | 453 | - |
| 7050 | 財務成本 | <u>(1,271)</u> | <u>-</u> | <u>(1,447)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>35,816</u> | <u>12</u> | <u>35,326</u> | <u>11</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 48,748 | 16 | 36,750 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二十) | <u>(5,652)</u> | <u>(2)</u> | <u>(8,443)</u> | <u>(3)</u> |
| 8200 | 淨 利 | <u>43,096</u> | <u>14</u> | <u>28,307</u> | <u>9</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年度 | | 102年度 | |
|------|-----------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 17,337 | 5 | \$ 8,261 | 3 |
| 8360 | 確定福利計畫精算(損 失)利益 | (1,243) | - | 1,226 | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 | <u>211</u> | <u>-</u> | <u>(809)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 其他綜合損益(淨 額)合計 | <u>16,305</u> | <u>5</u> | <u>8,678</u> | <u>3</u> |
| 8500 | 綜合損益總額 | <u>\$ 59,401</u> | <u>19</u> | <u>\$ 36,985</u> | <u>12</u> |
| | 每股盈餘(附註二一) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 2.00</u> | | <u>\$ 1.31</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 1.99</u> | | <u>\$ 1.31</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：顧城明



經理人：孫鋼銀



會計主管：黃詩涵





(原名：捷迅航空電子設備股份有限公司)

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 股本—普通股 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留盈未分配 | 盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總計 |
|-----|------------|-----------|-----------|------------|-----------|---------------------------|------|
| A1 | \$ 172,500 | \$ 43,520 | \$ 6,337 | \$ 80,687 | \$ - | \$ 303,044 | |
| C13 | 43,520 | (43,520) | - | - | - | - | |
| B1 | - | - | 5,680 | (5,680) | - | - | |
| D1 | - | - | - | 28,307 | - | 28,307 | |
| D3 | - | - | - | 1,018 | 7,660 | 8,678 | |
| Z1 | 216,020 | - | 12,017 | 104,332 | 7,660 | 340,029 | |
| B1 | - | - | 2,767 | (2,767) | - | - | |
| B5 | - | - | - | (10,801) | - | (10,801) | |
| D1 | - | - | - | 43,096 | - | 43,096 | |
| D3 | - | - | - | (1,032) | 17,337 | 16,305 | |
| Z1 | \$ 216,020 | \$ - | \$ 14,784 | \$ 132,828 | \$ 24,997 | \$ 388,629 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：顏威明



經理人：孫銅銀



會計主管：黃詩涵

捷迅股份有限公司

(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 103年度 | 102年度 |
|--------|---------------------|---------------|---------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 48,748 | \$ 36,750 |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 1,136 | 1,403 |
| A20200 | 攤銷費用 | 697 | 711 |
| A20900 | 利息費用 | 1,271 | 1,447 |
| A21200 | 利息收入 | (116) | (112) |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司損益 份額 | (32,780) | (33,295) |
| A24100 | 外幣兌換利益 | (191) | (26) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (305) | (36) |
| A31150 | 應收帳款淨額 | 24,035 | (5,548) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (10,299) | 14,584 |
| A31180 | 其他應收款 | 364 | 105 |
| A31230 | 預付款項 | 143 | (187) |
| A31240 | 其他流動資產 | (222) | 436 |
| A32130 | 應付票據 | 38 | (1,514) |
| A32150 | 應付帳款 | (458) | 1,176 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (3,191) | 2,835 |
| A32180 | 其他應付款 | 1,565 | 2,862 |
| A32230 | 其他流動負債 | 586 | (659) |
| A32240 | 應計退休金負債 | 130 | 131 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 31,151 | 21,063 |
| A33100 | 收取之利息 | 43 | 44 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,252) | (1,456) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (5,123) | (4,276) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>24,819</u> | <u>15,375</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年度 | 102年度 |
|--------|-----------------|-----------|-----------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產及設備 | (\$ 797) | (\$ 97) |
| B04500 | 購置無形資產 | (199) | (465) |
| B06500 | 其他流動資產增加 | (14,000) | (1) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (33) |
| B07500 | 收取之利息 | 73 | 68 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (14,923) | (528) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (5,000) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (10,801) | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (8,269) | (8,083) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (24,070) | (8,083) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 191 | 26 |
| EEEE | 現金及約當現金(減少)增加數 | (13,983) | 6,790 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 38,419 | 31,629 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 24,436 | \$ 38,419 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：顧城明



經理人：孫鋼銀



會計主管：黃詩涵



捷迅股份有限公司

(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

捷迅股份有限公司(以下稱「本公司」)於 73 年 2 月 13 日依中華民國公司法及其他有關法令設立，原名為捷迅航空貨運承攬股份有限公司，於 102 年 2 月 21 日更名為捷迅股份有限公司。於 102 年 9 月 13 日獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准公開發行。並自 103 年 11 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。主要營業項目為整合型物流服務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|--------------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 -2011 週期之年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有 限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定 日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、 聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。

截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露計畫」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本公司於 103 年 11 月 26 日登錄興櫃股票，故本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 102 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對本公司個體財務報告之影響說明，列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制力之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠

衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，係依歷史交易經驗評估可回收率認列。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折讓。

1. 整合型物流服務收入

整合型物流服務收入之認列時點係於勞務提供完成後，且價款確定時認列為當期收益。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十二) 退職福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍

內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於

其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 117 | \$ 70 | \$ 204 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>24,319</u> | <u>38,349</u> | <u>31,425</u> |
| | <u>\$ 24,436</u> | <u>\$ 38,419</u> | <u>\$ 31,629</u> |

七、以成本衡量之金融資產

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年1月1日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內未上市(櫃)普通股 | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> |
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> |

(一) 本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量。

(二) 103年12月31日本公司持有有價證券情形之揭露，請參閱附註三一之附表三。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年1月1日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 3,510 | \$ 3,205 | \$ 3,169 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,510</u> | <u>\$ 3,205</u> | <u>\$ 3,169</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 31,753 | \$ 55,788 | \$ 50,131 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(268)</u> | <u>(268)</u> | <u>(159)</u> |
| | <u>\$ 31,485</u> | <u>\$ 55,520</u> | <u>\$ 49,972</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 20,725 | \$ 10,426 | \$ 25,010 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 20,725</u> | <u>\$ 10,426</u> | <u>\$ 25,010</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 關係人款項 | \$ 1,145 | \$ 1,438 | \$ 905 |
| 其他 | <u>113</u> | <u>184</u> | <u>822</u> |
| | <u>\$ 1,258</u> | <u>\$ 1,622</u> | <u>\$ 1,727</u> |

應收帳款

本公司之平均授信期間為 30 至 60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------------|---------------|-----------------|---------------|
| 61 至 90 天 | \$ 448 | \$ 1,352 | \$ 408 |
| 91 至 365 天 | 119 | 75 | 145 |
| 合計 | <u>\$ 567</u> | <u>\$ 1,427</u> | <u>\$ 553</u> |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 159 | \$ 159 |
| 加(減)：本期提列(迴轉) | | | |
| 呆帳費用 | - | 109 | 109 |
| 減：本期沖銷 | - | - | - |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 268</u> | <u>\$ 268</u> |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 268 | \$ 268 |
| 加(減)：本期提列(迴轉) | | | |
| 呆帳費用 | - | - | - |
| 減：本期沖銷 | - | - | - |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 268</u> | <u>\$ 268</u> |

九、其他流動資產

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|
| 其他金融資產－原始到期日 | | | |
| 超過3個月之定期存款 | \$ 14,051 | \$ 51 | \$ 50 |
| 其他 | 347 | 125 | 561 |
| | <u>\$ 14,398</u> | <u>\$ 176</u> | <u>\$ 611</u> |

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------|--------------|------------|----------|
| 定期存款 | 0.93%~1.345% | 1.345% | 1.345% |

十、採用權益法之投資

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資子公司 | <u>\$ 329,549</u> | <u>\$ 279,432</u> | <u>\$ 237,876</u> |

(一) 投資子公司－未上市（櫃）公司

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Soonest Express, Inc. （捷迅美國） | \$ 163,058 | \$ 130,151 | \$ 110,000 |
| 捷迅（香港）有限公司 （捷迅香港） | <u>166,491</u> | <u>149,281</u> | <u>127,876</u> |
| | <u>\$ 329,549</u> | <u>\$ 279,432</u> | <u>\$ 237,876</u> |

(二) 本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------|------------|------------|----------|
| 捷迅美國 | 100% | 100% | 100% |
| 捷迅香港 | 100% | 100% | 100% |

(三) 本公司於 103 及 102 年度認列之採用權益法認列之子公司損益份額如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Soonest Express, Inc. （捷迅美國） | \$ 23,795 | \$ 17,186 |
| 捷迅（香港）有限公司 （捷迅香港） | <u>8,985</u> | <u>16,109</u> |
| | <u>\$ 32,780</u> | <u>\$ 33,295</u> |

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(四) 本公司截至 103 年 12 月 31 日止，轉投資相關資訊及對大陸投資資訊之揭露，請參閱附註三一之附表。

(五) 本公司與上述子公司已另行編製 103 及 102 年度合併財務報表。

十一、不動產及設備

| | 103 年度 | | | | |
|-------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| | 土 地 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 辦公設備 | 合 計 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 年初餘額 | \$ 73,310 | \$ 28,226 | \$ 2,170 | \$ 1,290 | \$ 104,996 |
| 本年度增加 | - | - | - | 797 | 797 |
| 本年度處分 | - | - | (2,170) | (488) | (2,658) |
| 年底餘額 | <u>73,310</u> | <u>28,226</u> | <u>-</u> | <u>1,599</u> | <u>103,135</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 年初餘額 | - | 5,776 | 2,050 | 599 | 8,425 |
| 折舊費用 | - | 553 | 120 | 463 | 1,136 |
| 本年度處分 | - | - | (2,170) | (488) | (2,658) |
| 年底餘額 | - | <u>6,329</u> | <u>-</u> | <u>574</u> | <u>6,903</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 73,310</u> | <u>\$ 21,897</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,025</u> | <u>\$ 96,232</u> |
| | | | | | |
| | 102 年度 | | | | |
| | 土 地 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 辦公設備 | 合 計 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 年初餘額 | \$ 73,310 | \$ 28,226 | \$ 2,660 | \$ 1,339 | \$ 105,535 |
| 本年度增加 | - | - | - | 97 | 97 |
| 本年度處分 | - | - | (490) | (146) | (636) |
| 年底餘額 | <u>73,310</u> | <u>28,226</u> | <u>2,170</u> | <u>1,290</u> | <u>104,996</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 年初餘額 | - | 5,222 | 1,970 | 466 | 7,658 |
| 折舊費用 | - | 554 | 570 | 279 | 1,403 |
| 本年度處分 | - | - | (490) | (146) | (636) |
| 年底餘額 | - | <u>5,776</u> | <u>2,050</u> | <u>599</u> | <u>8,425</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 73,310</u> | <u>\$ 22,450</u> | <u>\$ 120</u> | <u>\$ 691</u> | <u>\$ 96,571</u> |

不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | |
| 主 建 物 | 50 年 |
| 辦公設備 | 3 至 8 年 |

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產及設備金額，請參閱附註二六。

103 及 102 年度均無利息資本化之情事。

十二、無形資產

| | 電 腦 | 軟 體 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | 103 年度 | 102 年度 |
| <u>成 本</u> | | |
| 年初餘額 | \$ 2,918 | \$ 2,453 |
| 本年度增加 | 199 | 465 |
| 本年度處分 | (451) | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 2,666</u> | <u>\$ 2,918</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 年初餘額 | \$ 1,167 | \$ 456 |
| 攤銷費用 | 697 | 711 |
| 本年度處分 | (451) | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,413</u> | <u>\$ 1,167</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 1,253</u> | <u>\$ 1,751</u> |

上述電腦軟體係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

十三、其他非流動資產

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金 | \$ 3,141 | \$ 3,141 | \$ 3,109 |
| 受限制資產 | <u>651</u> | <u>651</u> | <u>650</u> |
| | <u>\$ 3,792</u> | <u>\$ 3,792</u> | <u>\$ 3,759</u> |

本公司設定質押作為營運所需保證金之金額，請參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用借款 | <u>\$ 12,000</u> | <u>\$ 17,000</u> | <u>\$ 17,000</u> |
| 利率區間 | 2.12% | 2.12% | 2.12% |

(二) 長期借款

| 行庫名稱及性質 | 借 款 內 容 | 103年 12月31日 | 102年 12月31日 | 102年 1月1日 |
|---------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 兆豐銀行－ 中長期購屋貸款 | 借款額度：37,303 仟元 借款期間：93.06.01~108.06.01 利 率：2.325% 還款辦法：每月平均攤還本息。 | \$ 12,776 | \$ 15,438 | \$ 18,039 |
| 兆豐銀行－ 中長期營運週轉金貸款 | 借款額度：40,000 仟元 借款期間：100.10.20~107.10.19 利 率：2.25% 還款辦法：每月平均攤還本息。 | <u>22,699</u> 35,475 | <u>28,306</u> 43,744 | <u>33,788</u> 51,827 |
| 減：列為一年內到期部分 | | (<u>8,796</u>) | (<u>8,269</u>) | (<u>8,083</u>) |
| | | <u>\$ 26,679</u> | <u>\$ 35,475</u> | <u>\$ 43,744</u> |

本公司提供自有土地及建築物作為上述長期借款之擔保情形，請詳附註二六。

有關金融機構提供予本公司之額度及其使用情形，請詳附註二四。

十五、應付票據及應付帳款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 183</u> | <u>\$ 145</u> | <u>\$ 1,659</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 11,689</u> | <u>\$ 12,147</u> | <u>\$ 10,971</u> |
| <u>應付帳款－關係人</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 15,848</u> | <u>\$ 19,039</u> | <u>\$ 16,204</u> |

平均付款期間為 2 個月。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資、獎金及紅利 | \$ 10,370 | \$ 9,337 | \$ 5,619 |
| 其 他 | <u>6,390</u> | <u>5,839</u> | <u>6,704</u> |
| | <u>\$ 16,760</u> | <u>\$ 15,176</u> | <u>\$ 12,323</u> |

十七、退職福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司103年及102年1月1日至12月31日認列之退休金成本請詳附註十九(五)。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------------|------------|------------|----------|
| 折現率 | 1.875% | 1.875% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.000% | 2.000% | 1.75% |
| 薪資預期增加率 | 2.000% | 2.000% | 1.25% |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 當期服務成本 | \$ 224 | \$ 199 |
| 利息成本 | 463 | 443 |
| 計畫資產預期報酬 | (156) | (128) |
| | <u>\$ 531</u> | <u>\$ 514</u> |

103 及 102 年度，本公司分別認列精算損失 1,032 仟元及精算利益 1,018 仟元（均係稅後淨額）於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為損失 14 仟元及利益 1,018 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之 | | | |
| 現值 | \$ 24,047 | \$ 24,714 | \$ 25,333 |
| 計畫資產之公允價值 | (5,579) | (7,619) | (7,143) |
| 提撥短絀 | 18,468 | 17,095 | 18,190 |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 18,468</u> | <u>\$ 17,095</u> | <u>\$ 18,190</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$ 24,714 | \$ 25,333 |
| 當期服務成本 | 224 | 199 |
| 利息成本 | 463 | 443 |
| 精算（利益）損失 | 1,254 | (1,261) |
| 福利支付數 | (2,608) | - |
| 年底確定福利義務 | <u>\$ 24,047</u> | <u>\$ 24,714</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 7,619 | \$ 7,143 |
| 計畫資產預期報酬 | 156 | 128 |
| 精算利益（損失） | 11 | (35) |
| 雇主提撥數 | 401 | 383 |
| 福利支付數 | (2,608) | - |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 5,579</u> | <u>\$ 7,619</u> |

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 167 仟元及 93 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 權益證券 | 50% | 45% | 37% |
| 現金 | 19% | 23% | 25% |
| 債券 | 14% | 9% | 11% |
| 固定收益類 | 14% | 18% | 16% |
| 其他 | <u>3%</u> | <u>5%</u> | <u>11%</u> |
| | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> |

本公司選擇以轉換日（102年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | <u>(\$ 24,047)</u> | <u>(\$ 24,714)</u> | <u>(\$ 25,333)</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$ 5,579</u> | <u>\$ 7,619</u> | <u>\$ 7,143</u> |
| 提撥短絀 | <u>(\$ 18,468)</u> | <u>(\$ 17,095)</u> | <u>(\$ 18,190)</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>(\$ 979)</u> | <u>\$ 4,529</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 11</u> | <u>(\$ 35)</u> | <u>\$ -</u> |

本公司預期於 103 年度以後一年內對確定福利計畫提撥為 402 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數（仟股） | <u>21,602</u> | <u>21,602</u> | <u>17,250</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 216,020</u> | <u>\$ 216,020</u> | <u>\$ 172,500</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|--------|-------------|-------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,520</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟公開發行後，依證券交易法規定撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司於 102 年 2 月 21 日經股東臨時會通過，以資本公積辦理轉增資 43,520 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司 102 年 5 月 31 日股東會決議通過修訂之章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，就其餘額提列董事、監察人酬勞不高於 7.5%、員工紅利不高於 5% 且不得為零，其餘由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

上述員工分配股票紅利之對象，得包括公司法所規定從屬公司之員工，其條件授董事會制定之。

本公司之股利分派政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分配除依前項規定辦理外，股東紅利發放比率以不低於當年盈餘扣除上述項目後 10% 盈餘分配股息及紅利，其中現金股利不得低於股利總額 10%，惟如當年度每股淨利未達 1.25 元時，得不就當年度盈餘予以分配，實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 812 仟元及 623 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。前述 103 及 102 年度員工紅利係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 2.09% 及 2.5%

計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 27 日及 102 年 5 月 31 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 2,767 | \$ 5,680 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 10,801 | - | 0.5 | - |

另股東常會決議配發之 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列金額之情形如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 623 | \$ - | \$ 511 | \$ - |
| 各年度財務報表認列金額 | 623 | - | 511 | - |
| | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 102 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 104 年 3 月 31 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每股股利 (元)</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 4,310 | |
| 現金股利 | <u>21,602</u> | \$ 1 |
| | <u>\$ 25,912</u> | |

另擬議配發 103 年度員工紅利 812 仟元，有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待 104 年 6 月 10 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故毋須提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------------------------|------------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 7,660 | \$ - |
| 換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額 | <u>17,337</u> | <u>7,660</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 24,997</u> | <u>\$ 7,660</u> |

十九、淨 利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 管理服務收入 (附註二五) | \$ 2,402 | \$ 2,493 |
| 利息收入 | 116 | 112 |
| 租金收入 | 95 | 76 |
| 其 他 | <u>990</u> | <u>344</u> |
| | <u>\$ 3,603</u> | <u>\$ 3,025</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 103年度 | 102年度 |
|-----------|---------------|---------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | \$ 840 | \$ 591 |
| 其他 | <u>(136)</u> | <u>(138)</u> |
| | <u>\$ 704</u> | <u>\$ 453</u> |

(三) 財務成本

| | 103年度 | 102年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 1,271</u> | <u>\$ 1,447</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 103年度 | 102年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 不動產及設備 | \$ 1,136 | \$ 1,403 |
| 無形資產 | <u>697</u> | <u>711</u> |
| | <u>\$ 1,833</u> | <u>\$ 2,114</u> |

折舊及攤銷費用依功能別彙
總

| | | |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 84 | \$ 122 |
| 營業費用 | <u>1,749</u> | <u>1,992</u> |
| | <u>\$ 1,833</u> | <u>\$ 2,114</u> |

(五) 員工福利費用

| | 103年度 | 102年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 51,208 | \$ 50,275 |
| 退職福利(附註十七) | | |
| 確定提撥計畫 | 2,204 | 2,168 |
| 確定福利計畫 | <u>531</u> | <u>514</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 53,943</u> | <u>\$ 52,957</u> |

依功能別彙總

| | | |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 26,094 | \$ 28,688 |
| 營業費用 | <u>27,849</u> | <u>24,269</u> |
| | <u>\$ 53,943</u> | <u>\$ 52,957</u> |

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 86 人及 88 人。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 2,693 | \$ 608 |
| 未分配盈餘加徵 10% | <u>1,410</u> | <u>5,112</u> |
| | 4,103 | 5,720 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | <u>1,549</u> | <u>2,723</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 5,652</u> | <u>\$ 8,443</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 48,748</u> | <u>\$ 36,750</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (17%) | \$ 8,287 | \$ 6,248 |
| 永久性差異 | (4,045) | (2,917) |
| 未分配盈餘加徵 10% | <u>1,410</u> | <u>5,112</u> |
| | <u>\$ 5,652</u> | <u>\$ 8,443</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|------------|---------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| 確定福利退休計畫精算 | | |
| 損益 | \$ 211 | (\$ 208) |
| 累積換算調整數 | <u>-</u> | <u>(601)</u> |
| | <u>\$ 211</u> | <u>(\$ 809)</u> |

(三) 當期所得稅負債

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年1月1日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 當期所得稅負債 | | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 3,786</u> | <u>\$ 4,806</u> | <u>\$ 3,362</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|-----------------|----------------|----------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 退休金財稅差異 | \$ 2,906 | \$ 22 | \$ 211 | \$ 3,139 |
| 其 他 | 268 | (44) | - | 224 |
| | <u>\$ 3,174</u> | <u>(\$ 22)</u> | <u>\$ 211</u> | <u>\$ 3,363</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 關聯企業 | (\$ 28,381) | (\$ 1,527) | \$ - | (\$ 29,908) |

102 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 退休金財稅差異 | \$ 3,092 | \$ 22 | (\$ 208) | \$ 2,906 |
| 其 他 | 275 | (7) | - | 268 |
| | <u>\$ 3,367</u> | <u>\$ 15</u> | <u>(\$ 208)</u> | <u>\$ 3,174</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 關聯企業 | (\$ 25,643) | (\$ 2,738) | \$ - | (\$ 28,381) |
| 累積換算調整數 | 601 | - | (601) | - |
| | <u>(\$ 25,042)</u> | <u>(\$ 2,738)</u> | <u>(\$ 601)</u> | <u>(\$ 28,381)</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 87年度以後未分配 盈餘 | <u>\$ 132,828</u> | <u>\$ 104,332</u> | <u>\$ 80,687</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘 額 | <u>\$ 12,851</u> | <u>\$ 9,208</u> | <u>\$ 5,208</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 103年度 (預計) | 102年度 (實際) | |
| | 12.53% | 13.43% | |

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

立法院於 103 年 5 月 16 日通過所得稅法修正案，自 104 年 1 月 1 日起，本國個人股東以獲配股利總額所含可扣抵稅額之「半數」抵減其綜合所得稅。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

二一、每股盈餘

單位：新台幣元

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.00</u> | <u>\$ 1.31</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.99</u> | <u>\$ 1.31</u> |

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

本年度淨利

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$ 43,096</u> | <u>\$ 28,307</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 21,602 | 21,602 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | <u>50</u> | <u>50</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>21,652</u> | <u>21,652</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃主係承租營業場所，租賃期間為 1 至 7 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃場所並無優惠承購權。

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 101 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年1月1日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 1 年 內 | \$ 1,537 | \$ 1,208 | \$ 2,406 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>2,289</u> | <u>2,072</u> | <u>949</u> |
| | <u>\$ 3,826</u> | <u>\$ 3,280</u> | <u>\$ 3,355</u> |

認列為費用之租賃給付如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 租金支出 | <u>\$ 2,154</u> | <u>\$ 2,139</u> |

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。本公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由辦理增資、支付股利及融資等方式平衡整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年1月1日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 99,156 | \$ 112,934 | \$ 115,215 |
| 備供出售金融資產(註2) | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 81,705 | 98,034 | 104,485 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他流動資產(原始到期日超過3個月之定期存款)、其他非流動資產(受限制資產)及存出保證金(不含租賃保證金)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款(不含應付薪資、獎金及紅利)、長期借款(含一年內到期之長期借款)及存入保證金(不含租賃保證金)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及長、短期借款。本公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場，依照風險程度與廣度分析風險及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表敏感度分析係說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值5%時，於金融資產及負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失，使稅前淨利減少之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

| 損 益 | 美 金 貨 幣 之 影 響 | |
|-----|---------------|--------|
| | 103年度 | 102年度 |
| | \$ 596 | \$ 538 |

以上損益之影響主要係源自於本公司期初及期末資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之應收、應付款項平均餘額為評估基礎。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 21,712 | \$ 26,228 | \$ 24,897 |
| —金融負債 | 47,475 | 60,744 | 68,827 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於 103 年及 102 年 12 月 31 日資產負債表日平均餘額之利率暴險而決定。本公司評估所使用之變動率為利率增加／減少 25 基點，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／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將減少／增加 64 仟元及 86 仟元，主要係因本公司之活期存款及長期借款利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，除應收帳款餘額中，D 公司於 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別佔應收帳款合計數之 9%、6% 及 7% 外，本公司之信用風險並無集中於其它客戶。

3. 流動性風險

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

103 年 12 月 31 日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年至 5 年 | 5 年 以 上 |
|---------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ - | \$ 44,480 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.12~2.35% | - | 2,198 | 18,598 | 26,679 | - |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46,678</u> | <u>\$ 18,598</u> | <u>\$ 26,679</u> | <u>\$ -</u> |

102 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 | | | | |
|---------|---------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年至 5 年 | 5 年 以 上 |
| 無附息負債 | - | \$ - | \$ 46,507 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.12~2.35% | - | 2,067 | 23,202 | 29,562 | 5,913 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 48,574</u> | <u>\$ 23,202</u> | <u>\$ 29,562</u> | <u>\$ 5,913</u> |

102 年 1 月 1 日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 | | | | |
|---------|---------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年至 5 年 | 5 年 以 上 |
| 無附息負債 | - | \$ - | \$ 41,157 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.12~2.35% | - | 2,021 | 23,062 | 31,246 | 12,498 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,178</u> | <u>\$ 23,062</u> | <u>\$ 31,246</u> | <u>\$ 12,498</u> |

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

融資額度

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 26,500 | \$ 32,800 | \$ 32,800 |
| — 未動用金額 | <u>63,500</u> | <u>57,200</u> | <u>37,200</u> |
| | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 70,000</u> |
| 有擔保銀行額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 35,475 | \$ 43,744 | \$ 51,827 |
| — 未動用金額 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 35,475</u> | <u>\$ 43,744</u> | <u>\$ 51,827</u> |

二五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-------------------------------------|---------------|
| Soonest Express, Inc. (捷迅美國) | 本公司之子公司 |
| 捷迅(香港)有限公司(捷迅香港) | 本公司之子公司 |
| 捷迅(中國)國際貨運有限公司(捷迅中國) | 捷迅香港之子公司 |
| Soonest Express (S) Pte Ltd (捷迅新加坡) | 捷迅香港之子公司 |
| 全體董事、監察人、總經理及副總經理 | 本公司主要管理階層 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 整合型物流服務收入

| 關係人名稱 | 103 年度 | 102 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 捷迅香港 | \$ 25,864 | \$ 17,073 |
| 捷迅美國 | 23,176 | 12,358 |
| 捷迅中國 | 22,679 | 20,481 |
| 捷迅新加坡 | 3,571 | 4,181 |
| 其他 | 57 | 79 |
| | <u>\$ 75,347</u> | <u>\$ 54,172</u> |

本公司整合型物流服務收入係依承攬條件分別議定。

2. 整合型物流服務成本

| 關係人名稱 | 103 年度 | 102 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 捷迅中國 | \$ 40,342 | \$ 38,420 |
| 捷迅香港 | 39,255 | 48,105 |
| 捷迅美國 | 8,536 | 3,363 |
| 捷迅新加坡 | 2,191 | 1,337 |
| 其他 | 12 | 171 |
| | <u>\$ 90,336</u> | <u>\$ 91,396</u> |

本公司整合型物流服務成本係依承攬條件分別議定。

3. 其他收入

| 關係人名稱 | 103 年度 | 102 年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 捷迅香港 | \$ 2,364 | \$ 2,316 |
| 其他 | 101 | 121 |
| | <u>\$ 2,465</u> | <u>\$ 2,437</u> |

上述收入係提供關係人財務及業務等管理服務收入。

4. 與關係人之債權債務情形

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | | | |
| 捷迅美國 | \$ 7,597 | \$ 2,330 | \$ 4,513 |
| 捷迅新加坡 | 5,830 | 2,068 | 668 |
| 捷迅香港 | 4,125 | 4,152 | 7,822 |
| 捷迅中國 | 3,098 | 1,868 | 12,004 |
| 其他 | 75 | 8 | 3 |
| | <u>\$ 20,725</u> | <u>\$ 10,426</u> | <u>\$ 25,010</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 捷迅中國 | \$ 476 | \$ 76 | \$ 331 |
| 捷迅香港 | 390 | 1,336 | 557 |
| 捷迅美國 | 252 | - | - |
| 其他 | 27 | 26 | 17 |
| | <u>\$ 1,145</u> | <u>\$ 1,438</u> | <u>\$ 905</u> |
| <u>預付貨款</u> | | | |
| 其他 | <u>\$ 46</u> | <u>\$ 35</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 捷迅香港 | \$ 6,922 | \$ 11,250 | \$ 6,581 |
| 捷迅中國 | 4,659 | 6,893 | 8,886 |
| 捷迅新加坡 | 2,727 | 487 | 298 |
| 捷迅美國 | 1,527 | 409 | 438 |
| 其他 | 13 | - | 1 |
| | <u>\$ 15,848</u> | <u>\$ 19,039</u> | <u>\$ 16,204</u> |

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 薪資、獎金、特支費及紅利 | <u>\$ 7,301</u> | <u>\$ 3,909</u> |

二六、質抵押之資產

| | 擔保標的 | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 102年1月1日 |
|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單(帳列其他非流動資產) | 保稅卡車及航港局保證金 | \$ 651 | \$ 651 | \$ 650 |
| 固定資產—土地 | 長期借款擔保 | 73,310 | 73,310 | 73,310 |
| 固定資產—房屋及建築 | " | <u>21,897</u> | <u>22,450</u> | <u>23,004</u> |
| | | <u>\$ 95,858</u> | <u>\$ 96,411</u> | <u>\$ 96,964</u> |

二七、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司截至 103 年 12 月 31 日止開立本票、保證票據及保證函作為從事整合型物流服務履約之保證金額為 15,650 仟元，其中 14,500 仟元已委由銀行提供履約之保證。

二八、重大之災害損失：無。

二九、重大之期後事項：無。

三十、外幣資訊：

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 103年12月31日 | | | 102年12月31日 | | | 102年1月1日 | | |
|---------------|------------|-------|-----------|------------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 866 | 31.65 | \$ 27,399 | \$ 425 | 29.805 | \$ 12,679 | \$ 616 | 29.040 | \$ 17,894 |
| 港幣 | 442 | 4.08 | 1,801 | 1,177 | 3.843 | 4,523 | 1,703 | 3.747 | 6,380 |
| 人民幣 | 301 | 5.092 | 1,531 | 475 | 4.919 | 2,339 | 80 | 4.685 | 374 |
| 新幣 | 89 | 23.94 | 2,122 | 64 | 23.58 | 1,501 | 64 | 23.58 | 1,501 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 5,152 | 31.65 | 163,058 | 4,367 | 29.805 | 130,151 | 3,867 | 29.040 | 110,000 |
| 港幣 | 40,807 | 4.08 | 166,491 | 38,845 | 3.843 | 149,281 | 34,698 | 3.747 | 127,876 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 262 | 31.65 | 8,298 | 266 | 29.805 | 7,921 | 40 | 29.040 | 1,150 |
| 港幣 | 772 | 4.08 | 3,151 | 1,828 | 3.843 | 7,023 | 22 | 3.747 | 84 |
| 人民幣 | 37 | 5.092 | 190 | 354 | 4.919 | 1,744 | 25 | 4.685 | 118 |
| 新幣 | 82 | 23.94 | 1,969 | 11 | 23.58 | 264 | 11 | 23.58 | 264 |

三一、附註揭露事項

(一) 103 年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。

三二、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 102 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 102 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換之影響 | 個體財務報告會計準則 | 說明 | | |
|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------|----------|
| 項目金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | | |
| 資 產 | | | | | |
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 31,679 | \$ - (\$ 50) | \$ 31,629 | 現金及約當現金 | 6. |
| 應收票據淨額 | 3,169 | - | 3,169 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 49,972 | - | 49,972 | 應收帳款淨額 | |
| 應收帳款－關係人淨額 | 25,010 | - | 25,010 | 應收帳款－關係人淨額 | |
| 其他應收款 | 822 | - | 822 | 其他應收款 | |
| 其他應收款－關係人 | 905 | - | 905 | 其他應收款 | |
| 預付費用及款項 | 827 | - 11 | 838 | 預付款項 | 5. |
| 遞延所得稅資產－流動 | 350 | - (350) | - | - | 1. |
| 其他流動資產 | 561 | - 50 | 611 | 其他流動資產 | 6. |
| 流動資產合計 | 113,295 | - (339) | 112,956 | | |
| 基金及投資 | | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | 242,323 | (4,447) | 237,876 | 採用權益法之投資 | 4. |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 3,000 | - | 3,000 | 以成本衡量之金融資產 | |
| 基金及投資合計 | 245,323 | (4,447) | 240,876 | | |
| 固定資產 | | | | | |
| 固定資產原始成本 | 105,535 | - | 105,535 | 不動產及設備 | |
| 累積折舊 | (7,658) | - | (7,658) | 不動產及設備 | |
| 固定資產合計 | 97,877 | - | 97,877 | | |
| 無形資產 | | | | | |
| 電腦軟體成本 | 1,997 | - | 1,997 | 無形資產 | |
| 遞延退休金成本 | 11,889 | (11,889) | - | - | 2. |
| 無形資產合計 | 13,886 | (11,889) | 1,997 | | |
| 其他資產 | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | - | 3,017 | 3,367 | 遞延所得稅資產－非流動 | 1. 2. 3. |
| 存出保證金 | 3,109 | - | 3,109 | 其他非流動資產 | |
| 遞延費用 | 11 | - (11) | - | - | 5. |
| 其他金融資產－非流動 | 650 | - | 650 | 其他非流動資產 | |
| 其他資產合計 | 3,770 | 3,017 | 7,126 | | |
| 資 產 合 計 | \$ 474,151 | (\$ 13,319) | \$ 460,832 | | |
| 負 債 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 17,000 | \$ - | \$ 17,000 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 1,659 | - | 1,659 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 10,971 | - | 10,971 | 應付帳款 | |
| 應付帳款－關係人 | 16,204 | - | 16,204 | 應付帳款－關係人 | |
| 應付所得稅 | 3,362 | - | 3,362 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 10,148 | 1,548 | 11,696 | 其他應付款 | 3. |
| 其他應付款項 | 627 | - | 627 | 其他應付款 | |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換之影響 | 個體財務報告會計準則 | 明 | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|---------------|------|------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----------|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認列及衡量差異 | 表 | 達 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | \$ 8,083 | \$ - | \$ - | \$ 8,083 | 一年內到期之長期借款 | | | | | | | | | |
| 其他流動負債 | 1,090 | - | - | 1,090 | 其他流動負債 | | | | | | | | | |
| 流動負債合計 | 69,144 | 1,548 | - | 70,692 | | | | | | | | | | |
| 長期負債 | | | | | | | | | | | | | | |
| 長期借款 | 43,744 | - | - | 43,744 | 長期借款 | | | | | | | | | |
| 其他負債 | | | | | | | | | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 13,879 | 4,311 | - | 18,190 | 應計退休金負債 | | | | | | | | | 2. |
| 存入保證金 | 120 | - | - | 120 | 存入保證金 | | | | | | | | | |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 25,103 | (61) | - | 25,042 | 遞延所得稅負債 | | | | | | | | | 4. |
| 其他負債合計 | 39,102 | 4,250 | - | 43,352 | | | | | | | | | | |
| 負債合計 | 151,990 | 5,798 | - | 157,788 | | | | | | | | | | |
| 股東權益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 普通股股本 | 172,500 | - | - | 172,500 | 普通股股本 | | | | | | | | | |
| 資本公積—發行溢價 | 43,520 | - | - | 43,520 | 資本公積 | | | | | | | | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 6,337 | - | - | 6,337 | 法定盈餘公積 | | | | | | | | | |
| 未提撥保留盈餘 | 106,938 | (26,251) | - | 80,687 | 未提撥保留盈餘 | | | | | | | | | 2. 3. 4. |
| 保留盈餘合計 | 113,275 | (26,251) | - | 87,024 | | | | | | | | | | |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | (7,134) | 7,134 | - | - | 其他權益 | | | | | | | | | 4. |
| 權益合計 | 322,161 | (19,117) | - | 303,044 | | | | | | | | | | |
| 負債及股東權益合計 | \$ 474,151 | (\$ 13,319) | \$ - | \$ 460,832 | | | | | | | | | | |

(二) 102年12月31日個體資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換之影響 | 個體財務報告會計準則 | 明 | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|---------------|-----------|------------|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----------|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認列及衡量差異 | 表 | 達 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 資產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 38,470 | \$ - | (\$ 51) | \$ 38,419 | 現金及約當現金 | | | | | | | | | 6. |
| 應收票據淨額 | 3,205 | - | - | 3,205 | 應收票據淨額 | | | | | | | | | |
| 應收帳款淨額 | 55,520 | - | - | 55,520 | 應收帳款淨額 | | | | | | | | | |
| 應收帳款—關係人淨額 | 10,426 | - | - | 10,426 | 應收帳款—關係人淨額 | | | | | | | | | |
| 其他應收款 | 184 | - | - | 184 | 其他應收款 | | | | | | | | | |
| 其他應收款—關係人 | 1,438 | - | - | 1,438 | 其他應收款 | | | | | | | | | |
| 預付費用及款項 | 1,018 | - | 7 | 1,025 | 預付款項 | | | | | | | | | 5. |
| 遞延所得稅資產—流動 | 508 | - | (508) | - | - | | | | | | | | | 1. |
| 其他流動資產 | 125 | - | 51 | 176 | 其他流動資產 | | | | | | | | | 6. |
| 流動資產合計 | 110,894 | - | (501) | 110,393 | | | | | | | | | | |
| 基金及投資 | | | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | 283,958 | (4,526) | - | 279,432 | 採用權益法之投資 | | | | | | | | | 4. |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,000 | - | - | 3,000 | 以成本衡量之金融資產 | | | | | | | | | |
| 基金及投資合計 | 286,958 | (4,526) | - | 282,432 | | | | | | | | | | |
| 固定資產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 固定資產原始成本 | 104,996 | - | - | 104,996 | 不動產及設備 | | | | | | | | | |
| 累積折舊 | (8,425) | - | - | (8,425) | 不動產及設備 | | | | | | | | | |
| 固定資產合計 | 96,571 | - | - | 96,571 | | | | | | | | | | |
| 無形資產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 電腦軟體成本 | 1,751 | - | - | 1,751 | 無形資產 | | | | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | 8,405 | (8,405) | - | - | - | | | | | | | | | 2. |
| 無形資產合計 | 10,156 | (8,405) | - | 1,751 | | | | | | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | - | 2,666 | 508 | 3,174 | 遞延所得稅資產—非流動 | | | | | | | | | 1. 2. 3. |
| 存出保證金 | 3,141 | - | - | 3,141 | 其他非流動資產 | | | | | | | | | |
| 遞延費用 | 7 | - | (7) | - | - | | | | | | | | | 5. |
| 其他金融資產—非流動 | 651 | - | - | 651 | 其他非流動資產 | | | | | | | | | |
| 其他資產合計 | 3,799 | 2,666 | 501 | 6,966 | | | | | | | | | | |
| 資產合計 | \$ 508,378 | (\$ 10,265) | \$ - | \$ 498,113 | | | | | | | | | | |
| 負債 | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 17,000 | \$ - | \$ - | \$ 17,000 | 短期借款 | | | | | | | | | |
| 應付票據 | 145 | - | - | 145 | 應付票據 | | | | | | | | | |
| 應付帳款 | 12,147 | - | - | 12,147 | 應付帳款 | | | | | | | | | |
| 應付帳款—關係人 | 19,039 | - | - | 19,039 | 應付帳款—關係人 | | | | | | | | | |
| 應付所得稅 | 4,806 | - | - | 4,806 | 當期所得稅負債 | | | | | | | | | |
| 應付費用 | 12,506 | 1,562 | - | 14,068 | 其他應付款 | | | | | | | | | 3. |
| 其他應付款項 | 1,108 | - | - | 1,108 | 其他應付款 | | | | | | | | | |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 8,269 | - | - | 8,269 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | | | | | | | | | |
| 其他流動負債 | 431 | - | - | 431 | 其他流動負債 | | | | | | | | | |
| 流動負債合計 | 75,451 | 1,562 | - | 77,013 | | | | | | | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換之影響 | | | 個體財務報告會計準則 | | | | | |
|--------------|-------|------------|---------------|------------|------------|---------|---|---|----------|
| 項 | 目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 長期負債 | | | | | | | | | |
| 長期借款 | | \$ 35,475 | \$ - | \$ - | \$ 35,475 | 長期借款 | | | |
| 其他負債 | | | | | | | | | |
| 應計退休金負債 | | 11,378 | 5,717 | - | 17,095 | 應計退休金負債 | | | 2. |
| 存入保證金 | | 120 | - | - | 120 | 存入保證金 | | | |
| 遞延所得稅負債—非流動 | | 28,356 | 25 | - | 28,381 | 遞延所得稅負債 | | | 4. |
| 其他負債合計 | | 39,854 | 5,742 | - | 45,596 | | | | |
| 負債合計 | | 150,780 | 7,304 | - | 158,084 | | | | |
| 股東權益 | | | | | | | | | |
| 普通股股本 | | 216,020 | - | - | 216,020 | 普通股股本 | | | |
| 資本公積 | | - | - | - | - | 資本公積 | | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | 12,017 | - | - | 12,017 | 法定盈餘公積 | | | |
| 未提撥保留盈餘 | | 128,928 | (24,596) | - | 104,332 | 未提撥保留盈餘 | | | 2. 3. 4. |
| 保留盈餘合計 | | 140,945 | (24,596) | - | 116,349 | | | | |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | | 633 | 7,027 | - | 7,660 | 其他權益 | | | 4. |
| 權益合計 | | 357,598 | (17,569) | - | 340,029 | | | | |
| 負債及股東權益合計 | | \$ 508,378 | (\$ 10,265) | \$ - | \$ 498,113 | | | | |

(三) 102 年度個體綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換之影響 | | | 個體財務報告會計準則 | | | | | |
|--------------|-------|-------------|---------|------------|-------------|-----------------------|---|---|----------|
| 項 | 目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 營業收入 | | \$ 318,999 | \$ - | \$ - | \$ 318,999 | 銷貨收入淨額 | | | |
| 營業成本 | | (280,188) | 628 | - | (279,560) | 營業成本 | | | 2. 3. |
| 營業毛利 | | 38,811 | 628 | - | 39,439 | 營業毛利 | | | |
| 營業費用 | | | | | | 營業費用 | | | |
| 推銷費用 | | (4,665) | 20 | - | (4,645) | 推銷費用 | | | 2. 3. |
| 管理費用 | | (33,560) | 190 | - | (33,370) | 管理費用 | | | 2. 3. |
| 營業費用 | | (38,225) | 210 | - | (38,015) | 營業費用 | | | |
| 營業淨利 | | 586 | 838 | - | 1,424 | 營業淨利 | | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | | |
| 利息收入 | | 112 | - | - | 112 | 利息收入 | | | |
| 投資收益 | | 33,267 | 28 | - | 33,295 | 採權益法認列之子公司損益 份額 | | | 4. |
| 其他收入 | | 3,504 | - | - | 3,504 | 其他收入 | | | |
| 營業外收入及利益合計 | | 36,883 | 28 | - | 36,911 | 營業外收入及利益合計 | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | | |
| 利息費用 | | (1,447) | - | - | (1,447) | 財務成本 | | | |
| 什項支出 | | (138) | - | - | (138) | 什項支出 | | | |
| 營業外費用及損失合計 | | (1,585) | - | - | (1,585) | 營業外費用及損失合計 | | | |
| 稅前淨利 | | 35,884 | 866 | - | 36,750 | 稅前淨利 | | | |
| 所得稅費用 | | (8,214) | (229) | - | (8,443) | 所得稅費用 | | | 2. 3. 4. |
| 本期淨利 | | \$ 27,670 | \$ 637 | \$ - | 28,307 | 本期淨利 | | | |
| | | | | | 8,261 | 國外營運機構財務報表之兌 換差額 | | | |
| | | | | | 1,226 | 確定福利計畫精算損益 | | | 2. |
| | | | | | (809) | 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅 | | | 2. |
| | | | | | \$ 36,985 | 綜合損益總額 | | | |

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（102年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司

本公司對轉換日前取得之投資子公司，選擇於102年1月1日個體資產負債表中，依101年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對不動產及設備以及無形資產係依個體財務報告會計準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

(五) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告編製準則所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換日後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換日後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。且若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在個體財務報告會計準則下無法互抵表達

本公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產，102年1月1日及12月31日金額分別為350仟元及508仟元。

2. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換日後，依規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至102年1月1日及12月31日，本公司因依個體財務報告會計準則之規定重新精算確定福利計畫，分別調整增加應計退休金負債4,311仟元及5,717仟元；遞延所得稅資產分別增加2,754仟元及2,401仟元，遞延退休金成本分別減少11,889仟元及8,405仟元；保留盈餘分別減少13,446仟元及11,721仟元。

102年度退休金成本調整減少852仟元及所得稅費用調整增加145仟元，確定福利計畫精算利益調整增加1,226仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用調整增加208仟元。

3. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換日後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用分別為 1,548 仟元及 1,562 仟元；遞延所得稅資產調整增加分別為 263 仟元及 265 仟元；保留盈餘分別減少 1,285 仟元及 1,297 仟元；另 102 年度薪資費用淨調整增加 14 仟元及所得稅費用調整減少 2 仟元。

4. 採用權益法之投資

本公司採權益法評價之子公司，亦配合本公司轉換日進行分析及調節，子公司之主要調節項目為員工福利。

截至 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因上述調整分別減少採用權益法之投資 4,447 仟元及 4,526 仟元；累積換算調整數分別減少 7,134 仟元及 7,027 仟元；保留盈餘分別減少 11,520 仟元及 11,578 仟元；102 年度投資損益增加 28 仟元及所得稅費用調整增加 86 仟元。另 102 年度採用權益法認列之關聯企業損益變動而造成對遞延所得稅負債分別減少 61 仟元及增加 25 仟元。

5. 遞延費用

轉換至個體財務報告會計準則前，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換日後，原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質重分類為預付款項。

截至 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司將遞延費用重分類至預付款項之金額分別為 11 仟元及 7 仟元。

6. 超過 3 個月到期之定期存款

轉換至個體財務報告會計準則前，定期存款係帳列現金及約當現金項下；轉換日後，原帳列現金及約當現金項下之超過 3 個月到期之定期存款依其性質重分類為其他金融資產－非流動。

截至 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司將超過 3 個月到期之定期存款重分類至其他流動資產之金額分別為 50 仟元及 51 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

利息及股利

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之支付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 102 年度利息付現數 1,456 仟元及利息收現數 44 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後所編製之個體現金流量表與依我國一般公認會計原則所編製之現金流量表對本公司並無其他重大影響差異。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元
或美金仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 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 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註 2) | 資金貸與 總限額 (註 2) | 備註 |
|-------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------|------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------|--------------------|--------|------------------|--------------|-----|------|--------------------------|------------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | Soonest Express, Inc. | Soonest Express (S) Pte Ltd | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 14,698 (USD 485) | \$ 15,350 (USD 485) | \$ 15,350 (USD 485) | 3.50% | 有短期融通 資金之必 要 | \$ - | 營運週轉所需之 資金融通 | \$ - | - | \$ - | \$ 16,306 (USD 515) | \$ 16,306 (USD 515) | - |

註 1：編號欄之說明如下：

(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：本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過該貸與公司最近期財務報表淨值 10%。所稱淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 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(註 3) | 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 (註 3) | 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 | 備 註 |
|-------------|------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------------|---|--|--|--|--------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註 2) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 捷迅股份有限公司 | 捷迅(中國)國際貨運有 限公司 | 1 | \$ 77,726 | \$ 5,500 | \$ 3,500 | \$ 1,255 (CNY 247) | \$ - | 0.96 | \$ 194,315 | Y | N | Y | |
| 1 | 捷迅(香港)有限公司 | 捷迅國際物流(香港)有 限公司 | 2 | 99,895 (HKD 24,484) | 11,723 (HKD 3,000) | 12,240 (HKD 3,000) | - (HKD -) | - | 8.10 | 99,895 (HKD 24,484) | N | N | N | |
| 1 | 捷迅(香港)有限公司 | Soonest Express (S) Pte Ltd | 2 | 99,895 (HKD 24,484) | 51,439 (SGD 2,150) | 51,471 (SGD 2,150) | 19,696 (SGD 821) | - | 34.08 | 99,895 (HKD 24,484) | N | N | N | |

註 1：編號欄之說明如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係說明如下：

1. 母公司與子公司持有股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

註 3：本公司之背書保證限額係依據本公司「背書保證作業辦法」，對外背書保證之總額不得超過當期淨值 50%，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接及間接持有普通股股權超過 50% 之子公司不得超過當期淨值 20% 外，其餘不得超過當期淨值 10%。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。本公司因業務往來關係而對單一企業從事背書保證者，除受前項規範外，其背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

本公司及子公司整體得為背書保證之總額已不超過本公司淨值百分之五十為限，對單一對象以不超過淨值百分之三十為限。本公司及子公司整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

| 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(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 本公司 | 股票－華儲股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 300 | \$ 3,000 | 0.12% | \$ - | |

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五。

捷迅股份有限公司

(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------------------|-----------------------|-------|-----------|------------|--------|---------|-------------------|----|-----------------|--------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| Soonest Express, Inc. | 捷迅(香港)有限公司 | 母公司相同 | 整合型物流服務成本 | \$ 125,609 | 13% | 月結 30 天 | \$ - | - | (\$ 26,502) | (36%) | |
| 捷迅(香港)有限公司 | Soonest Express, Inc. | 母公司相同 | 整合型物流服務收入 | (125,609) | (11%) | 月結 30 天 | - | - | 26,502 | 11% | |

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：股；新台幣仟元，外幣仟元

| 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 | | 備註 | |
|-----------------------------|---|--------|---------|-----------|-----------|-----------|------|------------|-----------|-----------|------|
| | | | | 本期 | 期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 本期損益 | | 投資損益 |
| 本公司 | Soonest Express, Inc. | 美國 | 整合型物流服務 | \$ 15,047 | \$ 15,047 | 200,000 | 100% | \$ 163,058 | \$ 23,795 | \$ 23,795 | |
| " | 捷迅(香港)有限公司 | 香港 | " | 109,009 | 109,009 | 1,000,000 | 100% | 166,491 | 8,985 | 8,985 | |
| 捷迅(香港)有限公司 | 捷迅(中國)國際貨運有限公司 | 上海市 | " | HKD 7,755 | HKD 7,755 | 註1 | 100% | 39,276 | 1,909 | 1,909 | |
| " | 捷迅運輸(深圳)有限公司 | 廣東省深圳市 | " | HKD 8,000 | HKD 8,000 | " | 100% | 26,893 | 331 | 331 | |
| " | 捷迅倉儲(東莞)有限公司 | 廣東省東莞市 | 倉儲 | HKD 2,000 | HKD 2,000 | " | 100% | 4,326 | 106 | 106 | |
| " | Soonest Global Logistics (Vietnam) Company Limited (註2) | 越南 | 整合型物流服務 | HKD - | HKD 115 | " | - | - | - | - | |
| " | Soonest Express (S) Pte Ltd | 新加坡 | " | HKD 2,660 | HKD 2,660 | 500,000 | 100% | (8,875) | (4,802) | (4,802) | |
| " | 捷迅國際物流(香港)有限公司 | 香港 | 陸運運輸 | HKD 0.01 | HKD 0.01 | 10 | 100% | 2,728 | 629 | 629 | |
| Soonest Express (S) Pte Ltd | Soonest Express (Malaysia) Sdn. Bhd. | 檳城 | 整合型物流服務 | SGD 40 | SGD 40 | 100,000 | 100% | 168 | 1,093 | 1,093 | |

註 1：係有限公司。

註 2：業已於 103 年底完成清算。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元
，外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期期初自台灣 匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣 匯出累積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投資 損益(註 2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期止 已匯回投資收益 | 備註 |
|--------------------|---------|-----------|----------------|--------------------------|-------------|------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 捷迅(中國)國際貨運 有限公司 | 整合型物流服務 | USD 1,267 | 透過捷迅香港 間接投資 | \$ 36,794 (USD 1,267) | \$ - | \$ - | \$ 36,794 (USD 1,267) | \$ 1,909 (RMB 388) | 100% | \$ 1,909 (RMB 388) | \$ 39,276 (RMB 7,713) | \$ - | |
| 捷迅運輸(深圳)有限 公司 | 整合型物流服務 | HKD 8,000 | " | 29,976 (HKD 8,000) | - | - | 29,976 (HKD 8,000) | 331 (RMB 67) | 100% | 331 (RMB 67) | 26,893 (RMB 5,281) | - | |
| 捷迅倉儲(東莞)有限 公司 | 倉儲 | HKD 2,000 | " | 7,494 (HKD 2,000) | - | - | 7,494 (HKD 2,000) | 106 (RMB 22) | 100% | 106 (RMB 22) | 4,326 (RMB 850) | - | |

| 本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部 核准投資金額 | 審會 審金額 | 依經濟部 赴大陸地區 投資限額 |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------------------|
| \$74,264 (USD1,267 及 HKD10,000) | \$74,264 (USD1,267 及 HKD10,000) | | \$ 233,177 |

註 1：透過第三地區公司再投資大陸。

註 2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

捷迅股份有限公司

(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 進 (銷) 貨 | | 價格 | 交易條件 | | 應收 (付) 票據、帳款 | | 未實現損益 | 備註 |
|----------------|-----------|-------------|-------|-----------|---------|----------|----------------|--------|-------|----|
| | | 金額 | 百分比 | | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | | |
| 捷迅(中國)國際貨運有限公司 | 整合型物流服務收入 | (\$ 22,679) | (7%) | 依承攬條件分別議定 | 月結 30 天 | 無重大差異 | \$ 3,098 | 6% | \$ - | |
| " | 整合型物流服務成本 | 40,342 | 16% | 依承攬條件分別議定 | 月結 30 天 | 無重大差異 | (4,659) | (17%) | - | |

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 應收帳款淨額明細表 | | 明細表二 |
| 其他應收款明細表 | | 附註八 |
| 其他流動資產明細表 | | 附註九 |
| 以成本衡量之金融資產明細表 | | 明細表四 |
| 採用權益法之長期股權投資變動明細表 | | 明細表三 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十一 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十一 |
| 無形資產變動明細表 | | 附註十二 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二十 |
| 短期借款明細表 | | 明細表五 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表六 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十六 |
| 一年內到期之長期借款 | | 附註十四 |
| 長期借款明細表 | | 附註十四 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二十 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 明細表七 |
| 營業成本明細表 | | 明細表八 |
| 營業費用明細表 | | 明細表九 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註十九 |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | | 明細表十 |

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|----------|---------------------------------|------------------|
| 零用金及庫存現金 | | \$ 117 |
| 支票存款 | | 2,607 |
| 活期存款 | | 11,778 |
| 外幣存款 | 包括美金 290 仟元，人民幣 141 仟元及日幣 43 仟元 | <u>9,934</u> |
| | | <u>\$ 24,436</u> |

註：外幣匯率美金 1 元兌換新台幣 31.65 元，人民幣 1 元兌換新台幣 5.092 元，日幣 1 元兌換新台幣 0.2646 元。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

應收票據及帳款－非關係人明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----------|------------------|
| 應收票據 | | |
| A 客戶 | 整合型物流服務收入 | \$ 832 |
| B 客戶 | " | 244 |
| C 客戶 | " | 189 |
| 其他(註) | " | <u>2,245</u> |
| | | <u>\$ 3,510</u> |
| | | |
| 應收帳款 | | |
| D 客戶 | " | \$ 2,857 |
| E 客戶 | " | 2,638 |
| F 客戶 | " | 2,479 |
| 其他(註) | " | <u>23,779</u> |
| | | 31,753 |
| 減：備抵呆帳 | | (<u>268</u>) |
| | | <u>\$ 31,485</u> |

註：各客戶餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

捷迅股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 稱 | 年 初 餘 額 | | 本 年 度 增 加 (註) | | 本 年 度 減 少 | | 採 權 益 法 計 價 之 投 資 收 益 | 年 底 餘 額 | | | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 | 備 註 |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------|-----------------------------|-------------|--------|------------------|----------------------|-----|
| | 股 數 (仟 股) | 金 額 | 股 數 (仟 股) | 金 額 | 股 數 (仟 股) | 金 額 | | 股 數 (仟 股) | 持 股 % | 金 額 | | |
| Soonest Express, Inc. | 200 | \$130,151 | - | \$ 9,112 | - | \$ - | \$ 23,795 | 200 | 100.00 | \$163,058 | 無 | — |
| 捷迅 (香港) 有 限 公 司 | 1,000 | <u>149,281</u> | - | <u>8,225</u> | - | <u>-</u> | <u>8,985</u> | 1,000 | 100.00 | <u>166,491</u> | 無 | — |
| 合 計 | | <u>\$279,432</u> | | <u>\$ 17,337</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,780</u> | | | <u>\$329,549</u> | | |

註：本期增加係匯率變動換算調整數。

捷迅股份有限公司
 (原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)
 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元
 ；股數仟股

| 項 目 | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 年 底 餘 額 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 |
|----------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|---|
| 股 票 | 股 數 金 額 | 股 數 金 額 | 股 數 金 額 | 股 數 金 額 | |
| 華儲股份有限公司 | 300 \$ 3,000 | - \$ - | - \$ - | 300 \$ 3,000 | 無 |

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>借</u> | <u>款</u> | <u>期</u> | <u>間</u> | <u>利</u> | <u>率</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>融</u> | <u>資</u> | <u>額</u> | <u>度</u> | <u>(</u> | <u>註</u> | <u>)</u> | <u>抵</u> | <u>押</u> | <u>或</u> | <u>擔</u> | <u>保</u> |
|------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------|----------|----------|------------------|----------|----------|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 兆豐銀行 | | 信用借款 | | | 103.12-104.06 | | | 2.12% | | <u>\$ 12,000</u> | | | <u>\$ 90,000</u> | | | | | | | | | 無 |

註：係包含保證額度，其中已由銀行提供履約保證而使用之額度為 14,500 仟元。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

應付票據及帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 名 | 稱 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|-------|---|-----------|----|---------------|
| 應付票據 | | | | | |
| | G 公司 | | 整合型物流服務成本 | \$ | 143 |
| | H 公司 | | " | | <u>40</u> |
| | | | | \$ | <u>183</u> |
| 應付帳款 | | | | | |
| | I 公司 | | " | \$ | 1,414 |
| | J 公司 | | " | | 1,334 |
| | K 公司 | | " | | 934 |
| | L 公司 | | " | | 876 |
| | M 公司 | | " | | 682 |
| | N 公司 | | " | | 639 |
| | O 公司 | | " | | 628 |
| | 其他(註) | | " | | <u>5,182</u> |
| | | | | \$ | <u>11,689</u> |

註：各客戶餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-----------|----------|------------------|----------|
| 整合型物流服務收入 | | \$310,859 | |
| 折 | 讓 | (| 6) |
| | | <u>\$310,853</u> | |

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 整合型物流服務成本 | | \$253,525 | |

捷迅股份有限公司
(原名：捷迅航空貨運承攬股份有限公司)

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>推 銷 費 用</u> | <u>管 理 費 用</u> |
|----------|----------|-----------------|------------------|
| 薪資費用及退休金 | | \$ 2,711 | \$ 25,205 |
| 保 險 費 | | 225 | 1,953 |
| 其他(註) | | <u>124</u> | <u>14,178</u> |
| | | <u>\$ 3,060</u> | <u>\$ 41,336</u> |

註：各科目餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

捷迅股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| | 103年度 | | | 102年度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪 資 | \$ 21,163 | \$ 23,375 | \$ 44,538 | \$ 23,662 | \$ 19,926 | \$ 43,588 |
| 勞健保費 | 2,291 | 1,933 | 4,224 | 2,313 | 1,687 | 4,000 |
| 退 休 金 | 1,492 | 1,243 | 2,735 | 1,557 | 1,125 | 2,682 |
| 其 他 | 1,148 | 1,298 | 2,446 | 1,156 | 1,531 | 2,687 |
| | <u>\$ 26,094</u> | <u>\$ 27,849</u> | <u>\$ 53,943</u> | <u>\$ 28,688</u> | <u>\$ 24,269</u> | <u>\$ 52,957</u> |
| 折 舊 | <u>\$ 84</u> | <u>\$ 1,052</u> | <u>\$ 1,136</u> | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 1,281</u> | <u>\$ 1,403</u> |
| 攤 銷 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 697</u> | <u>\$ 697</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 711</u> | <u>\$ 711</u> |

註：截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 86 人及 88 人。