股票代碼：2643

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 108 及 107 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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報告附註	9	-
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15～37	六～二五
(七) 關係人交易	37～39	二六
(八) 質抵押之資產	39	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40	二八
(十) 重大之災害損失	40	二九
(十一) 重大之期後事項	40	三十
(十二) 其　　他	40	三一
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	40～41，43～46	三二
2.轉投資事業相關資訊	41，47	三二
3.大陸投資資訊	41，48～49	三二
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	41，50～52	三二
(十四) 部門資訊	41～42	三三

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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。

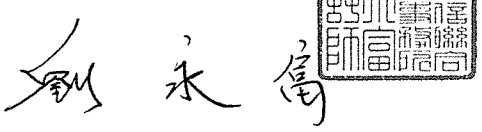
範　　圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

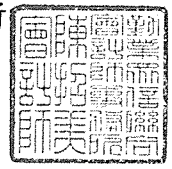
結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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　劉永富



勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　1　0　8　年　1　1　月　6　日

捷迅股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年9月30日（經核閱）金額	%	107年12月31日（經查核）金額	%	107年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 471,672	34	$ 370,377	32	$ 337,795	31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二七）	38,255	3	41,762	4	63,643	6
1150	應收票據（附註九）	1,795	-	4,201	-	3,505	-
1170	應收帳款淨額（附註九及二六）	615,110	44	544,853	48	516,124	47
1200	其他應收款（附註九）	426	-	1,133	-	1,928	-
1220	本期所得稅資產	668	-	813	-	3,609	-
1479	其他流動資產－其他（附註十四）	20,666	2	19,426	2	20,965	2
11XX	流動資產總計	1,148,592	83	982,565	86	947,569	86
	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（附註七及二五）	2,740	-	3,891	-	3,661	-
1600	不動產及設備（附註十一及二七）	117,364	9	120,253	11	121,498	11
1755	使用權資產（附註三、四及十二）	84,721	6	-	-	-	-
1780	無形資產（附註十三）	258	-	306	-	382	-
1840	遞延所得稅資產	7,545	1	7,129	1	8,367	1
1990	其他非流動資產（附註十四、二六及二七）	24,890	1	24,268	2	22,951	2
15XX	非流動資產總計	237,518	17	155,847	14	156,859	14
1XXX	資產總計	$ 1,386,110	100	$ 1,138,412	100	$ 1,104,428	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五）	$ 70,000	5	$ 31,000	3	$ 34,000	3
2130	合約負債－流動（附註二十）	7,544	-	220	-	8,420	1
2170	應付票據及帳款（附註十六及二六）	268,771	19	262,095	23	254,971	23
2219	其他應付款（附註十七及二六）	65,563	5	68,777	6	58,411	5
2230	本期所得稅負債	12,754	1	11,028	1	19,697	2
2280	租賃負債－流動（附註三、四、十二及二六）	33,193	3	-	-	-	-
2399	其他流動負債（附註十七）	142,432	10	45,829	4	37,751	4
21XX	流動負債總計	600,257	43	418,949	37	413,250	38
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	59,896	4	66,597	6	65,358	6
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十二）	53,922	4	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註十八）	8,756	1	10,895	1	13,353	1
2645	存入保證金	70	-	2,644	-	2,070	-
25XX	非流動負債總計	122,644	9	80,136	7	80,781	7
2XXX	負債總計	722,901	52	499,085	44	494,031	45
	權益（附註十九）						
3110	普通股股本	262,300	19	262,300	23	262,300	24
3200	資本公積	72,277	5	72,277	6	72,277	6
3310	法定盈餘公積	54,380	4	47,021	4	47,021	4
3320	特別盈餘公積	676	-	15,225	1	15,225	1
3350	未分配盈餘	272,620	20	243,180	22	217,620	20
3400	其他權益	956	-	(676)	-	(4,046)	-
3XXX	權益總計	663,209	48	639,327	56	610,397	55
	負債與權益總計	$ 1,386,110	100	$ 1,138,412	100	$ 1,104,428	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顧城明　　經理人：孫鋼銀　　會計主管：黃詩涵

捷迅股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		108年7月1日至9月30日 金額	%	107年7月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二六）	$ 892,739	100	$ 682,092	100	$ 2,237,799	100	$ 1,972,798	100
5000	營業成本（附註二一及二六）	789,320	89	605,880	89	1,984,694	89	1,772,034	90
5900	營業毛利	103,419	11	76,212	11	253,105	11	200,764	10
	營業費用（附註二一及二六）								
6100	推銷費用	3,308	-	3,701	-	11,192	1	10,135	-
6200	管理費用	48,188	5	46,290	7	140,088	6	131,631	7
6450	預期信用減損損失（利益）（附註九）	-	-	(136)	-	627	-	(942)	-
6000	營業費用合計	51,496	5	49,855	7	151,907	7	140,824	7
6900	營業淨利	51,923	6	26,357	4	101,198	4	59,940	3
	營業外收入及支出（附註二一及二六）								
7010	其他收入	216	-	751	-	1,208	-	1,579	-
7020	其他利益及損失	649	-	385	-	(1,262)	-	(1,270)	-
7050	財務成本	(1,823)	-	(356)	-	(5,760)	-	(1,116)	-
7000	營業外收入及支出合計	(958)	-	780	-	(5,814)	-	(807)	-
7900	稅前淨利	50,965	6	27,137	4	95,384	4	59,133	3
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(10,285)	(1)	(5,296)	(1)	(20,674)	(1)	(9,613)	(1)
8200	淨利	40,680	5	21,841	3	74,710	3	49,520	2
	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（附註二五）	(390)	-	511	-	(1,151)	-	988	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	-	-	-	-	-	-	(28)	-
	小　計	(390)	-	511	-	(1,151)		960	-
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	(4,539)	(1)	(678)	-	2,783	-	10,518	1
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(4,929)	(1)	(167)	-	1,632	-	11,478	1
8500	綜合損益總額	$ 35,751	4	$ 21,674	3	$ 76,342	3	$ 60,998	3
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 40,680	5	$ 21,841	3	$ 74,710	3	$ 49,520	2
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 35,751	4	$ 21,674	3	$ 76,342	3	$ 60,998	3
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基　本	$ 1.55		$ 0.83		$ 2.85		$ 1.89	
9810	稀　釋	$ 1.55		$ 0.83		$ 2.84		$ 1.89	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顧城明　　經理人：孫銅銀　　會計主管：黃詩涵

捷迅股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認會計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益		
				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	權益總計
A1	107年1月1日餘額	$ 262,300	$ 72,277	$ 41,330	$ -	$ 241,504	($ 15,225)	$ -	$ 602,186
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(327)	(327)
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	262,300	72,277	41,330	-	241,504	(15,225)	(327)	601,859
	106年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	5,691	-	(5,691)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	15,225	(15,225)	-	-	-
B5	股東現金股利－每股2元	-	-	-	-	(52,460)	-	-	(52,460)
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	49,520	-	-	49,520
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(28)	10,518	988	11,478
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	49,492	10,518	988	60,998
Z1	107年9月30日餘額	$ 262,300	$ 72,277	$ 47,021	$ 15,225	$ 217,620	($ 4,707)	$ 661	$ 610,397
A1	108年1月1日餘額	$ 262,300	$ 72,277	$ 47,021	$ 15,225	$ 243,180	($ 1,567)	$ 891	$ 639,327
	107年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	7,359	-	(7,359)	-	-	-
B5	股東現金股利－每股2元					(52,460)	-	-	(52,460)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,549)	14,549	-	-	-
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	74,710	-	-	74,710
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,783	(1,151)	1,632
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	74,710	2,783	(1,151)	76,342
Z1	108年9月30日餘額	$ 262,300	$ 72,277	$ 54,380	$ 676	$ 272,620	$ 1,216	($ 260)	$ 663,209

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顧城明　　經理人：孫鋼銀　　會計主管：黃詩涵

捷迅股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 95,384	$ 59,133
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	50,932	6,641
A20200	攤銷費用	249	330
A20300	預期信用減損損失（利益）	627	(942)
A20900	財務成本	5,760	1,116
A21200	利息收入	(307)	(362)
A21300	股利收入	(360)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	374	-
A24100	外幣兌換淨利益	(1,514)	(1,866)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,406	(433)
A31150	應收帳款	(69,795)	(11,609)
A31180	其他應收款	707	(1,017)
A31240	其他流動資產	(1,240)	(2,000)
A32125	合約負債	7,324	3,314
A32150	應付票據及帳款	7,317	(945)
A32180	其他應付款	(3,253)	(4,853)
A32230	其他流動負債	96,603	29,580
A32240	淨確定福利負債	(2,139)	(910)
A33000	營運產生之淨現金	189,075	75,177
A33100	收取之利息	307	295
A33300	支付之利息	(5,721)	(1,100)
A33500	支付之所得稅	(25,418)	(3,785)
AAAA	營業活動之淨現金流入	158,243	70,587

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	$ -	($ 37,202)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,507	-
B02700	取得不動產及設備	(5,262)	(2,682)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,138	-
B04500	取得無形資產	(200)	(167)
B06800	其他非流動資產增加	(623)	(1,272)
B07500	收取之利息	-	67
B07600	收取之股利	360	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,080)	(41,256)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	214,000	126,000
C00200	短期借款減少	(175,000)	(156,000)
C01700	償還長期借款	-	(222)
C03100	存入保證金減少	(2,574)	(8,050)
C04020	租賃負債本金償還	(42,778)	-
C04500	發放現金股利	(52,460)	(52,460)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(58,812)	(90,732)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,944	6,436
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	101,295	(54,965)
E00100	期初現金及約當現金餘額	370,377	392,760
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 471,672	$ 337,795

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顧城明　經理人：孫鋼銀　會計主管：黃詩涵

捷迅股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（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 108 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用IFRS 16之累積影響數調整於108年1月1日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16之方式衡量。所認列之使用權資產均適用IAS 36評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為7.31%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$	128,530
減：適用豁免之短期租賃	(	5,904)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	6,398)
108年1月1日未折現總額	$	116,228
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	$	105,275
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整		1,610
108年1月1日租賃負債餘額	$	106,885

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
使用權資產	$ -	$ 106,885	$ 106,885
資產影響	$ -	$ 106,885	$ 106,885
租賃負債－流動	$ -	$ 55,062	$ 55,062
租賃負債－非流動	-	51,823	51,823
負債影響	$ -	$ 106,885	$ 106,885

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註2）

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 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。

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之影響。

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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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，參閱附註十及附註三二之附表五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租　　賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	$ 1,201	$ 1,448	$ 2,272
銀行支票及活期存款	466,471	368,929	335,523
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	4,000	-	-
	$ 471,672	$ 370,377	$ 337,795

原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之年利率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.16%	-	-

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
華儲股份有限公司			
普通股	$ 2,740	$ 3,891	$ 3,661

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。

合併公司於108年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日認列之股利收入分別為0仟元及360仟元。

108年9月30日合併公司持有有價證券情形之揭露，請參閱附註三二之附表三。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
國內投資			
受限制資產	$ 38,255	$ 41,762	$ 63,643

受限制資產係合併公司質押予銀行作為融資及營業保證額度擔保之存款，請參閱附註二七。

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108年9月30日暨107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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$ 1,795	$ 4,201	$ 3,505
減：備抵損失	-	-	-
	$ 1,795	$ 4,201	$ 3,505
因營業而發生	$ 1,795	$ 4,201	$ 3,505
非因營業而發生	-	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	$ 1,795	$ 4,201	$ 3,505
應收帳款淨額			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$ 616,795	$ 545,965	$ 517,124
減：備抵損失	(1,685)	(1,112)	(1,000)
	$ 615,110	$ 544,853	$ 516,124
其他應收款			
因營業而發生	$ 426	$ 1,133	$ 1,928
減：備抵損失	-	-	-
	$ 426	$ 1,133	$ 1,928
催收款（帳列其他非流動資產）			
因營業而發生	$ 2,128	$ 2,143	$ 2,129
減：備抵損失	(2,128)	(2,143)	(2,129)
	$ -	$ -	$ -

合併公司之平均授信期間為月結 30 至 60 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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及展望等，以應收帳款逾期天數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：

108 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%~0.01%	0.29%	0.39%~3.38%	12.91%~35.66%	100%	
總帳面金額	$ 558,386	$ 43,274	$ 13,149	$ 3,812	$ 2,523	$ 621,144
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(5)	(123)	(164)	(998)	(2,523)	(3,813)
攤銷後成本	$ 558,381	$ 43,151	$ 12,985	$ 2,814	$ -	$ 617,331

107 年 12 月 31 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 %~0.01%	0.10%	0.30%~1.34%	6.70%~26.22%	100%	
總帳面金額	$ 472,732	$ 59,084	$ 16,904	$ 1,872	$ 2,850	$ 553,442
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(10)	(58)	(88)	(249)	(2,850)	(3,255)
攤銷後成本	$ 472,722	$ 59,026	$ 16,816	$ 1,623	$ -	$ 550,187

107 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%~0.01%	0.31%	0.43%~0.45%	0.48%~6.90%	100%	-
總帳面金額	$ 459,436	$ 40,113	$ 20,200	$ 2,108	$ 2,829	$ 524,686
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(35)	(124)	(89)	(52)	(2,829)	(3,129)
攤銷後成本	$ 459,401	$ 39,989	$ 20,111	$ 2,056	$ -	$ 521,557

應收款項備抵呆帳之變動情形如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 3,255	$ 4,158
加：本期提列減損損失	627	-
減：本期迴轉減損損失	-	(942)
減：本期實際沖銷	(57)	(106)
外幣換算差額	(12)	19
期末餘額	$ 3,813	$ 3,129

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：

			所持股權百分比		
			108年	107年	107年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日
本公司	Soonest Express, Inc.（捷迅美國）	整合型物流服務	100%	100%	100%
〃	捷迅（香港）有限公司（捷迅香港）	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%
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%	-	-
捷迅新加坡	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd（捷迅檳城）	整合型物流服務	100%	100%	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，108年9月30日轉投資事業相關資訊請參閱附註三二附表五及六。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) 捷迅深圳於108年8月以人民幣300仟元投資捷迅仙桃，取得100%股權，從事整合型物流服務。

十一、不動產及設備

	土　　地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合　　計
成　本					
108年1月1日餘額	$ 73,310	$ 40,326	$ 35,805	$ 29,614	$ 179,055
增　添	-	50	3,483	1,729	5,262
處　分	-	-	(1,867)	-	(1,867)
淨兌換差額	-	(300)	(99)	(43)	(442)
108年9月30日餘額	$ 73,310	$ 40,076	$ 37,322	$ 31,300	$ 182,008
累計折舊					
108年1月1日餘額	$ -	$ 12,625	$ 27,840	$ 18,337	$ 58,802
折舊費用	-	889	2,139	3,471	6,499
處　分	-	-	(355)	-	(355)
淨兌換差額	-	(115)	(114)	(73)	(302)
108年9月30日餘額	-	13,399	29,510	21,735	64,644
108年9月30日淨額	$ 73,310	$ 26,677	$ 7,812	$ 9,565	$ 117,364
成　本					
107年1月1日餘額	$ 73,310	$ 40,554	$ 34,979	$ 26,981	$ 175,824
增　添	-	-	451	2,231	2,682
處　分	-	-	-	(596)	(596)
淨兌換差額	-	(316)	154	224	62
107年9月30日餘額	$ 73,310	$ 40,238	$ 35,584	$ 28,840	$ 177,972
累計折舊					
107年1月1日餘額	$ -	$ 11,487	$ 24,200	$ 14,664	$ 50,351
折舊費用	-	917	2,585	3,139	6,641
處　分	-	-	-	(596)	(596)
淨兌換差額	-	(106)	127	57	78
107年9月30日餘額	$ -	$ 12,298	$ 26,912	$ 17,264	$ 56,474
107年9月30日淨額	$ 73,310	$ 27,940	$ 8,672	$ 11,576	$ 121,498

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	20至50年
房屋裝修	3至10年
運輸設備	5至10年
辦公設備	1至10年

108年9月30日、107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，請參閱附註二七。

合併公司108年及107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－108年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
房屋及建築物	$ 73,137
運輸設備	11,584
	$ 84,721

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ 5,415	$ 20,875
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築物	$ 13,407	$ 41,256
運輸設備	1,310	3,177
	$ 14,717	$ 44,433

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 33,193
非 流 動	$ 53,922

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
房屋及建築物	1.50%~10.88%
運輸設備	1.50%~10.88%

(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2～5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

108 年

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 1,139	$ 5,118
低價值資產租賃費用	$ 1,440	$ 5,040
租賃之現金流出總額	$ 18,997	$ 57,914

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
1 年內	$ 67,593	$ 43,769
超過 1 年但不超過 5 年	60,872	64,174
超過 5 年	65	-
	$ 128,530	$ 107,943

十三、無形資產

	電腦	軟體
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
成本		
期初餘額	$ 4,532	$ 4,343
本期增加	200	167
淨兌換差額	(10)	(6)
期末餘額	4,722	4,504
累計攤銷		
期初餘額	4,226	3,799
攤銷費用	249	330
淨兌換差額	(11)	(7)
期末餘額	4,464	4,122
期末淨額	$ 258	$ 382

上述電腦軟體係以直線基礎按 2～10 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流　動			
預付款			
－貨　款	$ 17,439	$ 12,311	$ 15,724
－費　用	3,067	3,216	3,015
－其　他	143	404	806
其　他	17	3,495	1,420
	$ 20,666	$ 19,426	$ 20,965
非流動			
存出保證金	$ 24,237	$ 23,615	$ 22,298
受限制資產	653	653	653
催收款（附註九）	-	-	-
	$ 24,890	$ 24,268	$ 22,951

預付款主要係合併公司營運上所需預付予郵政單位之款項。

受限制資產係合併公司設定質押作為營業所需保證金，請參閱附註二七。

十五、借　款

短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用借款	$ 40,000	$ -	$ -
擔保借款	30,000	31,000	34,000
	$ 70,000	$ 31,000	$ 34,000
利率區間	1.24%～1.50%	1.50%	1.70%

合併公司提供土地、房屋及建築設定借款額度之擔保情形，請參閱附註二七。

有關金融機構提供予合併公司之額度及使用情形，請參閱附註二五(四)。

十六、應付票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
因營業而發生			
應付票據	$ 83	$ 256	$ 297
應付帳款	268,688	261,839	254,674
	$ 268,771	$ 262,095	$ 254,971

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款			
薪資、獎金及酬勞	$ 47,158	$ 48,099	$ 42,479
應付勞務費	1,769	1,661	2,212
其　　他	16,636	19,017	13,720
	$ 65,563	$ 68,777	$ 58,411
其他流動負債			
代收關稅	$ 129,526	$ 34,409	$ 32,577
暫 收 款	12,390	10,110	3,870
其　　他	516	1,310	1,304
	$ 142,432	$ 45,829	$ 37,751

代收關稅主要係捷迅美國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

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 63 仟元、85 仟元、191 仟元及 254 仟元。

十九、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數（仟股）	30,000	30,000	30,000
額定股本	$ 300,000	$ 300,000	$ 300,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	26,230	26,230	26,230
已發行股本	$ 262,300	$ 262,300	$ 262,300

本公司於 106 年 5 月 23 日經股東會通過將章程額定股本由 300,000 仟元提高為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，惟尚未向經濟部提出變更登記。截至 108 年 9 月 30 日之實收股本為 262,300 仟元，

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。

本公司考量中長期經營規劃及資金需求，於 108 年 10 月 24 日董事會通過辦理現金增資，預計發行股數為 3,770 仟股，實際發行價格與募集金額將俟主管機關核准後，授權董事長洽承銷商依當時市場狀況及相關法令共同議定之。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (1)			
股票發行溢價	$ 71,048	$ 71,048	$ 71,048
僅得用以彌補虧損 (2)			
現金增資－員工認股權	1,229	1,229	1,229
	$ 72,277	$ 72,277	$ 72,277

(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) 係本公司辦理現金增資，依法保留公司員工認購之股份所認列相關之酬勞成本及資本公積。

(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，提請股東會決議分派股東股息紅利。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

依本公司 107 年 6 月 27 日股東會修正後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，提報股東會決議。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，實際分配比率，仍應依股東會決議辦理。

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 7,359	$ 5,691	-	-
特別盈餘公積	(14,549)	15,225	-	-
現金股利	52,460	52,460	$ 2.00	$ 2.00

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 15,225	$ -
（迴轉）提列特別盈餘公積其他權益項目減項提列數	(14,549)	15,225
期末餘額	$ 676	$ 15,225

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 1,567)	($ 15,225)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	2,783	10,518
期末餘額	$ 1,216	($ 4,707)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額（IAS 39）		$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數		(327)
期初餘額（IFRS 9）	$ 891	(327)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(1,151)	988
期末餘額	($ 260)	$ 661

二十、收　　入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
整合型物流收入	$ 892,739	$ 682,092	$ 2,237,799	$ 1,972,798

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據（附註九）	$ 1,795	$ 4,201	$ 3,505	$ 3,072
應收帳款（含關係人）（附註九）	$ 615,110	$ 544,853	$ 516,124	$ 497,283
合約負債－流動				
整合型物流服務	$ 7,544	$ 220	$ 8,420	$ 5,080

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，108年及107年1月1日至9月30日變動如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額		$ -
追溯適用 IFRS 15 之影響數		5,080
期初餘額（IFRS 15）	$ 220	5,080
來自年初合約負債於當期認列為收入		
整合型物流服務	(188)	(5,045)
本期新增合約負債	7,510	8,359
淨兌換差額	2	26
期末餘額	$ 7,544	$ 8,420

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

二一、淨　　利

(一) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
股利收入	$ -	$ -	$ 360	$ -
補助款收入	-	529	143	615
利息收入	103	97	307	362
租金收入	19	19	57	70
其　　他	94	106	341	532
	$ 216	$ 751	$ 1,208	$ 1,579

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
賠償損失	($ 19)	$ -	($ 1,085)	$ -
淨外幣兌換利益(損失)（附註二一(七)）	1,049	344	212	(1,296)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(374)	-	(374)	-
其　　他	(7)	41	(15)	26
	$ 649	$ 385	($ 1,262)	($ 1,270)

(三) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
租賃負債之利息	$ 1,570	$ -	$ 4,977	$ -
利息費用	253	356	783	1,116
	$ 1,823	$ 356	$ 5,760	$ 1,116

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
不動產及設備	$ 2,032	$ 2,250	$ 6,499	$ 6,641
使用權資產	14,717	-	44,433	-
無形資產	67	101	249	330
	$ 16,816	$ 2,351	$ 51,181	$ 6,971
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 11,847	$ 788	$ 36,879	$ 2,379
營業費用	4,902	1,462	14,053	4,262
	$ 16,749	$ 2,250	$ 50,932	$ 6,641
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ -	$ -	$ -	$ 11
營業費用	67	101	249	319
	$ 67	$ 101	$ 249	$ 330

(五) 員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 78,658	$ 74,507	$ 231,238	$ 214,476
退職後福利				
確定提撥計畫	3,693	3,608	11,508	10,623
確定福利計畫（附註十八）	63	85	311	254
員工福利費用合計	$ 82,414	$ 78,200	$ 243,057	$ 225,353
依功能別彙總				
營業成本	$ 52,364	$ 49,355	$ 152,506	$ 144,035
營業費用	30,050	28,845	90,551	81,318
	$ 82,414	$ 78,200	$ 243,057	$ 225,353

108年1月1日至9月30日確定福利計畫相關退休金費用係包含依精算決定之退休金191仟元及合併公司因員工退休支付之120仟元。

(六) 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。前項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。108年及107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

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工酬勞	2.00%	2.00%
董事酬勞	-	-

金　　額

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 920	$ 468	$ 1,710	$ 1,117
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108年3月11日及107年3月19日舉行董事會，分別決議通過以現金2,474仟元及2,474仟元配發107及106年度員工酬勞及董事酬勞。董事會決議配發金額與107及106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108及107年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。

(七) 外幣兌換（損）益

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 4,219	$ 5,519	$ 11,447	$ 16,013
外幣兌換損失總額	(3,170)	(5,175)	(11,235)	(17,309)
淨（損）益	$ 1,049	$ 344	$ 212	($ 1,296)

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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 17,679	$ 10,745	$ 26,302	$ 16,825
未分配盈餘稅	-	-	1,489	-
遞延所得稅				
本期產生者	(7,394)	(5,454)	(7,117)	(7,243)
稅率變動	-	5	-	31
認列於損益之所得稅費用	$ 10,285	$ 5,296	$ 20,674	$ 9,613

合併公司108年及107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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
遞延所得稅利益				
稅率變動				
一確定福利計畫再衡量數	$ -	$ -	$ -	($ 28)

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異或虧損扣抵金額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
虧損扣抵	$ 32,129	$ 33,787	$ 33,550

未認列之捷迅新加坡虧損扣抵並無使用年限。

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資收益	$ 190,393	$ 144,584	$ 126,509

主要係考量集團股利政策、子公司業務發展需求及當地法令規定等因素，除捷迅香港近兩年度盈餘可能分配外，其餘未分配盈餘將支應當地發展業務，故未予認列此部分之遞延所得稅負債。

(五) 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106年度，核定數與申報數並無差異。

二三、每股盈餘

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
基　本	$ 1.55	$ 0.83	$ 2.85	$ 1.89
稀　釋	$ 1.55	$ 0.83	$ 2.84	$ 1.89

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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 40,680	$ 21,841	$ 74,710	$ 49,520

股　　數

單位：仟股

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107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	26,230	26,230	26,230	26,230
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	13	18	46	40
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	26,243	26,248	26,276	26,270

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、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。

二五、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

108 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	$ -	$ -	$ 2,740	$ 2,740

107 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	$ -	$ -	$ 3,891	$ 3,891

107 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	$ -	$ -	$ 3,661	$ 3,661

108 年及 107 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

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
期初餘額（IFRS 9）	$ 3,891
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現（損）益	(1,151)
期末餘額	$ 2,740

107年1月1日至9月30日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
期初餘額（IAS 39）	$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	2,673
期初餘額（IFRS 9）	2,673
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現（損）益	988
期末餘額	$ 3,661

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 1,152,148	$ 986,594	$ 872,454
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	2,740	3,891	3,661
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	357,246	316,417	306,973

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、其他應付款（不含應付股利、薪資、獎金及酬勞）及存入保證金等按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、應付帳款及長、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），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
（損）益	($ 3,334)	($ 5,433)

以上損益之影響主要係源自於合併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以美金計價之應收、應付款項平均餘額為評估基礎。

(2) 利率風險

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 189,857	$ 181,702	$ 164,421
－金融負債	70,000	31,000	34,000

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108年1月1日至9月30日之稅前淨利將增加／減少225仟元，主要係因合併公司之活期存款及短期借款利率風險之暴險。

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107年1月1日至9月30日之稅前淨利將增加／減少245仟元，主要係因合併公司之活期存款、浮動利率之原始到期日在3個月以內之銀行定期存款及長短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及合併公司提供財務保證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及合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額，有關合併公司背書保證資訊請參閱附註三二之附表二。

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。

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日，應收帳款餘額中，前三大公司佔應收帳款分別為27%、40%及19%。

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及約當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約條款之遵循。

截至108年9月30日暨107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。

108年9月30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		$ -	$ 287,246	$ -	$ -	$ -
租賃負債		-	15,672	22,144	62,951	-
浮動利率工具	1.70%	-	40,495	30,450	-	-
		$ -	$ 343,413	$ 52,594	$ 62,951	$ -

107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		$ -	$ 285,417	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.50%	-	-	31,465	-	-
		$ -	$ 285,417	$ 31,465	$ -	$ -

107年9月30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		$ -	$ 272,973	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.70%	-	22,374	12,204	-	-
		$ -	$ 295,347	$ 12,204	$ -	$ -

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行額度			
－已動用金額(註)	$ 40,000	$ -	$ -
－未動用金額	68,640	50,000	50,000
	$ 108,640	$ 50,000	$ 50,000
有擔保銀行額度			
－已動用金額(註)	$ 108,924	$ 110,979	$ 105,223
－未動用金額	104,600	102,350	185,370
	$ 213,524	$ 213,329	$ 290,593

註：108年9月30日暨107年12月31日及9月30日已已動用金額包含短期借款70,000仟元、31,000仟元及34,000仟元；委由銀行提供履約保證金78,924仟元、79,979仟元及71,223仟元，相關說明請詳附註十五及二八。

二六、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	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 613	$ 276	$ 1,126	$ 748

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	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 16,342	$ 4,452	$ 37,224	$ 10,071

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	$ 242	$ 78	$ 272

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年9月30日暨107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及備抵呆帳。

(五) 應付帳款

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	$ 5,945	$ 4,950	$ 5,814

(六) 其他應付款

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	$ -	$ -	$ 166

(七) 存出保證金

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	$ 165	$ 170	$ 169

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債－流動	其他關係人	$ 487	$ -	$ -

關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人	$ 8	$ -	$ 42	$ -
租賃費用				
其他關係人	$ -	$ 506	$ -	$ 1,550

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。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 7,702	$ 7,084	$ 23,866	$ 22,876
退職後福利	263	209	789	625
	$ 7,965	$ 7,293	$ 24,655	$ 23,501

二七、質抵押之資產

下列資產已質抵押作為營運或銀行借款之擔保品：

	擔保標的	108年9月30日	107年12月31日	107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	$ 38,255	$ 41,762	$ 63,643
質押存款（帳列其他非流動資產）	保稅卡車及航港局保證金	653	653	653
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	〃	19,952	20,415	19,821

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，截至108年9月30日止，合併公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

合併公司截至108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78,924仟元，並已委由銀行提供履約之保證。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項

有關本公司108年10月24日董事會通過辦理現金增資之說明，請詳附註十九。

三一、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

	108年9月30日			107年12月31日			107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	$ 2,229	31.04	$ 69,195	$ 3,551	30.72	$109,070	$ 3,755	30.53	$114,628
人民幣	2,062	4.35	8,967	2,399	4.47	10,731	3,774	4.44	16,742
港幣	2,070	3.96	8,190	1,205	3.92	4,724	1,436	3.90	5,602
外幣負債									
貨幣性項目									
美金	906	31.04	28,113	546	30.72	16,791	1,160	30.53	35,430
人民幣	3,665	4.35	15,878	4,708	4.47	21,054	3,099	4.44	13,653
港幣	6,463	3.96	25,584	5,044	3.92	19,778	6,915	3.90	26,979

合併公司於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日外幣兌換損益分別為利益1,049仟元、利益344仟元、利益212仟元及損失1,296仟元，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。

三二、附註揭露事項

(一) 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. 從事衍生工具交易：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、期末投資帳面金額、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。

(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：附表八。

三三、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
108年1月1日至9月30日					
收入：					
來自外部客戶收入	$ 317,983	$ 1,685,671	$ 234,145	$ -	$ 2,237,799
部門間收入	268,653	130,772	8,616	(408,041)	-
收入合計	$ 586,636	$ 1,816,443	$ 242,761	($ 408,041)	$ 2,237,799
部門損益	$ 32,800	$ 37,377	$ 25,807	$ 5,214	$ 101,198
其他收入					1,208
其他利益及損失					(1,262)
財務成本					(5,760)
繼續營業單位稅前淨利					$ 95,384
107年1月1日至9月30日					
收入：					
來自外部客戶收入	$ 463,728	$ 1,268,004	$ 241,066	$ -	$ 1,972,798
部門間收入	38,727	113,016	9,135	(160,878)	-
收入合計	$ 502,455	$ 1,381,020	$ 250,201	($ 160,878)	$ 1,972,798
部門損益	$ 20,278	$ 40,426	($ 5,922)	$ 5,158	$ 59,940
其他收入					1,579
其他利益及損失					(1,270)
財務成本					(1,116)
繼續營業單位稅前淨利					$ 59,133

(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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元
或美金、港幣仟元

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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註2）	備註
0	捷迅股份有限公司	Soonest Express (S) Pte Ltd	其他應收款－關係人	是	$ 1,097	$ -	$ -	2.25	業務往來之資金融通	$ 7,318	—	$ -		$ -	$ 7,318	$ 132,642	—
1	Soonest Express, Inc.	捷迅（中國）國際貨運有限公司	其他應收款－關係人	是	12,064 (USD 400)	12,416 (USD 400)	4,042 (USD 130)	3.5	有短期融通資金之必要	-	營運週轉所需之資金融通	-		-	663,209	663,209	—
2	捷迅（香港）有限公司	Soonest Express (S) Pte Ltd	其他應收款－關係人	是	5,312 (HKD 1,352)	5,446 (HKD 1,352)	-	2.25	業務往來之資金融通	6,614	—	-		-	6,614	132,642	—
2	捷迅（香港）有限公司	Soonest Express (S) Pte Ltd	其他應收款－關係人	是	32,080 (HKD 8,000)	31,664 (HKD 8,000)	18,651 (HKD 4,712)	5	有短期融通資金之必要	-	營運週轉所需之資金融通	-		-	663,209	663,209	—

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：本公司資金貸與子公司，相關利息收入請參閱附表八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 108 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	(2)	$ 132,642	$ 12,000	$ 12,000	$ 2,854	$ -	1.81%	$ 132,642	Y	N	Y	註4
1	捷迅（香港）有限公司	Soonest Express (S) Pte Ltd	(4)	198,963	4,833 (HKD 1,220)	1,662 (HKD 420)	850 (SGD 38)	-	0.46%	198,963	N	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：合併公司為子公司進行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 108 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	300	$ 2,740	0.12%	$ 2,740	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： 按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額。

註 3： 投資子公司之相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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108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

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（香港）有限公司	子公司	整合型物流服務收入	($ 250,495)	(43%)	月結30天	$ -	-	$ 37,945	24%	註2
捷迅（香港）有限公司	本公司	母公司	整合型物流服務成本	250,495	21%	月結30天	-	-	(37,945)	(21%)	註2

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。

捷迅股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Soonest Express, Inc.	美國	整合型物流服務	$ 15,047	$ 15,047	200,000	100%	$ 220,587	$ 17,564	$ 17,564	
〃	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%	358,374	28,245	28,245	
捷迅香港	捷迅（中國）國際貨運有限公司	上海市	整合型物流服務	HKD 7,755	HKD 7,755	註1	100%	53,586	7,640	7,640	
〃	捷迅運輸（深圳）有限公司	廣東省深圳市	整合型物流服務；控股公司	HKD 8,000	HKD 8,000	〃	100%	23,922	82	82	
〃	捷迅倉儲（東莞）有限公司	廣東省東莞市	整合型物流服務	HKD 2,000	HKD 2,000	〃	100%	3,969	28	28	
〃	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%	(5,539)	(7,533)	(7,533)	
〃	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%	4,452	(48)	(48)	
捷迅深圳	捷迅（仙桃）貨運代理有限公司	湖北省仙桃市	整合型物流服務	RMB 300	-	註1	100%	1,066	(249)	(249)	
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%	2,497	28	28	

註1：係有限公司。

註2：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

捷迅股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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及3）	期末投資帳面金額（註2及3）	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)	$ 7,640 (RMB 1,690)	100%	$ 7,640 (RMB 1,690)	$ 53,586 (RMB 12,319)	$ -	
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)	82 (RMB 18)	100%	82 (RMB 18)	23,922 (RMB 5,499)	-	
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)	28 (RMB 6)	100%	28 (RMB 6)	3,969 (RMB 912)	-	
捷迅（仙桃）貨運代理有限公司	整合型物流服務	RMB 300	透過捷迅深圳間接投資	-	-	-	-	(249) (-RMB 55)	100%	(249) (-RMB 55)	1,066 (RMB 245)	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$74,264 (USD1,267 及 HKD10,000)	$74,264 (USD1,267 及 HKD10,000)	$397,925

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數字。

註 3：於編製合併財務報告時係業已全部沖銷。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	($ 4,544)	(1%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	$ 936	1%	$ -	
〃	Soonest Express Inc.	〃	(3,538)	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	4,430	18%	-	
〃	捷迅（香港）有限公司	〃	(4,777)	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	1,161	-	-	
〃	Soonest Express (S) Pte Ltd	〃	(6,222)	(10%)	依承攬條件分別議定	月結 90 天	無重大差異	1,294	7%	-	
〃	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	〃	(4,755)	(28%)	依承攬條件分別議定	月結 90 天	無重大差異	1,744	47%	-	
〃	捷迅股份有限公司	整合型物流服務成本	43,758	8%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(6,665)	(12%)	-	
〃	捷迅（香港）有限公司	〃	10,658	1%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(2,851)	(2%)	-	
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	(10,650)	(1%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	-	-	-	
〃	捷迅（香港）有限公司	整合型物流服務成本	9,447	1%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(4,394)	(2%)	-	
捷迅倉儲（東莞）有限公司	捷迅（香港）有限公司	整合型物流服務成本	2,760	-	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(1,279)	(1%)	-	

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	$ 1,190	－	-
			1	銷貨收入	12,589	－	1
			1	什項收入	1,397	－	-
			1	預付貨款	12,851	－	1
		捷迅（香港）有限公司	1	應收帳款－關係人	37,945	－	2
			1	其他應收款－關係人－其他	2,320	－	-
			1	銷貨收入	250,495	－	12
			1	什項收入	3,565	－	-
		捷迅（中國）國際貨運有限公司	1	應收帳款－關係人	772	－	-
			1	其他應收款－關係人－其他	164	－	-
			1	銷貨收入	4,544	－	-
		Soonest Express (S) Pte Ltd	1	應收帳款－關係人	1,476	－	-
			1	銷貨收入	1,024	－	-
		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	1	銷貨收入	1	－	-
			1	應收帳款-關係人	1	－	-
1	Soonest Express, Inc.	捷迅股份有限公司	2	應收帳款－關係人	256	－	-
			2	銷貨收入	1,182	－	-
		捷迅（香港）有限公司	3	應收帳款－關係人	680	－	-
			3	銷貨收入	3,530	－	-
		捷迅（中國）國際貨運有限公司	3	應收帳款－關係人	395	－	-
			3	其他應收款－關係人－其他	4,035	－	-
			3	銷貨收入	3,538	－	-
			3	利息收入	251	－	-
		Soonest Express (S) Pte Ltd	3	應收帳款－關係人	29	－	-
			3	銷貨收入	367	－	-
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	10,388	－	-
			2	銷貨收入	62,903	－	3
		Soonest Express, Inc.	3	應收帳款－關係人	2,876	－	-
			3	銷貨收入	11,748	－	1
		捷迅（中國）國際貨運有限公司	3	應收帳款－關係人	1,161	－	-
			3	銷貨收入	4,777	－	-
			3	什項收入	61	－	-

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）
		捷迅運輸（深圳）有限公司	3	銷貨收入	$ 10,650	—	-
		Soonest Express (S) Pte Ltd	3	應收帳款－關係人	2,334	—	-
			3	其他應收款－關係人－其他	24,157	—	1
			3	銷貨收入	607	—	-
		捷迅國際物流（香港）有限公司	3	其他應收款－關係人－其他	345	—	-
			3	銷貨收入	285	—	-
		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	3	應收帳款－關係人	9	—	-
			3	銷貨收入	41	—	-
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	6,665	—	-
			2	銷貨收入	43,758	—	2
		Soonest Express, Inc.	3	應收帳款－關係人	342	—	-
			3	銷貨收入	1,517	—	-
		捷迅（香港）有限公司	3	應收帳款－關係人	2,851	—	-
			3	銷貨收入	10,658	—	-
			3	什項收入	36	—	-
		Soonest Express (S) Pte Ltd	3	應收帳款－關係人	51	—	-
			3	銷貨收入	484	—	-
		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	3	應收帳款－關係人	3	—	-
			3	銷貨收入	36	—	-
4	捷迅運輸（深圳）有限公司	捷迅（香港）有限公司	3	其他應收款－關係人－其他	4,394	—	-
			3	銷貨收入	9,447	—	-
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	1,279	—	-
			3	銷貨收入	2,760	—	-
			3	什項收入	83	—	-
6	Soonest Express (S) Pte Ltd	捷迅股份有限公司	2	銷貨收入	7,318	—	-
			2	應收帳款－關係人	1,024	—	-
		Soonest Express, Inc.	3	銷貨收入	457	—	-
		捷迅（香港）有限公司	3	應收帳款－關係人	851	—	-
			3	銷貨收入	6,619	—	-
		捷迅（中國）國際貨運有限公司	3	應收帳款－關係人	1,294	—	-
			3	銷貨收入	6,222	—	-
		Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	3	銷貨收入	6,827	—	-
			3	應收帳款－關係人	1,420	—	-
7	捷迅國際物流（香港）有限公司	捷迅（香港）有限公司	3	銷貨收入	17,506	—	1
			3	應收帳款-關係人	3,946	-	-
8	Soonest Express (Malaysia) Sdn Bhd	捷迅股份有限公司	2	應收帳款－關係人	612	—	-
			2	銷貨收入	3,071	—	-
		捷迅（香港）有限公司	3	應收帳款－關係人	988	—	-
			3	銷貨收入	7,750	—	-

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）
		捷迅（中國）國際貨運有限公司	3	應收帳款－關係人	$ 1,744	－	-
			3	銷貨收入	4,755	－	-
		Soonest Express (S) Pte Ltd	3	應收帳款－關係人	11	－	-
			3	銷貨收入	25	－	-

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。