

捷迅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113及112年第3季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~42		六~二八
(七) 關係人交易	42~44		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三一
(十) 重大之災害損失	44		三二
(十一) 重大之期後事項	44		三三
(十二) 其 他	45		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45, 48~54		三五
2. 轉投資事業相關資訊	46, 55		三五
3. 大陸投資資訊	46, 56~57		三五
4. 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形	46, 58~61		三五
5. 主要股東資訊	46, 62		三五
(十四) 部門資訊	46~47		三六

會計師核閱報告

捷迅股份有限公司 公鑒：

前 言

捷迅股份有限公司及其子公司（捷迅集團）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十、十三及二六所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 110,148 仟元，占合併資產總額之 4%；負債總額為新台幣 15,892 仟元，占合併負債總額之 2%；其民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 6 月 10 日（收購日）至 9 月 30 日之綜合損益總額均為新台幣 5,171 仟元，占合併綜合損益總額分別為 14% 及 3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達捷迅集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅



黃海悅

會計師 劉 力 維



劉力維

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 11 月 5 日

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	509,813	19	\$	998,001	33	\$	1,001,629	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三十)		480,389	18		158,007	5		114,719	4
1150	應收票據(附註九及二九)		722	-		1,579	-		1,769	-
1170	應收帳款淨額(附註九及二九)		1,139,867	43		1,457,218	48		1,005,100	39
1200	其他應收款(附註九)		245	-		107	-		646	-
1220	本期所得稅資產		5,631	1		6,850	-		13,954	-
1479	其他流動資產(附註十四)		57,047	2		17,891	1		76,062	3
11XX	流動資產總計		<u>2,193,714</u>	<u>83</u>		<u>2,639,653</u>	<u>87</u>		<u>2,213,879</u>	<u>85</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)		4,051	-		3,123	-		3,001	-
1600	不動產及設備(附註十一及三十)		167,199	6		141,796	5		114,712	5
1755	使用權資產(附註十二)		140,385	5		178,567	6		208,827	8
1780	無形資產(附註十三及二六)		77,314	3		839	-		961	-
1840	遞延所得稅資產		1,304	-		6,228	-		816	-
1990	其他非流動資產(附註八、十四、二九及三十)		73,910	3		50,066	2		48,929	2
15XX	非流動資產總計		<u>464,163</u>	<u>17</u>		<u>380,619</u>	<u>13</u>		<u>377,246</u>	<u>15</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,657,877</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,020,272</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,591,125</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及三十)	\$	35,000	1	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據(附註十六)		-	-		617	-		122	-
2170	應付帳款(附註十六及二九)		336,678	13		629,197	21		404,944	16
2219	其他應付款(附註十七)		146,495	5		186,442	6		156,072	6
2230	本期所得稅負債		1,791	-		34,916	1		7,281	-
2280	租賃負債—流動(附註十二)		56,283	2		58,718	2		64,048	3
2399	其他流動負債(附註十七)		18,680	1		23,312	1		36,788	1
21XX	流動負債總計		<u>594,927</u>	<u>22</u>		<u>933,202</u>	<u>31</u>		<u>669,255</u>	<u>26</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		93,645	4		99,661	4		102,807	4
2580	租賃負債—非流動(附註十二)		92,124	3		126,491	4		150,847	6
2640	淨確定福利負債(附註十八)		1,385	-		3,992	-		3,743	-
25XX	非流動負債總計		<u>187,154</u>	<u>7</u>		<u>230,144</u>	<u>8</u>		<u>257,397</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>782,081</u>	<u>29</u>		<u>1,163,346</u>	<u>39</u>		<u>926,652</u>	<u>36</u>
	權益(附註十九)									
3110	普通股股本		350,000	13		350,000	12		300,000	12
3140	預收股本		-	-		-	-		150,638	6
3200	資本公積		421,105	16		421,105	14		171,988	7
3310	法定盈餘公積		190,571	7		167,109	5		167,109	6
3350	未分配盈餘		856,702	33		906,305	30		815,909	31
3400	其他權益		57,418	2		12,407	-		58,829	2
3XXX	權益總計		<u>1,875,796</u>	<u>71</u>		<u>1,856,926</u>	<u>61</u>		<u>1,664,473</u>	<u>64</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,657,877</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,020,272</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,591,125</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：顧城明



經理人：孫鋼銀



會計主管：張禕瑾



民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 1,407,997	100	\$ 1,056,770	100	\$ 3,596,092	100	\$ 2,637,058	100	
5000	<u>1,275,129</u>	<u>90</u>	<u>947,332</u>	<u>90</u>	<u>3,244,493</u>	<u>90</u>	<u>2,295,712</u>	<u>87</u>	
5900	<u>132,868</u>	<u>10</u>	<u>109,438</u>	<u>10</u>	<u>351,599</u>	<u>10</u>	<u>341,346</u>	<u>13</u>	
	營業費用（附註二一及二九）								
6100	2,604	-	2,883	-	8,341	-	7,544	1	
6200	66,404	5	53,716	5	175,101	5	136,458	5	
6450									
	330	-	10	-	(555)	-	852	-	
6000	<u>69,338</u>	<u>5</u>	<u>56,609</u>	<u>5</u>	<u>182,887</u>	<u>5</u>	<u>144,854</u>	<u>6</u>	
6900	<u>63,530</u>	<u>5</u>	<u>52,829</u>	<u>5</u>	<u>168,712</u>	<u>5</u>	<u>196,492</u>	<u>7</u>	
	營業外收入及支出（附註二一）								
7100	3,407	-	5,700	-	12,428	-	10,473	-	
7010	2,203	-	1,129	-	2,813	-	1,931	-	
7020	(6,290)	-	6,495	1	11,233	-	1,599	-	
7050	(2,246)	-	(3,057)	-	(7,242)	-	(7,185)	-	
7000	<u>(2,926)</u>	<u>-</u>	<u>10,267</u>	<u>1</u>	<u>19,232</u>	<u>-</u>	<u>6,818</u>	<u>-</u>	
7900	60,604	5	63,096	6	187,944	5	203,310	7	
7950	(11,662)	(1)	(11,252)	(1)	(39,085)	(1)	(59,089)	(2)	
8200	<u>48,942</u>	<u>4</u>	<u>51,844</u>	<u>5</u>	<u>148,859</u>	<u>4</u>	<u>144,221</u>	<u>5</u>	
	其他綜合損益								
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								
	(1,809)	-	561	-	928	-	(1,054)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額								
	(11,425)	(1)	39,917	4	44,083	1	40,093	2	
8300	<u>(13,234)</u>	<u>(1)</u>	<u>40,478</u>	<u>4</u>	<u>45,011</u>	<u>1</u>	<u>39,039</u>	<u>2</u>	
8500	<u>\$ 35,708</u>	<u>3</u>	<u>\$ 92,322</u>	<u>9</u>	<u>\$ 193,870</u>	<u>5</u>	<u>\$ 183,260</u>	<u>7</u>	
8600	淨利歸屬於：								
8610	<u>\$ 48,942</u>	<u>3</u>	<u>\$ 51,844</u>	<u>5</u>	<u>\$ 148,859</u>	<u>4</u>	<u>\$ 144,221</u>	<u>5</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	<u>\$ 35,708</u>	<u>3</u>	<u>\$ 92,322</u>	<u>9</u>	<u>\$ 193,870</u>	<u>5</u>	<u>\$ 183,260</u>	<u>7</u>	
	每股盈餘（附註二三）								
9710	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.73</u>		<u>\$ 4.25</u>		<u>\$ 4.81</u>		
9810	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 4.25</u>		<u>\$ 4.75</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 5 日核閱報告）

董事長：顧城明

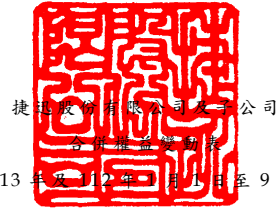


經理人：孫鋼銀



會計主管：張禕瑾





捷達股份有限公司

合併損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		普通股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 計
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	
A1	112年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 167,687	\$ 117,005	\$ 54,415	\$ 877,377	\$ 18,135	\$ 1,655	\$ 1,536,274
	111年度盈餘指撥及分配(附註十九)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	50,104	-	(50,104)	-	-	-
B5	股東現金股利—每股7元	-	-	-	-	-	(210,000)	-	-	(210,000)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(54,415)	54,415	-	-	-
E1	現金增資(附註十九)	-	150,638	-	-	-	-	-	-	150,638
N1	股份基礎給付交易(附註二四)	-	-	4,301	-	-	-	-	-	4,301
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	144,221	-	-	144,221
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,093	(1,054)	39,039
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	144,221	40,093	(1,054)	183,260
Z1	112年9月30日餘額	\$ 300,000	\$ 150,638	\$ 171,988	\$ 167,109	\$ -	\$ 815,909	\$ 58,228	\$ 601	\$ 1,664,473
A1	113年1月1日餘額	\$ 350,000	\$ -	\$ 421,105	\$ 167,109	\$ -	\$ 906,305	\$ 11,684	\$ 723	\$ 1,856,926
	112年度盈餘指撥及分配(附註十九)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	23,462	-	(23,462)	-	-	-
B5	股東現金股利—每股5元	-	-	-	-	-	(175,000)	-	-	(175,000)
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	148,859	-	-	148,859
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	44,083	928	45,011
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	148,859	44,083	928	193,870
Z1	113年9月30日餘額	\$ 350,000	\$ -	\$ 421,105	\$ 190,571	\$ -	\$ 856,702	\$ 55,767	\$ 1,651	\$ 1,875,796

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年11月5日核閱報告)

董事長：顧城明



經理人：孫鋼銀



會計主管：張禕瑾



捷迅股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 187,944	\$ 203,310
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	53,874	42,931
A20200	攤銷費用	351	387
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(555)	852
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(4,508)	-
A20900	財務成本	7,242	7,185
A21200	利息收入	(12,428)	(10,473)
A21300	股利收入	(659)	(720)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,301
A24100	外幣未實現兌換淨損失（利益）	2,730	(14,942)
A29900	租賃修改利益	-	(157)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	857	(334)
A31150	應收帳款	367,784	36,435
A31180	其他應收款	(138)	1,347
A31240	其他流動資產	(39,156)	(52,755)
A32150	應付票據及帳款	(325,436)	(20,045)
A32180	其他應付款	(39,961)	(57,035)
A32230	其他流動負債	(4,632)	(38,899)
A32240	淨確定福利負債	(2,607)	(574)
A33000	營運產生之淨現金	190,702	100,814
A33100	收取之利息	9,667	5,747
A33300	支付之利息	(7,228)	(7,185)
A33500	支付之所得稅	(73,231)	(144,690)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>119,910</u>	<u>(45,314)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 26,523)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	31,031	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(322,382)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	95,539
B02200	對子公司之收購	(76,502)	-
B02700	購置不動產及設備	(29,614)	(4,433)
B04500	取得無形資產	(460)	(448)
B06700	其他非流動資產增加	(22,548)	(3,991)
B07500	收取之利息	2,761	4,726
B07600	收取之股利	659	720
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(443,578)	92,113
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	35,000	50,000
C00200	短期借款減少	-	(50,000)
C03100	存入保證金減少	-	(70)
C04020	租賃負債本金償還	(46,582)	(34,013)
C04500	發放現金股利	(175,000)	(210,000)
C04600	現金增資	-	150,638
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(186,582)	(93,445)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	22,062	36,681
EEEE	現金及約當現金減少數	(488,188)	(9,965)
E00100	期初現金及約當現金餘額	998,001	1,011,594
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 509,813	\$ 1,001,629

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：顧城明



經理人：孫鋼銀



會計主管：張禕瑾



捷迅股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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」，本公司及由本公司所控制個體，以下稱「合併公司」)於 73 年 2 月 13 日依中華民國公司法及其他有關法令規定設立。於 102 年 9 月 13 日獲金融監督管理委員會證券期貨局核准公開發行。

本公司股票自 105 年 3 月 4 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣。主要營業項目為全球整合型物流服務。

本合併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

本合併財務報告於 113 年 11 月 5 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

1. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。

提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描

述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三五之附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,737	\$ 1,660	\$ 1,346
銀行支票及活期存款	460,601	592,816	709,853
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	47,475	403,525	290,430
	<u>\$ 509,813</u>	<u>\$ 998,001</u>	<u>\$ 1,001,629</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
華儲股份有限公司			
普通股	\$ 4,051	\$ 3,123	\$ 3,001

合併公司依中長期策略目的投資華儲股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

113年9月30日合併公司持有有價證券情形之揭露，請參閱附註三五之附表三。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 452,475	\$ 126,000	\$ 80,000
受限制資產			
定期及活期存款	28,514	32,607	35,319
減：帳列其他非流動資產 (附註十四)	(600)	(600)	(600)
	<u>\$ 480,389</u>	<u>\$ 158,007</u>	<u>\$ 114,719</u>

受限制資產係合併公司質押予銀行作為營業保證額度擔保及營業保證金之存款，請參閱附註三十。

合併公司管理階層指派專責團隊以評估按攤銷後成本衡量之金融資產自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。合併公司考量交易對象之現時財務狀況與其所處產業之前景預測，按攤銷後成本衡量之金融資產之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至113年9月30日暨112年12月31日及9月30日，合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失率為0%。

九、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及催收款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 722	\$ 1,579	\$ 1,769
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 1,769</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收帳款淨額</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
非關係人	\$ 1,142,109	\$ 1,459,606	\$ 1,005,123
關係人(附註二九)	107	396	1,203
減：備抵損失	(<u>2,349</u>)	(<u>2,784</u>)	(<u>1,226</u>)
	<u>\$ 1,139,867</u>	<u>\$ 1,457,218</u>	<u>\$ 1,005,100</u>
<u>其他應收款</u>			
因營業而發生	\$ 245	\$ 107	\$ 46
應收減資款	-	-	600
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 646</u>
<u>催收款(帳列其他非流動資產)</u>			
因營業而發生	\$ 318	\$ 316	\$ 328
減：備抵損失	(<u>318</u>)	(<u>316</u>)	(<u>328</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之平均授信期間為月結 30 至 120 天。為減輕信用風險，合併公司除對於授信額度之決定及授信核准等程序訂有相關內控制度及辦法外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。由於合併公司之不同地區客戶群之損失型態各異，合併公司按地區別客戶群採用不同準備矩陣，並考量應收帳款逾期天數及地區經濟情勢訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，合併公司將其轉列為催收款並全數提列備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收款項（應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款）之備抵損失如下：

113年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.02533%	0.25%	1.22%~6.04%	15.89%~99.97%	100%	
總帳面金額	\$ 1,046,323	\$ 55,434	\$ 37,298	\$ 3,691	\$ 755	\$ 1,143,501
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(265)	(139)	(604)	(904)	(755)	(2,667)
攤銷後成本	<u>\$ 1,046,058</u>	<u>\$ 55,295</u>	<u>\$ 36,694</u>	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,140,834</u>

112年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.03641%	0.33%	1.32%~7.38%	11.26%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 1,406,224	\$ 40,530	\$ 10,539	\$ 3,648	\$ 1,063	\$ 1,462,004
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(512)	(135)	(307)	(1,083)	(1,063)	(3,100)
攤銷後成本	<u>\$ 1,405,712</u>	<u>\$ 40,395</u>	<u>\$ 10,232</u>	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,458,904</u>

112年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0.0178%	0.32%	0.20%~0.32%	0.09%~12.45%	100%	
總帳面金額	\$ 961,213	\$ 27,460	\$ 14,713	\$ 4,464	\$ 1,219	\$ 1,009,069
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(171)	(88)	(39)	(37)	(1,219)	(1,554)
攤銷後成本	<u>\$ 961,042</u>	<u>\$ 27,372</u>	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,007,515</u>

應收款項備抵損失之變動情形如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,100	\$ 650
加：本期提列減損損失	-	852
減：本期迴轉減損損失	(555)	-
外幣換算差額	122	52
期末餘額	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 1,554</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
本公司	Soonest Express, Inc. (捷迅美國)(一)	整合型物流服務；控股公司	100%	100%	100%
"	捷迅(香港)有限公司(捷迅香港)(二)	整合型物流服務；控股公司	100%	100%	100%
捷迅香港	捷迅(中國)國際貨運有限公司 (捷迅中國)	整合型物流服務	100%	100%	100%
"	捷迅運輸(深圳)有限公司(捷迅深圳)	整合型物流服務；控股公司	100%	100%	100%
"	捷迅倉儲(東莞)有限公司(捷迅東莞)	整合型物流服務	100%	100%	100%
"	Soonest Express (S) Pte Ltd (捷迅新加坡)	整合型物流服務；控股公司	100%	100%	100%
"	捷迅國際物流(香港)有限公司 (捷迅國際物流(香港))	陸運運輸	100%	100%	100%
"	Soonest Express (Vietnam) Company Limited (捷迅越南)(五)	整合型物流服務	100%	-	-
捷迅深圳	捷迅(仙桃)貨運代理有限公司 (捷迅仙桃)	整合型物流服務	100%	100%	100%
捷迅新加坡	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd (捷迅檳城)	整合型物流服務	100%	100%	100%
捷迅美國	Soonest Express (India) Private Limited (捷迅印度)(三)	整合型物流服務	100%	100%	100%
"	Majestic Superior Logistics Inc.(四)	整合型物流服務	100%	-	-
"	Majestic Freight Express Inc.(四)	整合型物流服務	100%	-	-

- (一) 捷迅美國於86年2月設立於美國加州，主要營業風險為匯率風險。
- (二) 捷迅香港於80年10月設立於香港，本公司主要係透過捷迅香港間接投資大陸地區及新加坡等子公司。捷迅香港及其子公司主要營業風險為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。
- (三) 捷迅美國於112年3月及6月分別以美金12仟元及美金128仟元投資捷迅印度，取得100%股權，從事整合型物流服務。
- (四) 捷迅美國於113年6月以美金2,750仟元收購美國西雅圖之Majestic Superior Logistics Inc.及Majestic Freight Express Inc.，取得100%股權，該等公司係從事整合型物流服務，其財務報表未經會計師核閱，有關企業合併資訊請參閱附註二六。

以下係上述子公司之彙總性財務資訊以公司間交易銷除前之金額編製：

	113年9月30日
	Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.
總資產	\$ 110,148
總負債	(15,892)
權益	<u>\$ 94,256</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 94,256</u>
	113年6月10日至113年9月30日
	Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.
營業收入	<u>\$ 63,819</u>
本期淨利	7,306
其他綜合損益	(2,135)
綜合損益總額	<u>\$ 5,171</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 7,306</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 5,171</u>

(五) 捷迅香港於113年8月以美金250仟元投資捷迅越南，取得100%股權，從事整合型物流服務。

(六) 113年9月30日轉投資事業相關資訊請參閱附註三五之附表八及九。

十一、不動產及設備

自 用

	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 102,173	\$ 40,386	\$ 32,052	\$ 39,797	\$ 214,408
增 添	27,408	-	-	2,206	29,614
由企業合併取得 (附註二六)	-	-	606	-	606
淨兌換差額	<u>559</u>	<u>482</u>	<u>1,161</u>	<u>1,456</u>	<u>3,658</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 130,140</u>	<u>\$ 40,868</u>	<u>\$ 33,819</u>	<u>\$ 43,459</u>	<u>\$ 248,286</u>
<u>累計折舊</u>					
113年1月1日餘額	-	18,222	22,931	31,459	72,612
折舊費用	-	937	2,618	2,559	6,114
淨兌換差額	-	<u>278</u>	<u>818</u>	<u>1,265</u>	<u>2,361</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 26,367</u>	<u>\$ 35,283</u>	<u>\$ 81,087</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 130,140</u>	<u>\$ 21,431</u>	<u>\$ 7,452</u>	<u>\$ 8,176</u>	<u>\$ 167,199</u>
112年12月31日及113 年1月1日淨額	<u>\$ 102,173</u>	<u>\$ 22,164</u>	<u>\$ 9,121</u>	<u>\$ 8,338</u>	<u>\$ 141,796</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 73,310	\$ 40,585	\$ 32,614	\$ 36,051	\$ 182,560
增 添	-	-	-	3,954	3,954
處 分	-	-	(315)	(752)	(1,067)
淨兌換差額	-	<u>17</u>	<u>1,006</u>	<u>1,016</u>	<u>2,039</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 73,310</u>	<u>\$ 40,602</u>	<u>\$ 33,305</u>	<u>\$ 40,269</u>	<u>\$ 187,486</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,090	\$ 20,173	\$ 29,285	\$ 66,548
折舊費用	-	932	2,428	2,250	5,610
處 分	-	-	(315)	(752)	(1,067)
淨兌換差額	-	<u>11</u>	<u>779</u>	<u>893</u>	<u>1,683</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,033</u>	<u>\$ 23,065</u>	<u>\$ 31,676</u>	<u>\$ 72,774</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 73,310</u>	<u>\$ 22,569</u>	<u>\$ 10,240</u>	<u>\$ 8,593</u>	<u>\$ 114,712</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
房屋裝修	3 至 10 年
運輸設備	4 至 10 年
辦公設備	3 至 13 年

113年9月30日暨112年12月31日及9月30日上述不動產及設備評估無減損跡象。

合併公司為借款額度設定擔保之抵押不動產金額，請參閱附註三十。

合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情事。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築物	\$ 137,785	\$ 175,995	\$ 206,173
運輸設備	<u>2,600</u>	<u>2,572</u>	<u>2,654</u>
	<u>\$ 140,385</u>	<u>\$ 178,567</u>	<u>\$ 208,827</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,116</u>
			<u>\$ 155,976</u>
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築物	\$ 7,294	\$ 15,309	\$ 38,092
運輸設備	<u>8,425</u>	<u>617</u>	<u>9,668</u>
	<u>\$ 15,719</u>	<u>\$ 15,926</u>	<u>\$ 47,760</u>
			<u>\$ 35,512</u>
			<u>\$ 1,809</u>
			<u>\$ 37,321</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 56,283</u>	<u>\$ 58,718</u>	<u>\$ 64,048</u>
非流動	<u>\$ 92,124</u>	<u>\$ 126,491</u>	<u>\$ 150,847</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
房屋及建築物	1.50%~10.25%	1.50%~10.25%	1.50%~10.25%
運輸設備	2.129%~8.50%	1.50%~8.75%	1.50%~8.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備做為辦公室及營運使用，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 2,186	\$ 3,276	\$ 5,597	\$ 16,964
低價值資產租賃費用	\$ 1,181	\$ 1,174	\$ 3,482	\$ 3,123
租賃之現金流出總額			(\$ 62,870)	(\$ 61,153)

十三、無形資產

	商	譽	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 6,282				\$ 6,282	
增 添	-	-	460				460	
由企業合併取得(附註二六)	78,154	-	-				78,154	
淨兌換差額	(1,796)	-	13				(1,783)	
113年9月30日餘額	\$ 76,358	\$ -	\$ 6,755				\$ 83,113	
<u>累計攤銷</u>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,443				\$ 5,443	
攤銷費用	-	-	351				351	
淨兌換差額	-	-	5				5	
113年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,799				\$ 5,799	
113年9月30日淨額	\$ 76,358	\$ -	\$ 956				\$ 77,314	
112年12月31日及 113年1月1日淨額	\$ -	\$ -	\$ 839				\$ 839	
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,840				\$ 5,840	
增 添	-	-	448				448	
淨兌換差額	-	-	-				-	
112年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 6,288				\$ 6,288	
<u>累計攤銷</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 4,940				\$ 4,940	
攤銷費用	-	-	387				387	
淨兌換差額	-	-	-				-	
112年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,327				\$ 5,327	
112年9月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ 961				\$ 961	

電腦軟體係以直線基礎按1~10年計提攤銷。

合併公司持有之商譽係收購子公司所產生，捷迅美國於 113 年 6 月間收購子公司－Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.，因移轉對價之金額超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額而產生商譽 78,154 仟元。由於收購 Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外因收購產生之商譽，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，請參閱附註二六。

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經管理階層評估商譽並無重大減損跡象。

依功能別彙總攤銷費用：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 387</u>

十四、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
預 付 款			
— 運輸成本	\$ 45,497	\$ 6,654	\$ 67,745
— 費 用	5,138	4,604	4,764
其 他	<u>6,412</u>	<u>6,633</u>	<u>3,553</u>
	<u>\$ 57,047</u>	<u>\$ 17,891</u>	<u>\$ 76,062</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 65,343	\$ 49,466	\$ 48,329
預付設備款	7,967	-	-
受限制資產（附註八）	600	600	600
催收款（附註九）	-	-	-
	<u>\$ 73,910</u>	<u>\$ 50,066</u>	<u>\$ 48,929</u>

預付運輸成本主要係合併公司營運上所需預付予航空公司及郵政單位之款項。

十五、借 款

短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
無擔保借款	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	2.22%	-	-

合併公司提供土地、房屋及建築設定借款額度之擔保情形，請參閱附註三十。

有關金融機構提供予合併公司之額度及使用情形，請參閱附註二八(四)。

十六、應付票據及應付帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
因營業而發生			
應付票據	\$ -	\$ 617	\$ 122
應付帳款	<u>336,678</u>	<u>629,197</u>	<u>404,944</u>
	<u>\$ 336,678</u>	<u>\$ 629,814</u>	<u>\$ 405,066</u>

平均付款期間為 30 至 60 天。合併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。

十七、其他負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>其他應付款</u>			
薪資、獎金及酬勞	\$ 130,482	\$ 170,760	\$ 142,123
應付勞務費	3,438	3,526	2,856
其 他	<u>12,575</u>	<u>12,156</u>	<u>11,093</u>
	<u>\$ 146,495</u>	<u>\$ 186,442</u>	<u>\$ 156,072</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收關稅	\$ 13,243	\$ 17,186	\$ 27,908
暫收款	5,437	6,122	8,880
其 他	-	4	-
	<u>\$ 18,680</u>	<u>\$ 23,312</u>	<u>\$ 36,788</u>

代收關稅主要係從事整合型物流服務代客戶收付之進出口關稅。

十八、退職後福利計畫

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為10仟元、29仟元、30仟元及86仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>30,000</u>
已發行股本	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,638</u>

本公司已發行普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於112年5月3日董事會決議現金增資發行新股5,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣60元溢價發行，計募集股款300,000仟元。112年10月6日為現金增資基準日。

本公司扣除發行成本883仟元後認列普通股股本50,000仟元及資本公積—股票發行溢價249,117仟元，業已變更登記完成。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 414,085	\$ 414,085	\$ 164,968
員工認股權轉列發行 溢價(2)	6,954	6,954	2,653
<u>僅得用以彌補虧損 行使歸入權所獲利益 不得作為任何用途</u>			
員工認股權(2)	-	-	4,301
	<u>\$ 421,105</u>	<u>\$ 421,105</u>	<u>\$ 171,988</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 係辦理現金增資保留一定比例由員工認購產生之資本公積，於增資完成後轉列發行溢價；增資完成前列於員工認股權項下時，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；必要時依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應提請董事會決議。章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程之股利分派政策，係考量公司所處環境及成長階段，並視未來之投資環境、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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。股東紅利發放比率應不低於當年度盈餘之 10%，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 1.20 元時，得不就當年度盈餘予以分配，實際分派股票股利比率，仍應依股東會決議辦理。

本公司依公司法第二百四十條規定，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，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一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。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 23,462</u>	<u>\$ 50,104</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 54,415)</u>
現金股利	<u>\$ 175,000</u>	<u>\$ 210,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 5.00	\$ 7.00

上述現金股利已分別於 113 年 5 月 7 日及 112 年 5 月 3 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,415</u>
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>-</u>	<u>(54,415)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 11,684</u>	<u>\$ 18,135</u>
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>44,083</u>	<u>40,093</u>
期末餘額	<u>\$ 55,767</u>	<u>\$ 58,228</u>

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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 1,655</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>928</u>	<u>(1,054)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 601</u>

二十、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
整合型物流收入	<u>\$ 1,407,997</u>	<u>\$ 1,056,770</u>	<u>\$ 3,596,092</u>	<u>\$ 2,637,058</u>

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據(附註九)	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 1,435</u>
應收帳款(含關係人) (附註九)	<u>\$ 1,139,867</u>	<u>\$ 1,457,218</u>	<u>\$ 1,005,100</u>	<u>\$ 1,010,980</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入資訊請參閱附註三六。

二一、淨 利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 12,428</u>	<u>\$ 10,473</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 659	\$ 720	\$ 659	\$ 720
補助款收入	60	1	90	15
租金收入	22	22	65	66
其 他	<u>1,462</u>	<u>386</u>	<u>1,999</u>	<u>1,130</u>
	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 1,931</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利 益(附註二一(八))	(\$ 10,502)	\$ 6,334	\$ 7,393	\$ 3,502
金融資產利益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	4,488	-	4,508	-
租賃修改利益	-	157	-	157
其 他	<u>(276)</u>	<u>4</u>	<u>(668)</u>	<u>(2,060)</u>
	<u>(\$ 6,290)</u>	<u>\$ 6,495</u>	<u>\$ 11,233</u>	<u>\$ 1,599</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 2,214	\$ 3,039	\$ 7,209	\$ 7,053
其他財務成本	<u>32</u>	<u>18</u>	<u>33</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ 7,242</u>	<u>\$ 7,185</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產及設備	\$ 2,198	\$ 1,995	\$ 6,114	\$ 5,610
使用權資產	15,719	15,926	47,760	37,321
無形資產	<u>120</u>	<u>124</u>	<u>351</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 18,037</u>	<u>\$ 18,045</u>	<u>\$ 54,225</u>	<u>\$ 43,318</u>
折舊及攤銷費用依功能 別彙總				
營業成本	\$ 13,360	\$ 13,343	\$ 40,369	\$ 29,785
營業費用	<u>4,677</u>	<u>4,702</u>	<u>13,856</u>	<u>13,533</u>
	<u>\$ 18,037</u>	<u>\$ 18,045</u>	<u>\$ 54,225</u>	<u>\$ 43,318</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十三。

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 96,144	\$ 85,342	\$ 270,034	\$ 236,166
股份基礎給付(附註二 四)				
權益交割	-	4,301	-	4,301
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	5,097	3,943	13,395	12,346
確定福利計畫	<u>10</u>	<u>29</u>	<u>30</u>	<u>86</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 101,251</u>	<u>\$ 93,615</u>	<u>\$ 283,459</u>	<u>\$ 252,899</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 58,674	\$ 58,163	\$ 167,780	\$ 169,317
營業費用	<u>42,577</u>	<u>35,452</u>	<u>115,679</u>	<u>83,582</u>
	<u>\$ 101,251</u>	<u>\$ 93,615</u>	<u>\$ 283,459</u>	<u>\$ 252,899</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.5% 提撥員工酬勞及不高於 6% 提撥董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.5%	4.00%
董事酬勞	-	-

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 901	\$ 2,599	\$ 2,804	\$ 8,218
董事酬勞	-	-	-	-

上述員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

年度合併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。

本公司於 113 年 3 月 12 日及 112 年 3 月 14 日舉行董事會，分別決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 4,673		\$ 66,345	
董事酬勞	-		-	

董事會決議配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 889	\$ 10,393	\$ 32,270	\$ 27,807
外幣兌換損失總額	(11,391)	(4,059)	(24,877)	(24,305)
淨(損失)利益	<u>(\$ 10,502)</u>	<u>\$ 6,334</u>	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 3,502</u>

二二、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,287	\$ 12,186	\$ 38,071	\$ 45,868
未分配盈餘稅	-	-	1,808	14,768
以前年度之調整	4	-	298	3,752
遞延所得稅				
本期產生者	(1,629)	(934)	(1,092)	(5,299)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 11,662</u>	<u>\$ 11,252</u>	<u>\$ 39,085</u>	<u>\$ 59,089</u>

合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率皆為 20%。合併主體內之其餘海外子公司則依其所在國適用之稅率核計應納所得稅，說明如下：

1. 捷迅美國、Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.依美國稅法規定繳納營利事業所得稅，係採累進稅率，其法定累進稅率級距州稅為 9%，聯邦稅率為 21%。
2. 捷迅香港及捷迅國際物流（香港）之營利事業所得稅依香港當地相關法令規定，按稅率 16.5%核課。
3. 捷迅中國、捷迅深圳、捷迅東莞及捷迅仙桃依中國大陸相關法令規定，按所得稅稅率 25%核課。
4. 捷迅新加坡係依新加坡稅法規定按 17%核課。
5. 捷迅檳城係依馬來西亞稅法規定按 24%核課。
6. 捷迅印度係依印度稅法規定按 26%核課。
7. 捷迅越南係依越南稅法規定按 20%核課。

(二) 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 111 年度，核定數與申報數並無差異。

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 4.25</u>	<u>\$ 4.81</u>
稀釋	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 4.25</u>	<u>\$ 4.75</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨利

用以計算每股盈餘之淨利：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 48,942</u>	<u>\$ 51,844</u>	<u>\$ 148,859</u>	<u>\$ 144,221</u>

股數

	單位：仟股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	35,000	30,000	35,000	30,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	38	118	55	355
員工認股權	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>35,038</u>	<u>30,135</u>	<u>35,055</u>	<u>30,361</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二四、股份基礎給付協議

現金增資發行新股保留予員工認購

本公司於 112 年 5 月 3 日經董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股，依公司法規定保留 10% 予員工認購，嗣於 112 年 9 月 6 日間經董事會授權董事長依市場情況決定每股認購價格為 60 元，並於 112 年 9 月間經與員工確認認購價格後給與員工認購權利，相關內容如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(權)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
現金增資保留員工認購	112.09.06	441,500	112.09.06-112.10.02	立即既得

因現金增資保留予員工認購之認股權使用 Black-Scholes-Merton 評價模式評估給與日認股權公允價值為 9.74 元／股，評價模式所採用之參數如下：

	<u>112年9月6日</u>
給與日股價(元)	\$ 69.70
行使價格(元)	60.00
預期存續期間	27 日
預期價格波動率	17.31%
無風險利率	0.92%
預期股利率	-

本公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之員工認股權酬勞成本為 4,301 仟元，並相對認列資本公積－員工認股權。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併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。合併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。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.	貨運承攬業	113年6月10日	100%	<u>\$ 89,086</u>

合併公司依集團營運規劃，增加集團業務多元性及擴展營運規模，於113年6月間收購Majestic Superior Logistics Inc.及Majestic Freight Express Inc.。

(二) 移轉對價

現 金	<u>Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.</u>
	<u>\$ 89,086</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債（暫定）

	<u>Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.</u>
流動資產	\$ 18,945
非流動資產	1,902
流動負債	(<u>9,915</u>)
	<u>\$ 10,932</u>

收購Majestic Superior Logistics Inc.及Majestic Freight Express Inc.之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。基於課稅目的，Majestic Superior Logistics Inc.及Majestic Freight Express Inc.資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅基礎。

(四) 因收購產生之商譽 (暫定)

	Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.
移轉對價	\$ 89,086
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(10,932)
因收購產生之商譽 (暫定)	<u>\$ 78,154</u>

收購 Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc. 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及 Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc. 之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.
現金支付之對價	\$ 89,086
減：取得之現金及約當現金餘額	(12,584)
	<u>\$ 76,502</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

113 年 6 月 10 日(收購日)至 9 月 30 日，來自 Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc. 之合併營業收入及稅後損益分別為 63,819 仟元及 7,306 仟元。倘此企業合併發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司之擬制營業收入分別為 1,407,997 仟元及 3,709,780 仟元，擬制稅後淨利分別為 48,942 仟元及 146,755 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二七、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
購置不動產及設備	\$ 29,614	\$ 3,954
應付設備款淨變動	-	479
支付現金	<u>\$ 29,614</u>	<u>\$ 4,433</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

113年1月1日至9月30日

	113年1月1日	現金流量	新增租賃	減少租賃	外幣換算差額	113年9月30日
短期借款	\$ -	\$ 35,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,000
租賃負債	185,209	(46,582)	3,116	-	6,664	148,407
	<u>\$ 185,209</u>	<u>(\$ 11,582)</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,664</u>	<u>\$ 183,407</u>

112年1月1日至9月30日

	112年1月1日	現金流量	新增租賃	減少租賃	外幣換算差額	112年9月30日
存入保證金	\$ 70	(\$ 70)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	70,023	(34,013)	155,976	(1,897)	24,806	214,895
	<u>\$ 70,093</u>	<u>(\$ 34,083)</u>	<u>\$ 155,976</u>	<u>(\$ 1,897)</u>	<u>\$ 24,806</u>	<u>\$ 214,895</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益工具				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 4,051	\$ 4,051

112年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益工具				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 3,123	\$ 3,123

112年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 3,001	\$ 3,001

113年及112年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,123	\$ 4,655
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	928	(1,054)
減資退還股款	-	(600)
期末餘額	\$ 4,051	\$ 3,001

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。其主要不可觀測值為流動性折減。

(三) 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 2,196,979	\$ 2,664,978	\$ 2,172,792
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產－權益工具投資	4,051	3,123	3,001
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	387,691	645,496	419,015

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及其他非流動資產（包含受限制資產及存出保證金）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款及其他應付款（不含應付薪資、獎金及酬勞）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及短期借款。合併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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險。（參閱下述(2)）

合併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

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析係說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值／貶值 5% 時，於金融資產及負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損益，使稅前淨利變動之金額。5% 係為集團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。

下表之敏感度分析係以當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 5% 時計算。

	美金之影響		港幣之影響		人民幣之影響	
	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
(損) 益	(\$ 11,288)	(\$ 18,877)	\$ 175	(\$ 10)	(\$ 400)	(\$ 140)

以上損益之影響主要係源自於合併公司資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、港幣及人民幣計價之活期存款、應收、應付款項期末餘額為評估基礎。

合併公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係以美金計價之應收帳款減少所致。

合併公司於本期對港幣匯率敏感度上升，主係以港幣計價之銀行存款增加所致。

合併公司於本期對人民幣匯率敏感度上升，主係以人民幣計價之應收帳款增加所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 527,864	\$ 561,532	\$ 80,000
— 金融負債	148,407	185,209	214,895
具現金流量利率風險			
— 金融資產	386,370	472,435	572,992
— 金融負債	35,000	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日餘額之利率暴險而決定。合併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，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

之稅前淨利將分別增加／減少 659 仟元及 1,074 仟元，主要係因合併公司之活期存款及受限制資產之定期存款利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

合併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。

合併公司之應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 下表係合併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，係依據合併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。

113 年 9 月 30 日

	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	\$ -	\$ 352,691	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	35,648	-	-
租賃負債	-	16,282	45,339	95,265	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368,973</u>	<u>\$ 80,987</u>	<u>\$ 95,265</u>	<u>\$ -</u>

112年12月31日

	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					
無付息負債	\$ -	\$ 645,496	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	-	17,731	50,085	137,434	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 663,227</u>	<u>\$ 50,085</u>	<u>\$ 137,434</u>	<u>\$ -</u>

112年9月30日

	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					
無付息負債	\$ -	\$ 419,015	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	-	18,019	55,401	162,558	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,034</u>	<u>\$ 55,401</u>	<u>\$ 162,558</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 35,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	123,250	153,525	161,350
	<u>\$ 158,250</u>	<u>\$ 153,525</u>	<u>\$ 161,350</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額 (註)	\$ 110,564	\$ 123,964	\$ 107,029
— 未動用金額	138,336	123,184	142,447
	<u>\$ 248,900</u>	<u>\$ 247,148</u>	<u>\$ 249,476</u>

註：委由銀行提供履約保證金，相關說明請參閱附註三一。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
其他關係人	
寧波捷迅國際貨運代理有限公司	負責人為本公司董事之配偶
上海貿盛國際貨運有限公司	該公司主要股東為本公司董事之配偶
封 芳	本公司董事之配偶
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(二) 整合型物流服務收入

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 2,176</u>

合併公司整合型物流服務收入係依承攬條件分別議定。

(三) 整合型物流服務成本

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ 48,359</u>	<u>\$ 14,131</u>

合併公司整合型物流服務成本係依承攬條件分別議定。

(四) 應收帳款淨額

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 1,203</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年9月30日暨112年12月31日及9月30日與關係人交易之應收帳款經評估毋須提列減損損失。

(五) 應付帳款

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 2,269</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 存出保證金

關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 168</u>

(七) 承租協議

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租賃費用 其他關係人	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 1,483</u>

因營運需求而向關係人承租辦公室之租金，係參酌市場行情議定按月支付。

(八) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,305	\$ 8,553	\$ 45,728	\$ 35,224
退職後福利	238	223	696	701
	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 46,424</u>	<u>\$ 35,925</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

除其他附註所述者外，下列資產已質抵押作為營運或借款之擔保品：

	擔保標的	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
質押存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	借款及營業保證額度之擔保	\$ 27,914	\$ 32,007	\$ 34,719
質押存款（帳列其他非流動資產）	保稅卡車及航港局保證金	600	600	600
不動產及設備－土地	借款擔保	73,310	73,310	73,310
不動產及設備－房屋及建築	"	16,500	16,915	17,054

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司截至 113 年 9 月 30 日止開立本票、保證票據及保證函作為從事貨運承攬業務履約之保證金額為 110,564 仟元，並已委由銀行提供履約之保證。

(二) 合併公司委託他人於美國德州興建倉庫及辦公室等不動產，預計工程總價為美元 4,839 仟元，截至 113 年 9 月 30 日止已支付美元 252 仟元。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具較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

	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 12,495	31.650	\$ 395,516	\$ 20,401	30.705	\$ 626,415	\$ 15,158	32.270	\$ 489,150
港幣	2,068	4.075	8,424	2,535	3.929	9,958	2,168	4.123	8,937
人民幣	5,111	4.523	23,114	6,988	4.327	30,238	4,196	4.415	18,522
外幣負債									
貨幣性項目									
美金	5,363	31.650	169,748	5,302	30.705	162,794	3,458	32.270	111,605
港幣	2,926	4.075	11,923	2,012	3.929	7,907	2,117	4.123	8,734
人民幣	3,343	4.523	15,121	8,831	4.327	38,215	3,562	4.415	15,728

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益分別為(10,502)仟元、6,334 仟元、7,393 仟元及 3,502 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 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：附表十。
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。

(四) 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十一。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十二。

三六、部門資訊

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同地區客戶需求。分為台灣地區、亞洲地區及美洲地區，由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	台 灣 地 區	亞 洲 地 區	美 洲 地 區	調 整 及 銷 除	合 計
113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 389,331	\$ 2,836,936	\$ 369,825	\$ -	\$ 3,596,092
部門間收入	205,328	244,312	26,331	(475,971)	-
收入合計	<u>\$ 594,659</u>	<u>\$ 3,081,248</u>	<u>\$ 396,156</u>	<u>(\$ 475,971)</u>	<u>\$ 3,596,092</u>
部門損益	<u>\$ 142,521</u>	<u>\$ 10,270</u>	<u>\$ 9,195</u>	<u>\$ 6,726</u>	\$ 168,712
利息收入					12,428
其他收入					2,813
其他利益及損失					11,233
財務成本					(7,242)
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 187,944</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	台灣地區	亞洲地區	美洲地區	調整及銷除	合	計
112年1月1日至9月30日							
收	入：						
	來自外部客戶收入	\$ 448,502	\$ 1,944,256	\$ 244,300	\$ -	\$ 2,637,058	
	部門間收入	<u>167,478</u>	<u>252,683</u>	<u>49,507</u>	(<u>469,668</u>)	<u>-</u>	
	收入合計	<u>\$ 615,980</u>	<u>\$ 2,196,939</u>	<u>\$ 293,807</u>	(<u>\$ 469,668</u>)	<u>\$ 2,637,058</u>	
	部門損益	<u>\$ 176,268</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 6,418</u>	\$ 196,492	
	利息收入					10,473	
	其他收入					1,931	
	其他利益及損失					1,599	
	財務成本					(<u>7,185</u>)	
	繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 203,310</u>	

(二) 部門總資產與負債

因合併公司部門總資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

捷迅股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣、外幣仟元

編號 (註1)	貸出資 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 業 務 往 來 額 性	業 務 往 來 額	有短期融 通資 金必 要之 原因	提 呆 列 帳 備 金 額	擔 保 品		對 資 金 貸 與 限 額 (註 2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註
													名 稱	價 值			
1	捷迅股份有 限公司	捷迅(香港)有 限公司	其他應收款 一關係人	是	\$ 192,206	\$ 174,075	\$ 126,600	2.88	有短期融 通資 金之必要	\$ -	營運週轉所需 之資金融通	\$ -	-	\$ -	\$ 187,580	\$ 750,318	-

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：本公司資金貸與限額依性質分別說明如下：

(一) 因與本公司有業務往來者，貸與總金額以不超過本公司淨值 20% 為限；個別對象貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時之業務往來金額為限。

(二) 因有短期融通資金必要者，貸與總金額以不超過本公司淨值 40% 為限；個別對象貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限，且不得超過借款人最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值 10%。

(三) 本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事短期融通資金貸與，其貸與總金額及個別對象貸與金額以不超過本公司淨值 100% 為限。

所稱本公司淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表為準，係指依證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主權益。

註 3：上述資金貸與相關利息收入請參閱附表十一母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。

註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

捷迅股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣、外幣仟元

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 保額(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 報告淨值之比率 (%)	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	(2)	\$ 375,159	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 27,907 (CNY 6,170)	\$ -	1.60%	\$ 375,159	Y	N	Y	註 4
0	捷迅股份有限公司	捷迅(香港)有限公司	(2)	375,159	20,000	20,000	20,000 (HKD 4,908)	-	1.07%	375,159	Y	N	N	註 4

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有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值 20%，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過 50% 之子公司不得超過本公司淨值 20% 外，其餘不得超過本公司淨值 10%。捷迅香港對外背書保證之總額不得超過捷迅香港當期淨值 60%，其中對單一企業之背書保證限額，除捷迅香港直接持有普通股股權超過 50% 之子公司不得超過當期淨值 60% 外，其餘不得超過當期淨值 10%。

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，以不超過本公司淨值 50% 為限，對單一對象以不超過本公司淨值 30% 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 50% 以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。

所稱本公司淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告為準，係指依證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主權益。

註 4：背書保證性質主要係供營運上之履約保證。

捷迅股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：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	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	240	\$ 4,051	0.12%	\$ 4,051	按公允價值衡量，註 2

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：上市（櫃）股票係按 113 年 9 月 30 日之收盤價計算，未上市（櫃）股票係以被投資公司最近期之財務報表淨值並採用市場法估算。

註 3：投資子公司之相關資訊，請參閱附表八及附表九。

捷迅股份有限公司及子公司

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

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
Soonest Express, Inc.	Majestic Superior Logistics Inc.	採用權益法之投資	-	子公司	-	\$ -	100	\$ 75,723 (USD 2,338 仟元)	-	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 73,958		

捷迅股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元
，外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額(註)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Soonest Express, Inc.	房屋及建築物	113.5.7	\$ 158,250 (USD 5,000)	依據進度支付	Val Meza Construction, LLC	-	-	-	-	\$ -	自地委建不適用	供營運使用	無

註：總預算不超過美金 5,000 仟元（新台幣 158,250 仟元）。

捷迅股份有限公司及子公司
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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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		
本公司	捷迅（中國）國際貨運有限公司	子公司	整合型物流服務成本	\$ 113,557	28%	月結 30 天	\$ -	-	(\$ 25,196)	(40%)	
本公司	Soonest Express, Inc.	子公司	整合型物流服務收入	(86,964)	(15%)	月結 30 天	-	-	5,042	3%	
捷迅（中國）國際貨運有限公司	本公司	母公司	整合型物流服務收入	(113,557)	(12%)	月結 30 天	-	-	25,196	7%	
Soonest Express, Inc.	本公司	母公司	整合型物流服務成本	86,964	29%	月結 30 天	-	-	(5,042)	(17%)	

註 1：上述比率係與關係人之應收（付）票據、帳款餘額佔進（銷）貨公司之總應收（付）票據，帳款餘額之比率計算。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

捷迅股份有限公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列損失	備抵金額
					金額	處理方式			
本公司	捷迅(香港)有限公司	子公司	應收帳款—關係人 \$ 8,533 其他應收帳款—關係人 130,802	6.29	\$ -	-	\$ 8,540	\$ -	

註：捷迅(香港)有限公司應收關係人款期後收款金額係截至 113 年 10 月 31 日計算之。

捷迅股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率				
本公司	Soonest Express, Inc.	美國	整合型物流服務；控股公司	\$ 15,047	\$ 15,047	200,000	100%	\$ 316,383	\$ 10,352	\$ 10,352	
"	捷迅(香港)有限公司	香港	整合型物流服務；控股公司	109,009	109,009	1,000,000	100%	880,984	1,171	1,171	
捷迅(香港)有限公司	Soonest Express (S) Pte Ltd	新加坡	整合型物流服務；控股公司	HKD 8,331	HKD 8,331	1,500,000	100%	48,750	1,316	1,316	
"	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%	9,843	28	28	
"	Soonest Express (Vietnam) Company Limited (註3)	越南	整合型物流服務	USD 250	-	-	100%	7,655	(250)	(250)	
Soonest Express (S) Pte Ltd	Soonest Express (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	整合型物流服務	SGD 40	SGD 40	100,000	100%	6,143	35	35	
Soonest Express, Inc.	Soonest Express (India) Private Limited	印度	整合型物流服務	USD 140	USD 140	1,130,000	100%	5,517	265	265	
"	Majestic Superior Logistics Inc.	美國	整合型物流服務	USD 2,338	-	100	100%	73,958	(24)	(24)	
"	Majestic Freight Express Inc.	美國	整合型物流服務	USD 412	-	100	100%	20,298	7,330	7,330	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 3：Soonest Express (Vietnam) Company Limited 係有限公司，故未有股數。

捷迅股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 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)	(\$ 5,088) (RMB -1,145)	100%	(\$ 5,088) (RMB -1,145)	\$ 245,791 (RMB 54,382)	\$ -	
捷迅運輸(深圳) 有限公司	整合型物流服務； 控股公司	HKD 8,000	"	29,976 (HKD 8,000)	-	-	29,976 (HKD 8,000)	(2,954) (RMB -665)	100%	(2,954) (RMB -665)	44,166 (RMB 9,765)	-	
捷迅倉儲(東莞) 有限公司	整合型物流服務	HKD 2,000	"	7,494 (HKD 2,000)	-	-	7,494 (HKD 2,000)	(39) (RMB -9)	100%	(39) (RMB -9)	4,581 (RMB 1,013)	-	
捷迅(仙桃)貨運 代理有限公司	整合型物流服務	RMB 500	透過捷迅深圳 間接投資	-	-	-	-	(1,388) (RMB -312)	100%	(1,388) (RMB -312)	21,693 (RMB 4,769)	-	

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審會 額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
\$ 74,264 (USD 1,267 及 HKD 10,000)	\$ 74,264 (USD 1,267 及 HKD 10,000)			\$ 1,125,477

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核閱之財務報表。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

捷迅股份有限公司及子公司

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易對象	交易類型	進(銷)貨價		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	捷迅股份有限公司	整合型物流服務收入	(\$ 113,557)	(12%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	\$ 25,196	7%	\$ -	
"	Soonest Express Inc.	"	(10,673)	(1%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	3,644	1%	-	
"	捷迅(香港)有限公司	"	(32,293)	(3%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	7,304	2%	-	
"	Soonest Express (S) Pte Ltd	"	(5,645)	(1%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	552	-	-	
"	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	"	(39)	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	-	-	-	
"	Soonest Express (India) Private Limited	"	(872)	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	-	-	-	
"	捷迅股份有限公司	整合型物流服務成本	44,682	5%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(4,366)	(3%)	-	
"	Soonest Express Inc.	"	2,689	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(231)	-	-	
"	捷迅(香港)有限公司	"	24,465	3%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(6,084)	(4%)	-	
"	Soonest Express (S) Pte Ltd	"	2,093	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(204)	-	-	
"	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	"	3,403	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(338)	-	-	
"	Soonest Express (India) Private Limited	"	51	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	-	-	-	
捷迅運輸(深圳)有限公司	捷迅(香港)有限公司	整合型物流服務收入	(17,884)	(35%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	3,930	21%	-	
"	捷迅(香港)有限公司	整合型物流服務成本	2,820	7%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	6,303	92%	-	
捷迅倉儲(東莞)有限公司	捷迅(香港)有限公司	整合型物流服務收入	(1,804)	(100%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	330	100%	-	
捷迅(仙桃)貨運代理有限公司	捷迅(香港)有限公司	整合型物流服務收入	(1,105)	(8%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	437	13%	-	
"	捷迅(香港)有限公司	整合型物流服務成本	912	7%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	-	-	-	

註 1：上述比率係與關係人之應收(付)票據、帳款餘額佔進(銷)貨公司之總應收(付)票據、帳款餘額之比率計算。

註 2：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

捷迅股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 5)	交易條件 (註 3)	佔合併總營收或 總資產之比率 % (註 4)
0	捷迅股份有限公司	Soonest Express Inc.	1	應收帳款－關係人	\$ 5,042	—	-
0			1	其他應收款－關係人－其他	253	—	-
0			1	銷貨收入	86,964	—	2
0			1	什項收入	2,979	—	-
0		捷迅(中國)國際貨運有限公司	1	應收帳款－關係人	4,366	—	-
0			1	其他應收款－關係人－其他	157	—	-
0			1	銷貨收入	44,682	—	1
0			1	什項收入	119	—	-
0		捷迅(香港)有限公司	1	應收帳款－關係人	8,533	—	-
0			1	其他應收款－關係人－其他	130,802	—	5
0			1	銷貨收入	68,271	—	2
0			1	什項收入	3,690	—	-
0			1	利息收入	1,845	—	-
0		Soonest Express (S) Pte Ltd	1	應收帳款－關係人	495	—	-
0			1	銷貨收入	3,363	—	-
0		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	1	銷貨收入	1,304	—	-
0		Soonest Express (India) Private Limited	1	銷貨收入	744	—	-
1	Soonest Express, Inc.	捷迅股份有限公司	2	應收帳款－關係人	313	—	-
1			2	電腦軟體淨額	475	—	-
1			2	銷貨收入	4,433	—	-
1		捷迅(中國)國際貨運有限公司	3	應收帳款－關係人	231	—	-
1			3	銷貨收入	2,689	—	-
1		捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款－關係人	1,219	—	-
1			3	銷貨收入	19,208	—	1
1		Majestic Freight Express Inc.	3	應收帳款－關係人	2,764	—	-
1			3	銷貨收入	2,840	—	-
2	捷迅(香港)有限公司	捷迅股份有限公司	2	應收帳款－關係人	18,462	—	1
2			2	銷貨收入	67,388	—	2
2			2	什項收入	3	—	-
2		Soonest Express Inc.	3	應收帳款－關係人	14,787	—	1
2			3	銷貨收入	46,167	—	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來		情形 佔合併總資產之比率% (註4)	
				科目	金額 (註5)		
2	捷迅(中國)國際貨運有限公司	捷迅(中國)國際貨運有限公司	3	應收帳款—關係人	\$ 6,084	-	
2			3	銷貨收入	24,465	1	
2			3	什項收入	60	-	
2		Soonest Express (S) Pte Ltd	3	應收帳款—關係人	3,219	-	
2			3	銷貨收入	34,762	1	
2		Soonest Express (India) Private Limited	3	應收帳款—關係人	513	-	
2			3	銷貨收入	2,021	-	
2		捷迅(仙桃)貨運代理有限公司	3	其他應收款—關係人—其他	181	-	
2			3	銷貨收入	912	-	
2			3	什項收入	1,422	-	
2		Soonest Express (Vietnam) Company Limited	3	應收帳款—關係人	74	-	
2			3	其他應收款—關係人—其他	26	-	
2			3	銷貨收入	16	-	
2		捷迅國際物流(香港)有限公司	3	其他應收款—關係人—其他	435	-	
2			3	銷貨收入	295	-	
2		捷迅運輸(深圳)有限公司	3	應收帳款—關係人	6,303	-	
2			3	銷貨收入	2,820	-	
3		捷迅(中國)國際貨運有限公司	捷迅股份有限公司	2	應收帳款—關係人	25,196	1
3				2	銷貨收入	113,557	3
3			Soonest Express Inc.	3	應收帳款—關係人	3,644	-
3				3	銷貨收入	10,673	-
3		捷迅(香港)有限公司		3	應收帳款—關係人	7,304	-
3				3	銷貨收入	32,293	1
3		Soonest Express (S) Pte Ltd		3	應收帳款—關係人	552	-
3				3	銷貨收入	5,645	-
3		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd		3	銷貨收入	39	-
3		Soonest Express (India) Private Limited		3	銷貨收入	872	-
4	捷迅運輸(深圳)有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	3,930	-	
4			3	其他應收款—關係人—其他	3,855	-	
4			3	銷貨收入	17,884	1	
5	捷迅倉儲(東莞)有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	330	-	
5			3	銷貨收入	1,804	-	
6	Soonest Express (S) Pte Ltd	捷迅股份有限公司	2	應收帳款—關係人	278	-	
6			2	銷貨收入	1,524	-	
6		Soonest Express Inc.	3	銷貨收入	153	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來		情形 估合併總營收或 總資產之比率% (註4)
				科目	金額 (註5)	
6		捷迅(中國)國際貨運有限公司	3	應收帳款—關係人	\$ 204	-
6			3	銷貨收入	2,093	-
6		捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	988	-
6			3	銷貨收入	4,256	-
6		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	3	應收帳款—關係人	2,177	-
6			3	銷貨收入	4,180	-
7	捷迅國際物流(香港)有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	9,195	-
7			3	銷貨收入	18,996	1
8	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	捷迅股份有限公司	2	應收帳款—關係人	17	-
8			2	銷貨收入	291	-
8		捷迅(中國)國際貨運有限公司	3	應收帳款—關係人	338	-
8			3	銷貨收入	3,403	-
8		捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	1,224	-
8			3	銷貨收入	9,730	-
8		Soonest Express (S) Pte Ltd	3	應收帳款—關係人	7	-
8			3	銷貨收入	7	-
9	捷迅(仙桃)貨運代理有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	437	-
9			3	銷貨收入	1,105	-
10	Soonest Express (India) Private Limited	捷迅股份有限公司	2	應收帳款—關係人	147	-
10			2	銷貨收入	476	-
10		Soonest Express Inc.	3	銷貨收入	46	-
10		捷迅(中國)國際貨運有限公司	3	銷貨收入	51	-
10		捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	339	-
10			3	銷貨收入	1,031	-
11	Majestic Freight Express Inc.	Majestic Superior Logistics Inc.	3	應收帳款—關係人	2,217	-
12	Soonest Express (Vietnam) Company Limited	捷迅股份有限公司	2	應收帳款—關係人	108	-
12			2	銷貨收入	109	-
12		捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	29	-
12			3	銷貨收入	29	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

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 3：售價依承攬條件分別議定，授信期間為月結 30~150 天。

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，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 5：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

捷迅股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表十二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
顧 城 明	8,169,377	23.34
德 彥 投 資 股 份 有 限 公 司	2,709,164	7.74
李 佳 慧	2,355,234	6.72

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。