

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114及113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	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~41		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	43		三二
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	43		三三
	(十二) 其 他	44		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44, 47~53		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44, 54		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45, 55~56		三五
	(十四) 部 門 資 訊	45~46		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 114 年及 113 年 9 月 30 日（衡量期間調整後）之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日（衡量期間調整後），以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（衡量期間調整後）之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（衡量期間調整後）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十一所述，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（衡量期間調整後）之資產總額為新台幣 106,330 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（衡量期間調整後）及民國 113 年 6 月 10 日（收購日）至 9 月 30 日

(衡量期間調整後)之綜合損益總額均為新台幣 1,353 仟元，占合併綜合損益總額分別為 4%及 1%。

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 114 年及 113 年 9 月 30 日（衡量期間調整後）之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日（衡量期間調整後）之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（衡量期間調整後）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 114 年 11 月 4 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日 (衡量期間調整後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 568,111	20	\$ 441,961	16	\$ 509,813	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	10,740	-	17,031	1	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三十）	19,956	1	383,921	13	480,389	18
1150	應收票據（附註十及二一）	773	-	1,110	-	722	-
1170	應收帳款淨額（附註十、二一及二九）	1,657,744	59	1,406,556	49	1,139,867	43
1200	其他應收款（附註十）	141	-	254	-	245	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	200	-	943	-	5,631	1
1479	其他流動資產（附註十五）	134,944	5	137,876	5	57,047	2
11XX	流動資產總計	2,392,609	85	2,389,652	84	2,193,714	83
	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（附註八）	5,974	-	3,529	-	4,051	-
1600	不動產及設備（附註十二及三十）	159,926	6	168,303	6	167,199	6
1755	使用權資產（附註十三）	98,710	3	141,674	5	140,385	5
1780	無形資產（附註十四及二六）	55,759	2	72,020	2	73,496	3
1840	遞延所得稅資產（附註四）	3,469	-	1,448	-	1,304	-
1990	其他非流動資產（附註十五、二九及三十）	107,216	4	83,496	3	73,910	3
15XX	非流動資產總計	431,054	15	470,470	16	460,345	17
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,823,663	100	\$ 2,860,122	100	\$ 2,654,059	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及三十）	\$ 75,000	3	\$ 35,000	1	\$ 35,000	1
2170	應付帳款（附註十七及二九）	449,650	16	421,133	15	336,678	13
2219	其他應付款（附註十八）	120,778	4	157,697	5	146,495	5
2230	本期所得稅負債（附註四）	26,163	1	21,089	1	1,791	-
2280	租賃負債－流動（附註十三）	59,779	2	65,426	2	56,283	2
2399	其他流動負債（附註十八）	58,978	2	14,831	1	18,680	1
21XX	流動負債總計	790,348	28	715,176	25	594,927	22
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	90,403	3	92,353	3	93,645	4
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	46,804	2	84,829	3	92,124	3
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）	108	-	1,223	-	1,385	-
25XX	非流動負債總計	137,315	5	178,405	6	187,154	7
2XXX	負債總計	927,663	33	893,581	31	782,081	29
	權益（附註二十）						
3110	普通股股本	350,000	12	350,000	12	350,000	13
3200	資本公積	421,105	15	421,105	15	421,105	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	211,965	8	190,571	7	190,571	8
3350	未分配盈餘	907,379	32	921,783	32	852,838	32
3300	保留盈餘總計	1,119,344	40	1,112,354	39	1,043,409	40
3400	其他權益	5,551	-	83,082	3	57,464	2
3XXX	權益總計	1,896,000	67	1,966,541	69	1,871,978	71
	負債與權益總計	\$ 2,823,663	100	\$ 2,860,122	100	\$ 2,654,059	100

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 114 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：顧城明

經理人：孫銅銀

會計主管：張禕瑾

捷迅股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日 (衡量期間調整後)		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日 (衡量期間調整後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 2,161,388	100	\$ 1,407,997	100	\$ 6,138,899	100	\$ 3,596,092	100
5000	營業成本（附註二二及二九）	<u>1,983,681</u>	<u>92</u>	<u>1,275,129</u>	<u>91</u>	<u>5,645,425</u>	<u>92</u>	<u>3,244,493</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>177,707</u>	<u>8</u>	<u>132,868</u>	<u>9</u>	<u>493,474</u>	<u>8</u>	<u>351,599</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二二及二九）								
6100	推銷費用	4,380	-	2,604	-	12,934	-	8,341	-
6200	管理費用	66,594	3	70,268	5	199,234	4	178,965	5
6450	預期信用減損（利益）損失（附註十）	(<u>2,842</u>)	-	<u>330</u>	-	(<u>370</u>)	-	(<u>555</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>68,132</u>	<u>3</u>	<u>73,202</u>	<u>5</u>	<u>211,798</u>	<u>4</u>	<u>186,751</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>109,575</u>	<u>5</u>	<u>59,666</u>	<u>4</u>	<u>281,676</u>	<u>4</u>	<u>164,848</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	1,325	-	3,407	-	5,645	-	12,428	-
7010	其他收入	953	-	2,203	-	3,499	-	2,813	-
7020	其他利益及損失	19,522	1	(6,290)	-	(63,640)	(1)	11,233	-
7050	財務成本	(<u>2,015</u>)	-	(<u>2,246</u>)	-	(<u>6,552</u>)	-	(<u>7,242</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,785</u>	<u>1</u>	(<u>2,926</u>)	-	(<u>61,048</u>)	(<u>1</u>)	<u>19,232</u>	-
7900	稅前淨利	129,360	6	56,740	4	220,628	3	184,080	5
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(<u>31,702</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,662</u>)	(<u>1</u>)	(<u>56,138</u>)	(<u>1</u>)	(<u>39,085</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>97,658</u>	<u>5</u>	<u>45,078</u>	<u>3</u>	<u>164,490</u>	<u>2</u>	<u>144,995</u>	<u>4</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	873	-	(1,809)	-	2,445	-	928	-
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	<u>48,486</u>	<u>2</u>	(<u>11,379</u>)	(<u>1</u>)	(<u>79,976</u>)	(<u>1</u>)	<u>44,129</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>49,359</u>	<u>2</u>	(<u>13,188</u>)	(<u>1</u>)	(<u>77,531</u>)	(<u>1</u>)	<u>45,057</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 147,017</u>	<u>7</u>	<u>\$ 31,890</u>	<u>2</u>	<u>\$ 86,959</u>	<u>1</u>	<u>\$ 190,052</u>	<u>5</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 97,658</u>	<u>5</u>	<u>\$ 45,078</u>	<u>3</u>	<u>\$ 164,490</u>	<u>3</u>	<u>\$ 144,995</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 147,017</u>	<u>7</u>	<u>\$ 31,890</u>	<u>2</u>	<u>\$ 86,959</u>	<u>1</u>	<u>\$ 190,052</u>	<u>5</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 2.79</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 4.70</u>		<u>\$ 4.14</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.79</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 4.70</u>		<u>\$ 4.14</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 114 年 11 月 4 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

合併權益變動表

民國 114 年度 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益		權 益 總 計
						國 外 營 運 機 構 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	
				法 定 盈 餘 公 積	盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	未 實 現 評 價 損 益	
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（附註二十）							
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（衡量期間調整後）	-	-	-	144,995	-	-	144,995
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益（衡量期間調整後）	-	-	-	-	44,129	928	45,057
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額（衡量期間調整後）	-	-	-	144,995	44,129	928	190,052
Z1	113 年 9 月 30 日餘額（衡量期間調整後）	\$ 350,000	\$ 421,105	\$ 190,571	\$ 852,838	\$ 55,813	\$ 1,651	\$ 1,871,978
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 350,000	\$ 421,105	\$ 190,571	\$ 921,783	\$ 81,953	\$ 1,129	\$ 1,966,541
	113 年度盈餘指撥及分配（附註二十）							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	21,394	(21,394)	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 4.5 元	-	-	-	(157,500)	-	-	(157,500)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	164,490	-	-	164,490
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(79,976)	2,445	(77,531)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	164,490	(79,976)	2,445	86,959
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 350,000	\$ 421,105	\$ 211,965	\$ 907,379	\$ 1,977	\$ 3,574	\$ 1,896,000

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 114 年 11 月 4 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 220,628	\$ 184,080
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,603	53,874
A20200	攤銷費用	11,654	4,215
A20300	預期信用損失迴轉利益	(370)	(555)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(1,094)	(4,508)
A20900	財務成本	6,552	7,242
A21200	利息收入	(5,645)	(12,428)
A21300	股利收入	(408)	(659)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(836)	-
A24100	外幣未實現兌換淨損失	14,572	2,730
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	337	857
A31150	應收帳款	(337,536)	367,784
A31180	其他應收款	113	(138)
A31240	其他流動資產	2,932	(39,156)
A32150	應付帳款	54,249	(325,436)
A32180	其他應付款	(36,943)	(39,961)
A32230	其他流動負債	44,147	(4,632)
A32240	淨確定福利負債	(1,115)	(2,607)
A33000	營運產生之淨現金	22,840	190,702
A33100	收取之利息	4,386	9,667
A33300	支付之利息	(6,528)	(7,228)
A33500	支付之所得稅	(51,786)	(73,231)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(31,088)	119,910

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)
	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	(\$ 16,710)	(\$ 26,523)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,095	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	363,965	-
B02200	對子公司之收購	-	(76,502)
B02700	購置不動產及設備	(2,613)	(29,614)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,011	-
B04500	取得無形資產	(200)	(460)
B06700	其他非流動資產增加	(23,720)	(22,548)
B07500	收取之利息	1,259	2,761
B07600	收取之股利	408	659
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>347,495</u>	<u>(443,578)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	402,000	35,000
C00200	短期借款減少	(362,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	(46,010)	(46,582)
C04500	發放現金股利	(157,500)	(175,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(163,510)</u>	<u>(186,582)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(26,747)</u>	<u>22,062</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	126,150	(488,188)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>441,961</u>	<u>998,001</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 568,111</u>	<u>\$ 509,813</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114年11月4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 114 年及 113 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 114 年 11 月 4 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

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該修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併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躍市場之報價（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，參閱附註十一及附註三五之附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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以及美國對等關稅措施可能之影響，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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,853	\$ 1,719	\$ 1,737
銀行支票存款	103,896	137,302	74,831
銀行活期存款	424,306	253,762	385,770
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	38,056	49,178	47,475
	<u>\$ 568,111</u>	<u>\$ 441,961</u>	<u>\$ 509,813</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃） 股票	<u>\$ 10,740</u>	<u>\$ 17,031</u>	<u>\$ -</u>

八、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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
華儲股份有限公司 普通股	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 4,051</u>

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ -	\$ 355,000	\$ 452,475
受限制資產			
定期及活期存款	<u>19,956</u>	<u>28,921</u>	<u>27,914</u>
	<u>\$ 19,956</u>	<u>\$ 383,921</u>	<u>\$ 480,389</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114年9月30日暨113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%。

十、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及催收款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ 773	\$ 1,110	\$ 722
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 722</u>
<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	\$ 1,659,423	\$ 1,409,008	\$ 1,142,109
關係人	29	20	107
減：備抵損失	<u>(1,708)</u>	<u>(2,472)</u>	<u>(2,349)</u>
	<u>\$ 1,657,744</u>	<u>\$ 1,406,556</u>	<u>\$ 1,139,867</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應收款</u>			
因營業而發生	\$ 141	\$ 254	\$ 245
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 245</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
因營業而發生	\$ 276	\$ 294	\$ 318
減：備抵損失	(<u>276</u>)	(<u>294</u>)	(<u>318</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：

114 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	0.03290%	0.39%	3.67%~6.41%	25.08%	100%	
總帳面金額	\$ 1,604,849	\$ 39,628	\$ 15,177	\$ 388	\$ 600	\$ 1,660,642
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(528)	(155)	(604)	(97)	(600)	(1,984)
攤銷後成本	<u>\$ 1,604,321</u>	<u>\$ 39,473</u>	<u>\$ 14,573</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,658,658</u>

113 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	0.04735%	0.15%	0.3%~11.42%	6.07%~13.40%	100%	
總帳面金額	\$ 1,207,953	\$ 148,140	\$ 43,000	\$ 11,024	\$ 569	\$ 1,410,686
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(572)	(219)	(215)	(1,191)	(569)	(2,766)
攤銷後成本	<u>\$ 1,207,381</u>	<u>\$ 147,921</u>	<u>\$ 42,785</u>	<u>\$ 9,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,407,920</u>

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>

應收款項備抵損失之變動情形如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,766	\$ 3,100
減：本期迴轉減損損失	(370)	(555)
減：本期實際沖銷	(248)	-
外幣換算差額	(164)	122
期末餘額	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 2,667</u>

十一、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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%	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%	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%	100%	100%
"	Majestic Freight Express Inc.(四)	整合型物流服務	100%	100%	100%
"	Soonest Express Inc (Canada)(捷迅加拿大)(六)	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 113 年 6 月 10 日（收購日）至 113 年 9 月 30 日之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並依據評價師出具之取得股權之購買價格分攤報告於衡量期間調整後之金額編製：

	113年9月30日 (衡量期間調整後)
	<u>Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.</u>
總資產	\$ 106,330
總負債	(<u>15,892</u>)
權益	<u>\$ 90,438</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 90,438</u>

	113年6月10日至9月30日 (衡量期間調整後)
	<u>Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.</u>
營業收入	<u>\$ 63,819</u>
本期淨利	\$ 3,442
其他綜合損益	(<u>2,089</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 1,353</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 3,442</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 1,353</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) 捷迅美國於 114 年 4 月以美金 20 仟元投資捷迅加拿大，取得 100% 股權，從事整合型物流服務。

(七) 114 年 9 月 30 日轉投資事業相關資訊請參閱附註三五之附表七及八。

十二、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>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 132,178	\$ 40,757	\$ 34,647	\$ 44,719	\$ 252,301
增 添	-	-	1,530	1,083	2,613
處 分	-	-	(1,486)	(385)	(1,871)
淨兌換差額	(4,202)	(510)	(2,260)	(2,198)	(9,170)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 127,976</u>	<u>\$ 40,247</u>	<u>\$ 32,431</u>	<u>\$ 43,219</u>	<u>\$ 243,873</u>
<u>累計折舊</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 19,677	\$ 27,849	\$ 36,472	\$ 83,998
折舊費用	-	857	2,075	2,783	5,715
處 分	-	-	(1,316)	(380)	(1,696)
淨兌換差額	-	(313)	(1,842)	(1,915)	(4,070)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,221</u>	<u>\$ 26,766</u>	<u>\$ 36,960</u>	<u>\$ 83,947</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 127,976</u>	<u>\$ 20,026</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 6,259</u>	<u>\$ 159,926</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 132,178</u>	<u>\$ 21,080</u>	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 8,247</u>	<u>\$ 168,303</u>
<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	559	482	1,161	1,456	3,658
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	-	278	818	1,265	2,361
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>

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 13 年
辦公設備	3 至 10 年

114 年 9 月 30 日暨 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情事。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築物	\$ 95,708	\$ 136,432	\$ 137,785
運輸設備	<u>3,002</u>	<u>5,242</u>	<u>2,600</u>
	<u>\$ 98,710</u>	<u>\$ 141,674</u>	<u>\$ 140,385</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 11,926</u>
			<u>\$ 3,116</u>
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築物	\$ 13,720	\$ 7,294	\$ 43,879
運輸設備	<u>649</u>	<u>8,425</u>	<u>2,009</u>
	<u>\$ 14,369</u>	<u>\$ 15,719</u>	<u>\$ 45,888</u>
			<u>\$ 47,760</u>

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 59,779</u>	<u>\$ 65,426</u>	<u>\$ 56,283</u>
非流動	<u>\$ 46,804</u>	<u>\$ 84,829</u>	<u>\$ 92,124</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
房屋及建築物	1.50%~9.00%	1.50%~10.25%	1.50%~10.25%
運輸設備	2.129%~8.50%	2.129%~8.50%	2.129%~8.50%

(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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 3,188	\$ 2,186	\$ 8,331	\$ 5,597
低價值資產租賃費用	\$ 1,075	\$ 1,181	\$ 3,357	\$ 3,482
租賃之現金流出總額			(\$ 63,062)	(\$ 62,870)

十四、無形資產

	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 79,096	\$ 6,752	\$ 85,848
增 添	-	200	200
淨兌換差額	(5,645)	(14)	(5,659)
114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 73,451	\$ 6,938	\$ 80,389
<u>累 計 攤 銷</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,910	\$ 5,918	\$ 13,828
攤銷費用	11,299	355	11,654
淨兌換差額	(846)	(6)	(852)
114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 18,363	\$ 6,267	\$ 24,630
114 年 9 月 30 日 淨 額	\$ 55,088	\$ 671	\$ 55,759
113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨 額	\$ 71,186	\$ 834	\$ 72,020
<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 (衡 量 期間調整後)	\$ 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	3,864	351	4,215
淨兌換差額	(46)	5	(41)
113 年 9 月 30 日 餘 額 (衡 量 期間調整後)	\$ 3,818	\$ 5,799	\$ 9,617
113 年 9 月 30 日 淨 額 (衡 量 期間調整後)	\$ 72,540	\$ 956	\$ 73,496

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

電腦軟體	1 至 10 年
客戶關係	5 年

合併公司持有之客戶關係係捷迅美國於 113 年 6 月間收購子公司－Majestic Superior Logistics Inc.及 Majestic Freight Express Inc.所產生。合併公司業已按 114 年評價師出具之「收購價格分攤報告」，調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並調整衡量期間比較資訊。

資產負債表相關項目追溯調整衡量期間影響數如下：

	113年9月30日 (衡量期間調整後)	收 購 日
商譽調整	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,154)</u>
無形資產－客戶關係	<u>\$ 72,540</u>	<u>\$ 78,154</u>

綜合損益表相關項目追溯調整衡量期間影響數如下：

	113年7月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)
管理費用		
攤銷費用	<u>\$ 3,864</u>	<u>\$ 3,864</u>
其他綜合損益		
國外營運機構之換算差額	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 46</u>

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經管理階層評估上述無形資產並無重大減損跡象。

依功能別彙總攤銷費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)
管理費用	<u>\$ 3,727</u>	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ 11,654</u>	<u>\$ 4,215</u>

十五、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
預付款			
—運輸成本	\$ 120,826	\$ 125,310	\$ 45,497
—費用	2,841	4,618	5,138
其他	<u>11,277</u>	<u>7,948</u>	<u>6,412</u>
	<u>\$ 134,944</u>	<u>\$ 137,876</u>	<u>\$ 57,047</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 64,315	\$ 71,092	\$ 65,343
預付設備款	42,301	11,804	7,967
受限制資產	600	600	600
催收款（附註十）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 107,216</u>	<u>\$ 83,496</u>	<u>\$ 73,910</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。

十六、借 款

短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三十）	\$ 75,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>-</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 35,000</u>
利率區間	1.85%~1.975%	0.50%	2.22%

十七、應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>因營業而發生</u>			
應付帳款	<u>\$ 449,650</u>	<u>\$ 421,133</u>	<u>\$ 336,678</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。

十八、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應付款</u>			
薪資、獎金及酬勞	\$ 104,668	\$ 138,422	\$ 130,482
應付勞務費	3,465	4,021	3,438
其 他	<u>12,645</u>	<u>15,254</u>	<u>12,575</u>
	<u>\$ 120,778</u>	<u>\$ 157,697</u>	<u>\$ 146,495</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收關稅	\$ 50,514	\$ 10,431	\$ 13,243
暫 收 款	<u>8,464</u>	<u>4,400</u>	<u>5,437</u>
	<u>\$ 58,978</u>	<u>\$ 14,831</u>	<u>\$ 18,680</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。

十九、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3 仟元、10 仟元、8 仟元及 30 仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	114年9月30日	113年12月31日	113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>35,000</u>
已發行股本	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</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。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>現金或撥充股本</u> (1)			
股票發行溢價	\$ 414,085	\$ 414,085	\$ 414,085
員工認股權轉列發行 溢價(2)	6,954	6,954	6,954
僅得用以彌補虧損 <u>行使歸入權所獲利益</u>	<u>66</u>	<u>66</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 421,105</u>	<u>\$ 421,105</u>	<u>\$ 421,105</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，請參閱附註二二之(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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 21,394</u>	<u>\$ 23,462</u>
現金股利	<u>\$ 157,500</u>	<u>\$ 175,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.50	\$ 5.00

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 5 月 7 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 19 日及 113 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調整後)
期初餘額	<u>\$ 81,953</u>	<u>\$ 11,684</u>
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>(79,976)</u>	<u>44,129</u>
期末餘額	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 55,813</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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,129	\$ 723
當期產生 未實現損益 權益工具	2,445	928
期末餘額	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 1,651</u>

二一、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
整合型物流收入	<u>\$ 2,161,388</u>	<u>\$ 1,407,997</u>	<u>\$ 6,138,899</u>	<u>\$ 3,596,092</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 1,579</u>
應收帳款（含關係人） （附註十）	<u>\$ 1,657,744</u>	<u>\$ 1,406,556</u>	<u>\$ 1,139,867</u>	<u>\$ 1,457,218</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入資訊請參閱附註三六。

二二、淨 利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ 12,428</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 408	\$ 659	\$ 408	\$ 659
租金收入	22	22	67	65
補助款收入	18	60	1,424	90
其 他	505	1,462	1,600	1,999
	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 3,499</u>	<u>\$ 2,813</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 19,290	(\$ 10,502)	(\$ 65,462)	\$ 7,393
金融資產利益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	(360)	4,488	1,094	4,508
處分不動產、廠房及設 備利益	595	-	836	-
其 他	(3)	(276)	(108)	(668)
	<u>\$ 19,522</u>	<u>(\$ 6,290)</u>	<u>(\$ 63,640)</u>	<u>\$ 11,233</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 1,574	\$ 2,214	\$ 5,364	\$ 7,209
其他財務成本	441	32	1,188	33
	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 6,552</u>	<u>\$ 7,242</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日 (衡量期間調 整後)	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調 整後)
不動產及設備	\$ 1,881	\$ 2,198	\$ 5,715	\$ 6,114
使用權資產	14,369	15,719	45,888	47,760
無形資產	3,727	3,984	11,654	4,215
	<u>\$ 19,977</u>	<u>\$ 21,901</u>	<u>\$ 63,257</u>	<u>\$ 58,089</u>
折舊及攤銷費用依功能 別彙總				
營業成本	\$ 12,376	\$ 13,360	\$ 38,589	\$ 40,369
營業費用	7,601	8,541	24,668	17,720
	<u>\$ 19,977</u>	<u>\$ 21,901</u>	<u>\$ 63,257</u>	<u>\$ 58,089</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十四。

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 100,728	\$ 96,144	\$ 300,497	\$ 270,034
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	5,029	5,097	15,884	13,395
確定福利計畫	<u>3</u>	<u>10</u>	<u>8</u>	<u>30</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 105,760</u>	<u>\$ 101,251</u>	<u>\$ 316,389</u>	<u>\$ 283,459</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,368	\$ 58,674	\$ 187,356	\$ 167,780
營業費用	<u>43,392</u>	<u>42,577</u>	<u>129,033</u>	<u>115,679</u>
	<u>\$ 105,760</u>	<u>\$ 101,251</u>	<u>\$ 316,389</u>	<u>\$ 283,459</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年 6 月 19 日股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥不低於 0.1% 為基層員工分配酬勞。114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.6%	1.5%
董事酬勞	-	-

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,997	\$ 901	\$ 3,273	\$ 2,804
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 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 12 日舉行董事會，分別決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 4,030		\$ 4,673	
董事酬勞	-		-	

董事會決議配發金額與 113 及 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 23,031	\$ 889	\$ 40,846	\$ 32,270
外幣兌換損失總額	(3,741)	(11,391)	(106,308)	(24,877)
淨利益（損失）	<u>\$ 19,290</u>	<u>(\$ 10,502)</u>	<u>(\$ 65,462)</u>	<u>\$ 7,393</u>

二三、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 25,376	\$ 13,287	\$ 58,178	\$ 38,071
未分配盈餘稅	-	-	1,752	1,808
以前年度之調整	17	4	179	298
遞延所得稅				
本期產生者	<u>6,309</u>	<u>(1,629)</u>	<u>(3,971)</u>	<u>(1,092)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,702</u>	<u>\$ 11,662</u>	<u>\$ 56,138</u>	<u>\$ 39,085</u>

合併公司 114 年及 113 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。
8. 捷迅加拿大依加拿大稅法規定分為聯邦與省級兩部分，聯邦稅率為 15%，省級稅率按各省份規定。

(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 112 年度，核定數與申報數並無差異。

二四、每股盈餘

		單位：每股元			
基 本 稀 釋		114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日 (衡量期間調 整後)	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調 整後)
		<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 4.70</u>	<u>\$ 4.14</u>
		<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 4.70</u>	<u>\$ 4.14</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：

歸屬於本公司業主之淨利	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日 (衡量期間調 整後)	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日 (衡量期間調 整後)
	<u>\$ 97,658</u>	<u>\$ 45,078</u>	<u>\$ 164,490</u>	<u>\$ 144,995</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	35,000	35,000	35,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	18	38	31	55
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>35,018</u>	<u>35,038</u>	<u>35,031</u>	<u>35,055</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

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
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>
合計總資產				<u>\$ 99,001</u>
合計總負債				<u>(\$ 9,915)</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

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Majestic Superior Logistics Inc. 及 Majestic Freight Express Inc.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 12,584
應收帳款	6,361
非流動資產	
不動產及設備	606
其他非流動資產	1,296
流動負債	
應付帳款	(<u>9,915</u>)
	<u>\$ 10,932</u>

此資產和負債係依據評價師出具之取得股權之購買價格分攤報告予以認列，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況。

(四) 因收購產生之無形資產－客戶關係

	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	(<u>10,932</u>)
因收購產生之無形資產－客戶關係	<u>\$ 78,154</u>

(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	(<u>12,584</u>)
	<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（衡量期間調整後），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 3,442 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（衡量期間調整後）及 1 月 1 日至 9 月 30 日（衡量期間調整後）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 45,078 仟元及 142,891 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

來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年9月30日
			新增租賃	外幣換算差額	
短期借款	\$ 35,000	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 75,000
租賃負債	150,255	(46,010)	11,926	(9,588)	106,583
	<u>\$ 185,255</u>	<u>(\$ 6,010)</u>	<u>\$ 11,926</u>	<u>(\$ 9,588)</u>	<u>\$ 181,583</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年9月30日
			新增租賃	外幣換算差額	
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>\$ 6,664</u>	<u>\$ 183,407</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

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 10,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,740</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具</u>				
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ 5,974</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 17,031	\$ -	\$ -	\$ 17,031
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 3,529	\$ 3,529

113 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</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 4,051	\$ 4,051

114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,529	\$ 3,123
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	2,445	928
期末餘額	\$ 5,974	\$ 4,051

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 10,740	\$ 17,031	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	2,311,640	2,305,495	2,196,979
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	5,974	3,529	4,051
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	540,760	475,408	387,691

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、應付帳款、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及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、短期借款及租賃負債。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	
	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
(損) 益	(\$ 23,713)	(\$ 11,288)	(\$ 20,618)	\$ 175	(\$ 176)	(\$ 400)

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上升，主係以美金計價之應收帳款增加所致。

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下降，主係以人民幣計價之應收帳款減少所致。

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 58,012	\$ 433,099	\$ 527,864
－金融負債	106,583	150,255	148,407
具現金流量利率風險			
－金融資產	424,906	300,886	386,370
－金融負債	75,000	35,000	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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 656 仟元及 659 仟元，主要係因合併公司之活期存款、受限制資產之定期存款及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 114 年 9 月 30 日暨 113 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。

114 年 9 月 30 日

	3個月內	3個月至1年	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 465,760	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	47,109	28,161	-	-
租賃負債	16,470	48,577	49,540	-
	<u>\$ 529,339</u>	<u>\$ 76,738</u>	<u>\$ 49,540</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	3個月內	3個月至1年	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 440,408	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	35,102	-	-
租賃負債	18,209	53,234	89,025	-
	<u>\$ 458,617</u>	<u>\$ 88,336</u>	<u>\$ 89,025</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	3個月內	3個月至1年	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
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>\$ 368,973</u>	<u>\$ 80,987</u>	<u>\$ 95,265</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 35,000	\$ 35,000
— 未動用金額	<u>152,225</u>	<u>128,925</u>	<u>123,250</u>
	<u>\$ 152,225</u>	<u>\$ 163,925</u>	<u>\$ 158,250</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額			
(註)	\$ 198,352	\$ 143,571	\$ 110,564
— 未動用金額	<u>248,604</u>	<u>107,093</u>	<u>138,336</u>
	<u>\$ 446,956</u>	<u>\$ 250,664</u>	<u>\$ 248,900</u>

註：114年9月30日暨113年12月31日及9月30日已動用金額尚包括委由銀行提供履約保證金 123,352 仟元、143,571 仟元及 110,564 仟元，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、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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 318</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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 14,839</u>	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 37,244</u>	<u>\$ 48,359</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 107</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年9月30日、113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 3,250</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 172</u>

(七) 承租協議

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃費用				
其他關係人	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 1,499</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,871	\$ 8,305	\$ 42,785	\$ 45,728
退職後福利	<u>232</u>	<u>238</u>	<u>723</u>	<u>696</u>
	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 43,508</u>	<u>\$ 46,424</u>

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	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 19,956	\$ 28,921	\$ 27,914
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	"	15,947	16,362	16,500

三一、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 114 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：

- (一) 合併公司截至 114 年 9 月 30 日止開立本票、保證票據及保證函作為從事整合型物流服務業務履約之保證金額為 123,352 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，預計工程總價為美金 4,839 仟元，截至 114 年 9 月 30 日止已支付美金 1,389 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：

外幣資產	單位：各外幣／新台幣仟元								
	114年9月30日			113年12月31日			113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
貨幣性項目									
美金	\$ 23,842	30.445	\$ 725,875	\$ 13,608	32.785	\$ 446,136	\$ 12,495	31.650	\$ 395,516
港幣	108,155	3.913	423,211	10,666	4.222	45,033	2,068	4.075	8,424
人民幣	5,247	4.271	22,412	4,364	4.478	19,544	5,111	4.523	23,114
外幣負債									
貨幣性項目									
美金	8,264	30.445	251,609	31,374	32.785	1,028,598	5,363	31.650	169,748
港幣	2,774	3.913	10,855	7,775	4.222	32,823	2,926	4.075	11,923
人民幣	4,423	4.271	18,890	5,915	4.478	26,485	3,343	4.523	15,121

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(損失)分別為 19,290 仟元、(10,502) 仟元、(65,462)仟元及 7,393 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表九。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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
114年1月1日至9月30日					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 680,783	\$ 4,819,621	\$ 638,495	\$ -	\$ 6,138,899
部門間收入	<u>1,444,489</u>	<u>574,877</u>	<u>22,966</u>	<u>(2,042,332)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,125,272</u>	<u>\$ 5,394,498</u>	<u>\$ 661,461</u>	<u>(\$ 2,042,332)</u>	<u>\$ 6,138,899</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
部門損益	\$ 218,890	\$ 26,856	\$ 30,459	\$ 5,471	\$ 281,676
利息收入					5,645
其他收入					3,499
其他利益及損失					(63,640)
財務成本					(6,552)
繼續營業單位稅前淨利					\$ 220,628
113年1月1日至9月30日					
(衡量期間調整後)					
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	\$ 594,659	\$ 3,081,248	\$ 396,156	(\$ 475,971)	\$ 3,596,092
部門損益	\$ 142,521	\$ 10,270	\$ 5,331	\$ 6,726	\$ 164,848
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					\$ 184,080

(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 114 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)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註
													名	稱 價 值			
0	捷迅股份有限公司	捷迅(香港)有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 171,723 (USD 5,500)	\$ 167,448 (USD 5,500)	\$ 167,448 (USD 5,500)	2.88	有短期融通資 金之必要	\$ -	營運週轉所需 之資金融通	\$ -	-	\$ -	\$ 189,600	\$ 758,399	—

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：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 114 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 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 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)	\$ 379,200	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 11,216	\$ -	1.58%	\$ 379,200	Y	N	Y	註 4
0	捷迅股份有限公司	捷迅（香港）有限公司	(2)	379,200	36,400	36,400	36,400	-	1.92%	379,200	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
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 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				未	備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	值	
本 公 司	股票－長榮海運股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60	\$ 10,740	-	\$ 10,740		按公允價值衡量，註 2
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	5,974	0.12%	5,974		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 114 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。

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 114 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	(\$ 1,283,840)	(60%)	月結 30 天	\$ -	—	\$ 372,759	67%	
本 公 司	捷迅（香港）有限公司	子 公 司	整合型物流服務成本	85,992	5%	月結 30 天	-	—	(13,497)	(15%)	
本 公 司	Soonest Express, Inc.	子 公 司	整合型物流服務收入	(113,209)	(5%)	月結 30 天	-	—	9,004	2%	
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	252,281	14%	月結 30 天	-	—	(51,751)	(58%)	
捷迅（香港）有限公司	本 公 司	母 公 司	整合型物流服務成本	1,283,840	30%	月結 30 天	-	—	(372,759)	(57%)	
捷迅（香港）有限公司	本 公 司	母 公 司	整合型物流服務收入	(85,992)	(2%)	月結 30 天	-	—	13,497	1%	
捷迅（香港）有限公司	Soonest Express, Inc.	兄弟公司	整合型物流服務收入	(145,511)	(3%)	月結 30 天	-	—	33,083	3%	
Soonest Express, Inc.	本 公 司	母 公 司	整合型物流服務成本	113,209	19%	月結 30 天	-	—	(9,004)	(11%)	
Soonest Express, Inc.	捷迅（香港）有限公司	兄弟公司	整合型物流服務成本	145,511	25%	月結 30 天	-	—	(33,083)	(42%)	
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	(252,281)	(25%)	月結 30 天	-	—	51,751	18%	

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
 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 114 年 9 月 30 日

附表五

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(註1)	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2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
捷迅股份有限公司	捷迅(香港)有限公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 372,759 其他應收款－關係人 173,066	9.00	\$ -	—	\$ 100,253 1,663	\$ - -

註 1：本公司對捷迅(香港)有限公司之其他應收款係包括資金貸與本金 167,448 仟元(美元 5,500 仟元)、資金貸與利息 3,252 仟元(美元 107 仟元)及其他應收財務支援款項等 2,366 仟元。

註 2：捷迅(香港)有限公司應收關係人款期後收款金額係截至 114 年 10 月 27 日計算之。

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 及 6)	交易條件 (註 3)	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	銷貨收入	\$ 113,209	—	2
0	捷迅股份有限公司	捷迅(香港)有限公司	1	應收帳款—關係人	372,759	—	13
0	捷迅股份有限公司	捷迅(香港)有限公司	1	其他應收款—關係人—其他	173,066	—	6
0	捷迅股份有限公司	捷迅(香港)有限公司	1	銷貨收入	1,283,840	—	21
0	捷迅股份有限公司	捷迅(中國)國際貨運有限公司	1	銷貨收入	44,705	—	1
1	Soonest Express Inc.	捷迅股份有限公司	2	銷貨收入	14,872	—	-
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	13,497	—	-
2	捷迅(香港)有限公司	捷迅股份有限公司	2	銷貨收入	85,992	—	1
2	捷迅(香港)有限公司	Soonest Express Inc.	3	應收帳款—關係人	33,083	—	1
2	捷迅(香港)有限公司	Soonest Express Inc.	3	銷貨收入	145,511	—	2
2	捷迅(香港)有限公司	Soonest Express (S) Pte Ltd	3	銷貨收入	27,382	—	-
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	51,751	—	2
3	捷迅(中國)國際貨運有限公司	捷迅股份有限公司	2	銷貨收入	252,281	—	4
3	捷迅(中國)國際貨運有限公司	Soonest Express Inc.	3	銷貨收入	46,391	—	-
3	捷迅(中國)國際貨運有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	11,157	—	-
3	捷迅(中國)國際貨運有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	銷貨收入	31,351	—	1
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	9,146	—	-
4	捷迅運輸(深圳)有限公司	捷迅(香港)有限公司	3	銷貨收入	43,356	—	1
5	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	18,448	—	-
6	Soonest Express(Vietnam) Company Limited	Soonest Express Inc.	3	應收帳款—關係人	9,137	—	-
6	Soonest Express(Vietnam) Company Limited	Soonest Express Inc.	3	銷貨收入	25,073	—	-

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 30～90 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。

註 6：係合併公司將超過重大性之交易予以列示。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率		本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	
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%	\$ 316,010	\$ 20,608	\$ 20,608	
"	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%	853,943	3,746	3,746	
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%	40,256	(2,181)	(2,181)	
"	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%	9,095	(153)	(153)	
"	Soonest Express (Vietnam) Company Limited（註3）	越 南	整合型物流服務	USD 250	USD 250	-	100%	11,412	3,472	3,472	
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%	6,321	356	356	
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%	6,546	1,317	1,317	
"	Majestic Superior Logistics Inc.	美 國	整合型物流服務	USD 2,338	USD 2,338	100	100%	54,412	(286)	(10,399)	
"	Majestic Freight Express Inc.	美 國	整合型物流服務	USD 412	USD 412	100	100%	20,847	3,216	2,031	
"	Soonest Express Inc (Canada)	加 拿 大	整合型物流服務	USD 20	-	100	100%	163	(477)	(477)	

註 1：大陸被投資資訊請參閱附表八。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 3：有限公司未有股數。

捷迅股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元
，外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
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)	\$ 12,087 (RMB 2,799)	100%	\$ 12,087 (RMB 2,799)	\$ 243,576 (RMB 57,030)	\$ -	
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)	946 (RMB 219)	100%	946 (RMB 219)	43,658 (RMB 10,222)	-	
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)	49 (RMB 11)	100%	49 (RMB 11)	4,370 (RMB 1,023)	-	
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	-	-	-	824 (RMB 191)	100%	824 (RMB 191)	22,534 (RMB 5,276)	-	

本期期末 自台灣匯出 投資金額	累計 自台灣匯出 投資金額	經濟部 投資審 查金額	依經濟部 投資審 查會規定 之投資限 額
\$ 74,264 (USD 1,267 及 HKD 10,000)	\$ 74,264 (USD 1,267 及 HKD 10,000)		\$ 1,137,599

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	(\$ 252,281)	(25%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	\$ 51,751	18%	\$ -	
"	Soonest Express, Inc.	"	(46,391)	(5%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	3,697	1%	-	
"	捷迅（香港）有限公司	"	(31,351)	(3%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	11,157	4%	-	
"	捷迅股份有限公司	整合型物流服務成本	44,705	5%	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	(6,934)	(5%)	-	
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	(43,356)	(60%)	依承攬條件分別議定	月結 30 天	無重大差異	9,146	75%	-	

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。