

股票代碼：2616

山隆通運股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：新北市板橋區民生路一段1-2號1樓  
電話：(02)2959-9611

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~35
(七)關係人交易	35~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	44



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

山隆通運股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

山隆通運股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日(重編後)之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日(重編後)及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日(重編後)之資產總額分別為1,021,167千元及1,001,014千元，分別占合併資產總額之10.00%及10.37%；負債總額分別為297,459千元及331,391千元，分別占合併負債總額之5.66%及7.01%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日(重編後)及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之綜合損益分別為(95,926)千元、(165,147)千元、(203,592)千元及(242,425)千元，其絕對金額分別占合併綜合損益絕對金額之35.14%、156.86%、130.05%及124.59%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，山隆通運股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為72,779千元及66,331千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資之綜合(損)益之份額分別為(3,111)千元、1,983千元、4,784千元及(3,987)千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達山隆通運股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日(重編後)之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日(重編後)及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

區耀軍



辛郁婷



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號  
民國一一二年十一月十日

山隆通運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日與一十一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31(重編後)		111.9.30(重編後)		111.1.1(重編後)			112.9.30		111.12.31(重編後)		111.9.30(重編後)		111.1.1(重編後)		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>																		
<b>流動資產：</b>																		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,279,426	13	1,057,797	11	926,479	10	1,553,286	15	2100 短期借款(附註六(九))	\$ -	-	40,000	1	40,000	1	40,000	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	489,401	5	455,219	5	527,177	5	649,969	6	2150 應付票據及帳款(附註七)	2,105,457	21	1,544,695	16	1,506,708	16	1,586,129	16	
1180 應收票據及帳款—關係人淨額 (附註六(三)及七)	286,822	3	351,714	3	286,179	3	316,727	3	2200 其他應付款(附註七)	354,290	4	391,241	4	417,558	4	507,468	5	
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)及七)	527,577	5	460,317	5	477,939	4	78,793	1	2230 本期所得稅負債	8,475	-	6,052	-	10,744	-	45,481	-	
1300 存 貨(附註六(五))	245,597	2	274,517	3	277,657	3	217,656	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	202,457	2	201,323	2	208,540	2	209,461	2	
1479 其他流動資產(附註七)	169,249	2	129,763	1	104,441	1	45,318	-	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	22,254	-	23,940	-	35,042	-	21,815	-	
	<u>2,998,072</u>	<u>30</u>	<u>2,729,327</u>	<u>28</u>	<u>2,599,872</u>	<u>26</u>	<u>2,861,749</u>	<u>27</u>	2250 負債準備	9,507	-	11,540	-	4,716	-	18,863	-	
<b>非流動資產：</b>																		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動(附註六 (二))	2,050,233	20	1,974,379	20	1,934,926	20	2,446,133	24	2399 其他流動負債	26,217	-	14,672	-	26,917	-	17,422	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	72,779	1	65,129	1	66,331	1	71,325	1	2320 一年內到期長期負債(附註六(十))	350,000	3	100,000	1	1,229,000	13	1,047,651	10	
1600 不動產、廠房及設備(附註六 (七)、七及八)	3,801,883	37	3,710,240	38	3,647,835	38	3,609,511	35		<u>3,078,657</u>	<u>30</u>	<u>2,333,463</u>	<u>24</u>	<u>3,479,225</u>	<u>36</u>	<u>3,494,290</u>	<u>33</u>	
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	874,782	9	965,879	10	1,013,342	11	1,075,528	10	<b>非流動負債：</b>									
1780 無形資產	119,778	1	-	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十))	1,250,000	13	1,379,000	14	162,700	2	227,049	2	
1840 遞延所得稅資產	36,545	-	36,783	-	34,636	-	37,052	-	2570 遞延所得稅負債	171,699	2	167,246	2	144,921	2	164,292	2	
1990 其他非流動資產(附註七及八)	253,361	2	299,571	3	349,414	4	246,278	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一) 及七)	697,220	7	792,312	8	828,377	8	890,087	9	
	<u>7,209,361</u>	<u>70</u>	<u>7,051,981</u>	<u>72</u>	<u>7,046,484</u>	<u>74</u>	<u>7,485,827</u>	<u>73</u>	2640 淨確定福利負債—非流動	49,175	-	87,349	1	102,358	1	102,434	1	
									2645 存入保證金	12,716	-	13,032	-	13,158	-	18,262	-	
										<u>2,180,810</u>	<u>22</u>	<u>2,438,939</u>	<u>25</u>	<u>1,251,514</u>	<u>13</u>	<u>1,402,124</u>	<u>14</u>	
										<u>5,259,467</u>	<u>52</u>	<u>4,772,402</u>	<u>49</u>	<u>4,730,739</u>	<u>49</u>	<u>4,896,414</u>	<u>47</u>	
									<b>負債總計</b>									
									<b>權 益：</b>									
									<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
									(附註六(十四))									
									3100 股 本	1,372,818	13	1,372,818	14	1,372,818	14	1,372,818	13	
									3200 資本公積	588,908	6	586,742	6	586,742	6	583,359	6	
									3300 保留盈餘	1,745,704	17	1,895,791	19	1,813,388	19	1,938,528	19	
									3400 其他權益	1,064,872	10	991,242	10	957,818	10	1,387,647	13	
									3500 庫藏股票	(31,863)	-	(31,863)	-	(31,863)	-	(31,863)	-	
									<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<u>4,740,439</u>	<u>46</u>	<u>4,814,730</u>	<u>49</u>	<u>4,698,903</u>	<u>49</u>	<u>5,250,489</u>	<u>51</u>	
									36XX 非控制權益	207,527	2	194,176	2	216,714	2	200,673	2	
									<b>權益總計</b>	<u>4,947,966</u>	<u>48</u>	<u>5,008,906</u>	<u>51</u>	<u>4,915,617</u>	<u>51</u>	<u>5,451,162</u>	<u>53</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 10,207,433</u>	<u>100</u>	<u>9,781,308</u>	<u>100</u>	<u>9,646,356</u>	<u>100</u>	<u>10,347,576</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 10,207,433</u>	<u>100</u>	<u>9,781,308</u>	<u>100</u>	<u>9,646,356</u>	<u>100</u>	<u>10,347,576</u>	<u>100</u>	

董事長：鄭人豪



經理人：王禎德

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：陳昱龍



山隆通運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月 (重編後)		112年1月至9月		111年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 4,154,969	100	4,542,659	100	12,172,616	100	14,102,125	100
5000 營業成本(附註六(五)、七及十二)	<u>3,834,101</u>	<u>92</u>	<u>4,217,923</u>	<u>93</u>	<u>11,236,703</u>	<u>92</u>	<u>12,976,092</u>	<u>92</u>
5900 營業毛利	<u>320,868</u>	<u>8</u>	<u>324,736</u>	<u>7</u>	<u>935,913</u>	<u>8</u>	<u>1,126,033</u>	<u>8</u>
營業費用(附註七及十二)：								
6100 推銷費用	131,860	3	135,747	3	415,659	4	407,086	3
6200 管理費用	<u>177,950</u>	<u>4</u>	<u>183,222</u>	<u>4</u>	<u>518,680</u>	<u>4</u>	<u>618,712</u>	<u>4</u>
	<u>309,810</u>	<u>7</u>	<u>318,969</u>	<u>7</u>	<u>934,339</u>	<u>8</u>	<u>1,025,798</u>	<u>7</u>
6900 營業淨(損)利	<u>11,058</u>	<u>1</u>	<u>5,767</u>	<u>-</u>	<u>1,574</u>	<u>-</u>	<u>100,235</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註七)	8,467	-	14,714	-	37,439	-	46,154	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	10,775	-	17,796	-	16,493	-	28,527	-
7050 財務成本(附註六(十一)及七)	(13,509)	-	(8,589)	-	(37,599)	-	(26,783)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份 額(附註六(六))	2,699	-	1,430	-	3,507	-	3,846	-
7100 利息收入	4,700	-	1,232	-	10,729	-	4,021	-
7130 股利收入	2,945	-	1,822	-	67,130	1	112,687	1
7210 處分不動產、廠房及設備損失淨額	-	-	(719)	-	-	-	(984)	-
7590 什項支出	<u>(4,396)</u>	<u>-</u>	<u>(3,524)</u>	<u>-</u>	<u>(10,142)</u>	<u>-</u>	<u>(10,542)</u>	<u>-</u>
	<u>11,681</u>	<u>-</u>	<u>24,162</u>	<u>-</u>	<u>87,557</u>	<u>1</u>	<u>156,926</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	22,739	1	29,929	-	89,131	1	257,161	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>4,284</u>	<u>-</u>	<u>7,906</u>	<u>-</u>	<u>7,251</u>	<u>-</u>	<u>32,640</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利	<u>18,455</u>	<u>1</u>	<u>22,023</u>	<u>-</u>	<u>81,880</u>	<u>1</u>	<u>224,521</u>	<u>2</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	(315,090)	(8)	88,705	2	75,854	-	(451,031)	(3)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額(附註六(六))	(5,810)	-	553	-	1,277	-	(7,833)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六 (十三))	<u>(19,065)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,252</u>	<u>-</u>	<u>4,453</u>	<u>-</u>	<u>(19,371)</u>	<u>-</u>
	<u>(301,835)</u>	<u>(7)</u>	<u>76,006</u>	<u>2</u>	<u>72,678</u>	<u>-</u>	<u>(439,493)</u>	<u>(3)</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,773	-	8,345	-	2,225	-	21,665	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註 六(十三))	<u>1,413</u>	<u>-</u>	<u>906</u>	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>-</u>	<u>2,416</u>	<u>-</u>
	<u>10,360</u>	<u>-</u>	<u>7,439</u>	<u>-</u>	<u>1,987</u>	<u>-</u>	<u>19,249</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(291,475)</u>	<u>(7)</u>	<u>83,445</u>	<u>2</u>	<u>74,665</u>	<u>-</u>	<u>(420,244)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (273,020)</u>	<u>(6)</u>	<u>105,468</u>	<u>2</u>	<u>156,545</u>	<u>1</u>	<u>(195,723)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 14,287	1	19,876	-	69,564	1	218,065	2
8620 非控制權益	<u>4,168</u>	<u>-</u>	<u>2,147</u>	<u>-</u>	<u>12,316</u>	<u>-</u>	<u>6,456</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,455</u>	<u>1</u>	<u>22,023</u>	<u>-</u>	<u>81,880</u>	<u>1</u>	<u>224,521</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (281,898)	(6)	99,504	2	143,194	1	(211,764)	(1)
8720 非控制權益	<u>8,878</u>	<u>-</u>	<u>5,964</u>	<u>-</u>	<u>13,351</u>	<u>-</u>	<u>16,041</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (273,020)</u>	<u>(6)</u>	<u>105,468</u>	<u>2</u>	<u>156,545</u>	<u>1</u>	<u>(195,723)</u>	<u>(1)</u>
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.11</u>		<u>0.15</u>		<u>0.51</u>		<u>1.60</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.10</u>		<u>0.15</u>		<u>0.51</u>		<u>1.60</u>	

董事長：鄭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王楨德



會計主管：陳昱龍



山隆通運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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 衡量之金融資產 未實現(損)益	合計				
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,372,818	583,359	481,074	1,463,075	1,944,149	(21,937)	1,409,584	1,387,647	(31,863)	5,256,110	200,673	5,456,783
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	(5,621)	(5,621)	-	-	-	-	(5,621)	-	(5,621)
期初重編後餘額	1,372,818	583,359	481,074	1,457,454	1,938,528	(21,937)	1,409,584	1,387,647	(31,863)	5,250,489	200,673	5,451,162
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	45,602	(45,602)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(343,205)	(343,205)	-	-	-	-	(343,205)	-	(343,205)
	-	-	45,602	(388,807)	(343,205)	-	-	-	-	(343,205)	-	(343,205)
本期淨利(重編後)	-	-	-	218,065	218,065	-	-	-	-	218,065	6,456	224,521
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,664	(439,493)	(429,829)	-	(429,829)	9,585	(420,244)
本期綜合損益總額	-	-	-	218,065	218,065	9,664	(439,493)	(429,829)	-	(211,764)	16,041	(195,723)
發放予子公司股利調整資本公積	-	3,383	-	-	-	-	-	-	-	3,383	-	3,383
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,372,818	586,742	526,676	1,286,712	1,813,388	(12,273)	970,091	957,818	(31,863)	4,698,903	216,714	4,915,617
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,372,818	586,742	526,676	1,375,482	1,902,158	(16,129)	1,007,371	991,242	(31,863)	4,821,097	194,176	5,015,273
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	(6,367)	(6,367)	-	-	-	-	(6,367)	-	(6,367)
期初重編後餘額	1,372,818	586,742	526,676	1,369,115	1,895,791	(16,129)	1,007,371	991,242	(31,863)	4,814,730	194,176	5,008,906
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	30,121	(30,121)	-	-	-	-	-	(219,651)	-	(219,651)
普通股現金股利	-	-	-	(219,651)	(219,651)	-	-	-	-	(219,651)	-	(219,651)
	-	-	30,121	(249,772)	(219,651)	-	-	-	-	(219,651)	-	(219,651)
本期淨利	-	-	-	69,564	69,564	-	-	-	-	69,564	12,316	81,880
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	952	72,678	73,630	-	73,630	1,035	74,665
本期綜合損益總額	-	-	-	69,564	69,564	952	72,678	73,630	-	143,194	13,351	156,545
發放予子公司股利調整資本公積	-	2,166	-	-	-	-	-	-	-	2,166	-	2,166
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,372,818	588,908	556,797	1,188,907	1,745,704	(15,177)	1,080,049	1,064,872	(31,863)	4,740,439	207,527	4,947,966

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭人豪



經理人：王楨德



會計主管：陳昱龍



山隆通運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月 (重編後)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 89,131	257,161
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	344,942	364,549
攤銷費用	5,787	-
利息費用	37,599	26,783
利息收入	(10,729)	(4,021)
股利收入	(67,130)	(112,687)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,507)	(3,846)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失淨額	-	984
其他	(1,872)	-
	<u>305,090</u>	<u>271,762</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(增加)減少	30,710	153,340
存貨(增加)減少	28,920	(60,001)
其他金融資產—流動(增加)減少	(32,729)	(1,676)
其他流動資產(增加)減少	(33,880)	(46,377)
應付票據及帳款增加(減少)	560,762	(79,421)
負債準備增加(減少)	(2,033)	(14,147)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(25,406)	(80,415)
淨確定福利負債增加(減少)	(38,174)	(76)
合約負債增加(減少)	(1,686)	13,227
	<u>486,484</u>	<u>(115,546)</u>
調整項目合計	<u>791,574</u>	<u>156,216</u>
營運產生之現金流入(出)	880,705	413,377
收取之股利	68,197	113,694
支付之利息	(37,599)	(26,783)
收取之利息	10,729	4,021
支付之所得稅	(10,434)	(80,123)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>911,598</u>	<u>424,186</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	60,176
取得採用權益法之投資	(2,610)	-
取得不動產、廠房及設備	(273,737)	(233,113)
處分不動產、廠房及設備	-	4,372
存出保證金減少	2,177	5,786
取得無形資產	(18,864)	-
其他金融資產增加	(34,531)	(395,055)
預付設備款增加	(62,535)	(111,337)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(390,100)</u>	<u>(669,171)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(40,000)	-
舉借長期借款	801,000	217,000
償還長期借款	(680,000)	(100,000)
存入保證金減少	(316)	(5,104)
租賃負債本金償還	(165,176)	(174,569)
發放現金股利	(217,485)	(339,822)
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(301,977)</u>	<u>(402,495)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,108	20,673
本期現金及約當現金增加(減少)數	221,629	(626,807)
期初現金及約當現金餘額	1,057,797	1,553,286
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,279,426</u>	<u>926,479</u>

董事長：鄭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王楨德



會計主管：陳昱龍





**山隆通運股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

山隆通運股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十五年四月六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區民生路一段1-2號1樓。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為汽車貨運、汽車貨櫃運輸、汽車修理及銷售、加油站及進出口貨物報關等相關業務之經營，另亦有投資公司從事投資性質之業務，請詳附註四(二)之說明。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	山隆投資股份有限公司 (山隆投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	山隆船務報關股份有限公司 (山隆船務報關)	受託辦理進出口貨物報關業務	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	山隆汽車股份有限公司 (山隆汽車)	汽車維修及銷售	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Shan-Loong International holding Co., Ltd. (Shan-Loong International)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Shan-Loong International	Long Yun Investment Holding Co, Ltd. (Long Yun)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
"	Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Long Yun	上海山通儲運有限公司(上海山通)	陸地運輸及倉儲業	60 %	60 %	60 %	
Loong De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	倉儲運輸及代辦業	51 %	51 %	51 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，原採加權平均法計算，自民國一一二年一月一日起改採移動加權平均法計算並追溯調整。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (五)無形資產

#### 1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤 銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 2年~10年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)會計變動之理由及影響

經合併公司管理階層評估，俾使財務報表提供相關交易事項對企業財務狀況、財務績效或現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊，自民國一一二年一月一日起，合併公司將存貨成本計算由加權平均法改為移動加權平均法。

依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司民國一一二年第三季合併財務報告之影響說明如下：

#### 111.1.1合併資產負債表

	重 編 前 報 導 金 額	會 計 政 策 變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
存 貨	\$ 223,277	(5,621)	217,656
保留盈餘	1,944,149	(5,621)	1,938,528

#### 111.9.30合併資產負債表

	重 編 前 報 導 金 額	會 計 政 策 變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
存 貨	\$ 284,421	(6,764)	277,657
保留盈餘	1,820,152	(6,764)	1,813,388

#### 111.12.31合併資產負債表

	重 編 前 報 導 金 額	會 計 政 策 變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
存 貨	\$ 280,884	(6,367)	274,517
保留盈餘	1,902,158	(6,367)	1,895,791

#### 合併綜合損益表

	112年7月至9月 報 導 金 額	111年7月至9月		
		重 編 前 報 導 金 額	會 計 政 策 變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
營業成本	\$ 3,834,101	4,218,108	(185)	4,217,923
基本每股盈餘(單位:元)	0.11	0.14	0.01	0.15

#### 合併綜合損益表

	112年1月至9月 報 導 金 額	111年1月至9月		
		重 編 前 報 導 金 額	會 計 政 策 變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
營業成本	\$ 11,236,703	12,974,949	1,143	12,976,092
基本每股盈餘(單位:元)	0.51	1.61	(0.01)	1.60

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 20,766	14,053	20,099
支票及活期存款	1,169,580	897,179	731,160
定期存款	89,080	146,565	175,220
	<b>\$ 1,279,426</b>	<b>1,057,797</b>	<b>926,479</b>

合併公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十八)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)股票	\$ 1,671,723	1,595,869	1,552,104
國內非上市(櫃)股票	175,139	175,139	181,579
國外非上市(櫃)股票	203,371	203,371	201,243
	<b>\$ 2,050,233</b>	<b>1,974,379</b>	<b>1,934,926</b>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 Chung Loong Paper Holdings Limited. 於民國一一一年七月十八日經股東會決議辦理現金減資60%，合併公司依投資比例收回股款60,176千元(美金2,009千元)，款項已於民國一一一年七月全數收取。合併公司評估此交易係屬投資成本之收回，予以沖銷該投資之帳面金額。
3. 合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
4. 合併公司市場風險資訊請詳附註六(十八)。
5. 上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 26,636	27,278	15,807
應收帳款	694,494	721,984	729,402
減：備抵損失	<u>(23,334)</u>	<u>(23,334)</u>	<u>(3,069)</u>
	<u>697,796</u>	<u>725,928</u>	<u>742,140</u>
應收分期帳款	84,640	88,157	76,065
減：未實現利息收入	<u>(6,213)</u>	<u>(7,152)</u>	<u>(4,849)</u>
	<u>78,427</u>	<u>81,005</u>	<u>71,216</u>
	<u>\$ 776,223</u>	<u>806,933</u>	<u>813,356</u>
應收票據及帳款淨額—非關係人	<u>\$ 489,401</u>	<u>455,219</u>	<u>527,177</u>
應收票據及帳款淨額—關係人	<u>\$ 286,822</u>	<u>351,714</u>	<u>286,179</u>

1. 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>				
	<u>帳面金額</u>		<u>預期信用損失率</u>		<u>備抵存續期間</u>
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款 總額</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>預期信用損失</u>
應收分期帳款	\$ -	84,640	-	-	-
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	26,630	658,730	-	-	-
帳齡61~90天	-	3,959	1%	1%	21
帳齡91~120天	-	479	5%	60%	19
帳齡121~150天	-	121	10%	60%	32
帳齡151~180天	-	14	10%	80%	-
帳齡181~365天	6	5,831	10%	90%	5,556
帳齡一年以上	-	<u>25,360</u>	100%	100%	<u>15,558</u>
	<u>\$ 26,636</u>	<u>779,134</u>			<u>21,186</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額		預期信用損失率		備抵存續期間
	應收票據	應收帳款 總額	應收票據	應收帳款	預期信用損失
應收分期帳款	\$ -	88,157	-	-	-
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	15,750	689,414	-	-	-
帳齡61~90天	1,881	101	1%	1%	13
帳齡91~120天	9,647	5,608	5%	60%	4,876
帳齡121~150天	-	1,582	10%	60%	1,580
帳齡151~180天	-	5,710	10%	80%	5,674
帳齡181~365天	-	9,390	10%	90%	9,332
帳齡一年以上	-	10,179	100%	100%	664
	<u>\$ 27,278</u>	<u>810,141</u>			<u>22,139</u>
	111.9.30				
	帳面金額		預期信用損失率		備抵存續期間
	應收票據	應收帳款 總額	應收票據	應收帳款	預期信用損失
應收分期帳款	\$ -	76,065	-	-	-
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	11,848	700,336	-	-	-
帳齡61~90天	2,616	8,578	1%	1%	31
帳齡91~120天	1,343	6,078	5%	60%	227
帳齡121~150天	-	3,892	10%	60%	-
帳齡151~180天	-	99	10%	80%	5
帳齡181~365天	-	100	10%	90%	90
帳齡一年以上	-	10,319	100%	100%	664
	<u>\$ 15,807</u>	<u>805,467</u>			<u>1,017</u>

2. 合併公司應收分期帳款明細如下：

	分期銷售 總額(含稅)	未實現 利息收入	應收分期 帳款現值
<b>112年9月30日</b>			
一年內	\$ 17,077	(2,272)	14,805
一年至五年	67,563	(3,941)	63,622
	<u>\$ 84,640</u>	<u>(6,213)</u>	<u>78,427</u>
<b>111年12月31日</b>			
一年內	\$ 15,934	(2,354)	13,580
一年至五年	72,223	(4,798)	67,425
	<u>\$ 88,157</u>	<u>(7,152)</u>	<u>81,005</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	分期銷售 總額(含稅)	未實現 利息收入	應收分期 帳款現值
<b>111年9月30日</b>			
一年內	\$ 28,472	(1,676)	26,796
一年至五年	47,593	(3,173)	44,420
	<u>\$ 76,065</u>	<u>(4,849)</u>	<u>71,216</u>

上述應收分期帳款均由客戶提供該等購入之車輛作為擔保品。

3.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>23,334</u>	<u>3,069</u>

4.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他金融資產—流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	\$ 116,613	83,884	91,154
減：備抵損失	(13,100)	(13,100)	(13,100)
	103,513	70,784	78,054
受限制之銀行存款	389,791	389,533	395,055
三個月以上定期存款	34,273	-	-
存出保證金—流動	-	-	4,830
	<u>\$ 527,577</u>	<u>460,317</u>	<u>477,939</u>

其信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(五)存 貨

	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)	111.1.1 (重編後)
超級柴油	\$ 37,685	34,715	64,154	60,529
九二無鉛汽油	38,250	57,633	40,659	48,073
九五無鉛汽油	38,720	84,268	66,387	66,665
九八無鉛汽油	27,174	30,088	22,000	28,364
副產品及其他	26,865	17,628	84,457	14,025
商品存貨	76,903	50,185	-	-
	<u>\$ 245,597</u>	<u>274,517</u>	<u>277,657</u>	<u>217,656</u>

自民國一一二年一月一日起，合併公司將存貨成本計算由加權平均法改為移動加權平均法，此項會計政策已追溯適用，其追溯影響數請詳附註四(七)。



## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因存貨而認列銷貨成本及費用分別為3,150,861千元、3,269,773千元(重編後)、9,111,788千元及9,710,757千元(重編後)。

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為存貨盤盈淨額產生之存貨相關利益分別為1,216千元、7,593千元、21,612千元及31,726千元，帳列營業成本項下。

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失均為2,495千元，已認列為營業成本。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
關聯企業	\$ <b>72,779</b>	<b>65,129</b>	<b>66,331</b>

1. 合併公司於民國一一二年四月以現金2,610千元向非關係人購入科隆工業股份有限公司部份持股，使持股比例由19.75%增加至20.92%，上述價款業已全數付訖。
2. 合併公司採用權益法之關聯企業均屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<b>112年 7月至9月</b>	<b>111年 7月至9月</b>	<b>112年 1月至9月</b>	<b>111年 1月至9月</b>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ 2,699	1,430	3,507	3,846
其他綜合(損)益	(5,810)	553	1,277	(7,833)
綜合(損)益總額	\$ <b>(3,111)</b>	<b>1,983</b>	<b>4,784</b>	<b>(3,987)</b>

3. 採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。
4. 合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及建築	加油設備	運輸設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 2,009,271	912,904	174,990	2,240,040	507,004	7,972	5,852,181
增 添	-	37,544	26,990	139,703	16,281	53,219	273,737
轉入(出)	-	37,257	109,470	-	(119,431)	(27,429)	(133)
匯率變動之影響	-	-	-	269	-	-	269
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>987,705</u>	<u>311,450</u>	<u>2,380,012</u>	<u>403,854</u>	<u>33,762</u>	<u>6,126,054</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,006,541	903,316	155,502	2,019,052	448,412	13,911	5,546,734
增 添	-	8,957	8,463	139,144	70,887	5,662	233,113
處 分	-	(571)	(1,114)	(44,427)	(18,015)	-	(64,127)
轉入(出)	-	90	10,481	-	-	(10,571)	-
匯率變動之影響	-	-	-	1,726	1	-	1,727
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,006,541</u>	<u>911,792</u>	<u>173,332</u>	<u>2,115,495</u>	<u>501,285</u>	<u>9,002</u>	<u>5,717,447</u>
折 舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	405,793	121,157	1,274,530	340,461	-	2,141,941
本年度折舊	-	28,296	14,384	110,263	29,135	-	182,078
轉入(出)	-	(1,704)	87,919	-	(86,215)	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	152	-	-	152
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>432,385</u>	<u>223,460</u>	<u>1,384,945</u>	<u>283,381</u>	<u>-</u>	<u>2,324,171</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	368,701	111,360	1,147,617	309,545	-	1,937,223
本年度折舊	-	28,247	7,274	117,837	37,067	-	190,425
處 分	-	(425)	(1,112)	(40,984)	(16,250)	-	(58,771)
匯率變動之影響	-	-	-	735	-	-	735
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>396,523</u>	<u>117,522</u>	<u>1,225,205</u>	<u>330,362</u>	<u>-</u>	<u>2,069,612</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>507,111</u>	<u>53,833</u>	<u>965,510</u>	<u>166,543</u>	<u>7,972</u>	<u>3,710,240</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>555,320</u>	<u>87,990</u>	<u>995,067</u>	<u>120,473</u>	<u>33,762</u>	<u>3,801,883</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,006,541</u>	<u>534,615</u>	<u>44,142</u>	<u>871,435</u>	<u>138,867</u>	<u>13,911</u>	<u>3,609,511</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 2,006,541</u>	<u>515,269</u>	<u>55,810</u>	<u>890,290</u>	<u>170,923</u>	<u>9,002</u>	<u>3,647,835</u>

1. 合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

2. 民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，部份固定資產提供作為銀行融資額度擔保之明細，請詳附註八。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
<b>成 本：</b>				
民國112年1月1日餘額	\$ 287,201	1,492,372	13,987	1,793,560
增 添	-	89,925	-	89,925
減 少	(41)	(42,651)	-	(42,692)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 287,160</u>	<u>1,539,646</u>	<u>13,987</u>	<u>1,840,793</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 264,408	1,393,037	14,571	1,672,016
增 添	19,086	92,935	-	112,021
減 少	-	(232)	-	(232)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 283,494</u>	<u>1,485,740</u>	<u>14,571</u>	<u>1,783,805</u>
<b>折 舊：</b>				
民國112年1月1日餘額	\$ 110,523	708,099	9,059	827,681
本年度折舊	27,517	133,352	1,995	162,864
減 少	-	(24,534)	-	(24,534)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 138,040</u>	<u>816,917</u>	<u>11,054</u>	<u>966,011</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 69,243	520,687	6,558	596,488
本年度折舊	31,124	140,966	2,034	174,124
減 少	-	(149)	-	(149)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 100,367</u>	<u>661,504</u>	<u>8,592</u>	<u>770,463</u>
<b>帳面價值：</b>				
民國112年1月1日	<u>\$ 176,678</u>	<u>784,273</u>	<u>4,928</u>	<u>965,879</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 149,120</u>	<u>722,729</u>	<u>2,933</u>	<u>874,782</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 195,165</u>	<u>872,350</u>	<u>8,013</u>	<u>1,075,528</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 183,127</u>	<u>824,236</u>	<u>5,979</u>	<u>1,013,342</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日使用權資產增加主要係增加加油站及貨櫃場租約，使用權資產減少主要係解除與出租人一正隆股份有限公司位於新北市板橋區之辦公室租賃合約。

### (九)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
信用借款	\$ -	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
未使用額度	<u>\$ 220,000</u>	<u>124,000</u>	<u>124,000</u>
利率區間	<u>2.25%</u>	<u>2.00%</u>	<u>1.5%~2.01%</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司之信用借款為董事長擔任連帶保證人，請詳附註七。
- 2.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

(十)長期借款

	幣別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
長期擔保銀行借款	台 幣	\$ 1,600,000	1,479,000	1,391,700
減：一年內到期之借款		350,000	100,000	1,229,000
		<u>\$ 1,250,000</u>	<u>1,379,000</u>	<u>162,700</u>
未使用額度		<u>\$ 1,350,000</u>	<u>200,000</u>	<u>287,300</u>
利率區間		<u>1.67%~2.17%</u>	<u>1%~2.17%</u>	<u>1%~1.74%</u>
到期年度		112年~117年	112年~116年	111年~116年

1.借款之新增及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增之借款金額分別為801,000千元及217,000千元；償還(含提前償還)之金額分別為680,000千元及100,000千元。

2.民國一一二年九月三十日之借款餘額，未來各年度應償還情形如下：

期 間	金 額
112.10.1~113.9.30	\$ 350,000
113.10.1~114.9.30	728,390
114.10.1~115.9.30	114,957
115.10.1~116.9.30	117,223
116.10.1~117.9.30	289,430
	<u>\$ 1,600,000</u>

- 3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。
- 4.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	<u>\$ 202,457</u>	<u>201,323</u>	<u>208,540</u>
非 流 動	<u>\$ 697,220</u>	<u>792,312</u>	<u>828,377</u>

到期分析請詳附註六(十八)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃認列於損益之金額如下：				
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,214</u>	<u>3,607</u>	<u>9,854</u>	<u>11,081</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,970</u>	<u>5,186</u>	<u>16,198</u>	<u>14,099</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>191,228</u>	<u>199,749</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租數個辦公室、加油站、倉庫及土地，租賃期間為二至二十七年間。

2. 其他租賃

合併公司短期承租之堆高機等，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ <u>593</u>	<u>963</u>	<u>1,533</u>	<u>2,894</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ <u>11,696</u>	<u>12,088</u>	<u>34,977</u>	<u>38,508</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,283	7,906	10,449	34,365
調整前期之當期 所得稅費用	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>(3,198)</u>	<u>(1,725)</u>
	<u>\$ 4,284</u>	<u>7,906</u>	<u>7,251</u>	<u>32,640</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益項下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	<u>\$ (19,065)</u>	<u>13,252</u>	<u>4,453</u>	<u>(19,371)</u>
後續可能重分類至損益 之項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ 1,413</u>	<u>906</u>	<u>238</u>	<u>2,416</u>

3.所得稅核定情形

本公司及其他列入合併主體之中華民國境內子公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

1.股本

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,800,000千元，每股面額10元，已發行股本均為1,372,818千元。所有已發行股份之股款均已收取。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
發行股票溢價	\$ 520,206	520,206	520,206
庫藏股票交易	67,461	65,295	65,295
其 他	1,241	1,241	1,241
	<b>\$ 588,908</b>	<b>586,742</b>	<b>586,742</b>

### 3. 保留盈餘—盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，上述法定盈餘公積，應以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額作為法定盈餘公積之提列基礎，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

前項盈餘分配案應提撥百分之三十以上分配予股東，其中現金股利不得低於股利總數百分之十。但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥分派前先行扣除。前項盈餘分配若每股股息少於0.5元，則得免予分配。

本公司分別於民國一一二年五月三十日及民國一一一年五月二十六日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<b>111年度</b>		<b>110年度</b>	
	<b>配股率(元)</b>	<b>金 額</b>	<b>配股率(元)</b>	<b>金 額</b>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.6	<b>219,651</b>	2.5	<b>343,205</b>

### 4. 庫藏股

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，本公司子公司山隆投資因持有本公司股票列為庫藏股之股數及金額如下：

	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
山隆投資	<u>1,353</u>	<u>\$ 31,863</u>	<u>1,353</u>	<u>31,863</u>	<u>1,353</u>	<u>31,863</u>
公允價值		<u>\$ 41,551</u>		<u>43,175</u>		<u>45,476</u>

本公司之子公司山隆投資於民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日獲配本公司配發現金股利分別為2,166千元及3,383千元，帳列資本公積—庫藏股票交易項下。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月 (重編後)	112年 1月至9月	111年 1月至9月 (重編後)
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 14,287</u>	<u>19,876</u>	<u>69,564</u>	<u>218,065</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>135,928</u>	<u>135,928</u>	<u>135,928</u>	<u>135,928</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>0.15</u>	<u>0.51</u>	<u>1.60</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 14,287</u>	<u>19,876</u>	<u>69,564</u>	<u>218,065</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	135,928	135,928	135,928	135,928
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工股票酬勞之影響	<u>169</u>	<u>490</u>	<u>355</u>	<u>633</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>136,097</u>	<u>136,418</u>	<u>136,283</u>	<u>136,561</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.10</u>	<u>0.15</u>	<u>0.51</u>	<u>1.60</u>



山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年7月至9月			
		運輸部門	加油站 部 門	所 有 其他部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ 420,557	3,357,641	264,622	4,042,820
越 南		112,149	-	-	112,149
		<u>\$ 532,706</u>	<u>3,357,641</u>	<u>264,622</u>	<u>4,154,969</u>
		111年7月至9月			
		運輸部門	加油站 部 門	所 有 其他部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ 695,248	3,474,158	310,512	4,479,918
越 南		62,741	-	-	62,741
		<u>\$ 757,989</u>	<u>3,474,158</u>	<u>310,512</u>	<u>4,542,659</u>
		112年1月至9月			
		運輸部門	加油站 部 門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ 1,285,295	9,719,120	868,064	11,872,479
越 南		300,137	-	-	300,137
		<u>\$ 1,585,432</u>	<u>9,719,120</u>	<u>868,064</u>	<u>12,172,616</u>
		111年1月至9月			
		運輸部門	加油站 部 門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ 2,224,299	10,354,437	1,312,866	13,891,602
越 南		210,523	-	-	210,523
		<u>\$ 2,434,822</u>	<u>10,354,437</u>	<u>1,312,866</u>	<u>14,102,125</u>

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 合約餘額

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
應收票據及帳款	\$ 805,770	837,419	821,274
減：備抵損失	(23,334)	(23,334)	(3,069)
未實現利息收入	(6,213)	(7,152)	(4,849)
	<b>\$ 776,223</b>	<b>806,933</b>	<b>813,356</b>
合約負債—預收貨款	<b>\$ 22,254</b>	<b>23,940</b>	<b>35,042</b>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

### (十七) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司於扣除員工酬勞前如有本期稅前利益，應提撥不低於1%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。員工酬勞之發放方式及比率，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。經前項董事會決議以股票之方式發給員工酬勞者，得同次決議以發行新股或收買自己之股份為之。

本公司民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、5,500千元、5,188千元及16,455千元，董事酬勞估列金額均為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分配金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一十一年度及一十〇年度員工酬勞提列金額均為22,000千元，董事酬勞提列金額均為0千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十八) 金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險無重大變動，相關資訊請參閱民國一十一年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1. 信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，請詳附註六(四)。

上開其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一十一年度附註四(七))。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ 13,100	13,100

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2年以上
<b>112年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 2,105,457	(2,105,457)	(2,105,457)	-	-
其他應付款	354,290	(354,290)	(354,290)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	899,677	(936,690)	(213,790)	(183,894)	(539,006)
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	1,600,000	(1,670,286)	(372,256)	(748,195)	(549,835)
存入保證金	12,716	(12,716)	-	-	(12,716)
	\$ 4,972,140	(5,079,439)	(3,045,793)	(932,089)	(1,101,557)
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 40,000	(40,300)	(40,300)	-	-
應付票據及帳款	1,544,695	(1,544,695)	(1,544,695)	-	-
其他應付款	391,241	(391,241)	(391,241)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	993,635	(1,036,630)	(213,499)	(184,851)	(638,280)
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	1,479,000	(1,527,272)	(125,988)	(1,191,447)	(209,837)
存入保證金	13,032	(13,032)	-	-	(13,032)
	\$ 4,461,603	(4,553,170)	(2,315,723)	(1,376,298)	(861,149)
<b>111年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 40,000	(40,523)	(40,523)	-	-
應付票據及帳款	1,506,708	(1,506,708)	(1,506,708)	-	-
其他應付款	417,558	(417,558)	(417,558)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,036,917	(1,083,079)	(221,297)	(188,856)	(672,926)
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	1,391,700	(1,410,877)	(1,238,588)	(34,576)	(137,713)
存入保證金	13,158	(13,158)	-	-	(13,158)
	\$ 4,406,041	(4,471,903)	(3,424,674)	(223,432)	(823,797)

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 10,345	美金/台幣 =32.270	333,833	10,327	美金/台幣 =30.710	317,142	7,911	美金/台幣 =31.750	251,174
非貨幣性項目									
人民幣	46,064	人民幣/台幣 =4.415	203,371	46,137	人民幣/台幣 =4.408	203,371	44,991	人民幣/台幣 =4.473	201,243

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於換算時產生外幣兌換差額。於民國一一二年及一一一年九月三十日當功能性貨幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少16,692千元及12,559千元；其他綜合損益將分別增加或減少10,169千元及10,062千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
外幣兌換(損)益 (帳列其他利益 及損失)	\$ <u>10,749</u>	<u>17,796</u>	<u>15,944</u>	<u>28,527</u>

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，於下表列示：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 1,503,798	1,180,842	1,066,300
金融負債	1,400,000	801,700	851,700

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

報導日若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少194千元及增加或減少403千元，主要係因合併公司之活期存款及銀行借款。

### 5.其他價格風險：

如報導日金融工具商品價格及權益價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 價 格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
	上漲5%	\$ 102,512	-	96,746
下跌5%	\$ (102,512)	-	(96,746)	-

### 6.公允價值資訊

#### (1)評價流程及公允價值層級

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。合併公司之管理階層負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司於衡量其資產和負債時，儘可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

#### (2)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,671,723	1,671,723	-	-	1,671,723
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	378,510	-	-	378,510	378,510
小計	<u>2,050,233</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	1,279,426	-	-	-	-
應收票據及帳款	489,401	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人	286,822	-	-	-	-
其他金融資產—流動	527,577	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	189,263	-	-	-	-
小計	<u>2,772,489</u>				
	<u>\$ 4,822,722</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及應付帳款	\$ 2,105,457	-	-	-	-
其他應付款	354,290	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	899,677	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,600,000	-	-	-	-
存入保證金	12,716	-	-	-	-
	<u>\$ 4,972,140</u>				
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,595,869	1,595,869	-	-	1,595,869
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	378,510	-	-	378,510	378,510
小計	<u>1,974,379</u>				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	1,057,797	-	-	-	-
應收票據及帳款	455,219	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人	351,714	-	-	-	-
其他金融資產－流動	460,317	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	191,440	-	-	-	-
小計	<u>2,516,487</u>				
	<u>\$ 4,490,866</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,544,695	-	-	-	-
其他應付款	391,241	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	993,635	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,479,000	-	-	-	-
存入保證金	13,032	-	-	-	-
	<u>\$ 4,461,603</u>				
		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,552,104	1,552,104	-	-	1,552,104
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	382,822	-	-	382,822	382,822
小計	<u>1,934,926</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	926,479	-	-	-	-
應收票據及帳款	527,177	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人	286,179	-	-	-	-
其他金融資產－流動(含存出保證金－流動)	477,939	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	208,098	-	-	-	-
小計	<u>2,425,872</u>				
	<u>\$ 4,360,798</u>				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,506,708	-	-	-	-
其他應付款	417,558	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,036,917	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,391,700	-	-	-	-
存入保證金	13,158	-	-	-	-
	<u>\$ 4,406,041</u>				

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債：若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者為無公開報價之權益工具，其使用市場可比公司法估算公允價值者，以可比上市(櫃)公司之市場報價所推導之企業價值對稅前息前利益比及股價淨值乘數為基礎衡量，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。



山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之金融資產及負債並無任何公允價值等級移轉之情形。

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量金融資產 無公開報價 之權益工具
民國112年1月1日	\$ 378,510
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
民國112年9月30日	<u>\$ 378,510</u>
民國111年1月1日	\$ 386,384
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	56,614
減資退回股款	(60,176)
民國111年9月30日	<u>\$ 382,822</u>

上述總利益或損失，係列報於「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利益(損失)」，其中與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合 損益(列報於 「透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之金 融資產未實現 評價利益(損 失)」)	\$ -	56,614	-	56,614

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者包括透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值，因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (112.9.30、111.12.31及111.9.30均為20%~35%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
"	"	• EV/EBIT(111.9.30為8.72~19.36)	• 乘數愈高，公允價值愈高
"	"	• 市價淨值比(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為0.73~2.6、0.73~2.6及0.91~1.6)	"
"	"	• EV/SALES(112.9.30及111.12.31均為0.9~2.18)	"
"	"	• EV/EBITDA(112.9.30及111.12.31均為4.30~9.99)	• 稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數愈高，公允價值愈高
"	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 不適用

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國112年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>4,990</u>	<u>(4,971)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>4,303</u>	<u>(4,285)</u>
"	EV/SALES	5%	\$ <u>699</u>	<u>(698)</u>
"	EV/EBITDA	5%	\$ <u>5,372</u>	<u>(5,355)</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	變動	有利變動	不利變動
<b>民國111年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>4,990</u>	<u>(4,971)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>4,303</u>	<u>(4,285)</u>
"	EV/SALES	5%	\$ <u>699</u>	<u>(698)</u>
"	EV/EBITDA	5%	\$ <u>5,372</u>	<u>(5,355)</u>
<b>民國111年9月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>4,589</u>	<u>(4,612)</u>
"	EV/EBIT	5%	\$ <u>2,108</u>	<u>(2,130)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>5,993</u>	<u>(6,016)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)及六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付 之變動及其他	112.9.30
短期借款	\$ 40,000	(40,000)	-	-
長期借款	1,479,000	121,000	-	1,600,000
存入保證金	13,032	(316)	-	12,716
租賃負債	993,635	(165,176)	71,218	899,677
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>2,525,667</u>	<u>(84,492)</u>	<u>71,218</u>	<u>2,512,393</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付 之變動及其他	111.9.30
短期借款	\$ 40,000	-	-	40,000
長期借款	1,274,700	117,000	-	1,391,700
存入保證金	18,262	(5,104)	-	13,158
租賃負債	1,099,548	(174,569)	111,938	1,036,917
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,432,510</u>	<u>(62,673)</u>	<u>111,938</u>	<u>2,481,775</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
正隆股份有限公司(正隆)	該公司為本公司之法人董事
山發營造股份有限公司	該公司為本公司之法人董事
山發物業股份有限公司	該公司母公司為本公司之法人董事
山發機電股份有限公司	該公司母公司為本公司之法人董事
正太科技股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為二親等內關係
科隆工業股份有限公司	本公司之關聯企業
中隆國際股份有限公司	自民國一一年十二月至一二年五月該公司 董事長與本公司董事長同一人
山富貿易股份有限公司	該公司半數董事為本公司之董事
蘇州正隆紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
山富紙業(昆山)有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
正隆(廣東)紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
東莞市銘隆紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
漳州正隆紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
青島中隆紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co.,Ltd	該公司最終母公司為本公司之法人董事
薩摩亞商眾銘國際有限公司台灣分公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
中銘國際有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
文經開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為二親等內關係
Cheng Loong Binh Duong Co., Ltd.	該公司最終母公司為本公司之法人董事
Cheng Loong Long An Container Co., Ltd.	該公司最終母公司為本公司之法人董事
Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	該公司最終母公司為本公司之法人董事

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Cheng Loong Bac Giang Company Limited	該公司最終母公司為本公司之法人董事
Cheng Loong Ben Cat Company Limited	該公司最終母公司為本公司之法人董事
Vina Tawana Container Co., Ltd.	該公司最終母公司為本公司之法人董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	銷 貨			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其他關係人—正隆	\$ 337,362	359,629	1,047,534	1,099,989
其他關係人	127,193	105,451	360,639	360,348
關聯企業	164	63	756	158
	<u>\$ 464,719</u>	<u>465,143</u>	<u>1,408,929</u>	<u>1,460,495</u>

合併公司銷售予關係人之價格及其他交易條件與一般客戶並無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	其他關係人			
	—正隆	\$ 212,723	227,318	232,831
應收帳款	其他關係人	74,075	60,759	53,327
應收帳款	關聯企業	24	23	21
應收分期帳款淨額 (帳列應收票據 及帳款—關係人 淨額)	其他關係人	-	63,614	-
其他應收款 (帳列其他金融 資產—流動)	其他關係人	180	360	1,340
		<u>\$ 287,002</u>	<u>352,074</u>	<u>287,519</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與關係人成本及費用支出

合併公司與關係人因交易發生之成本及費用明細彙總如下：

帳列項目	關係人類別	112年	111年	112年	111年
		7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
營業成本及					
營業費用	其他關係人	\$ 5,168	4,704	124,369	34,927
	關聯企業	643	7,531	643	9,975
		<u>\$ 5,811</u>	<u>12,235</u>	<u>125,012</u>	<u>44,902</u>

4.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人購入設備及委託關係人施作租賃土地之土木工程，總價款列示如下：

	總價款			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其他關係人	\$ -	1,087	-	1,235
關聯企業	27,356	12,781	27,356	24,024
	<u>\$ 27,356</u>	<u>13,868</u>	<u>27,356</u>	<u>25,259</u>

(2)合併公司之關聯企業向合併公司提供系統整合開發服務，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日相關服務金額分別為2,401千元、0千元、17,112千元及0千元，截至民國一一二年九月三十日及一一一年十二月三十一日止，開發案尚未全部完成，累積金額分別為38,652千元及38,843千元，帳列預付設備款(其他非流動資產)項下。

5.應付關係人款項

合併公司因上述取得資產及成本及費用支出等交易而發生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 1,555	15,922	1,431
其他應付款	其他關係人	365	362	1,013
"	關聯企業	5,364	2,057	6,243
		<u>\$ 7,284</u>	<u>18,341</u>	<u>8,687</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.租賃

(1)承租資產

合併公司向正隆承租辦公處所及土地，參考鄰近地區租金行情簽訂數份租賃合約，其相關明細如下：

	租賃負債餘額			利息費用			
	112.9.30	111.12.31	111.9.30	112年 7月~9月	111年 7月~9月	112年 1~9月	111年 1~9月
其他關係人—正隆	\$ 21,341	49,702	54,001	33	141	232	458

(2)出租資產

合併公司出租辦公大樓予其他關係人，所產生之租金收入如下：

	租金收入 (帳列其他收入項下)				其他應收款		
	112年 7月~9月	111年 7月~9月	112年 1~9月	111年 1~9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ -	126	-	876	-	-	-

7.提供保證

合併公司短期信用借款係由本公司之董事長擔任連帶保證人。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 10,429	8,736	29,664	28,661
退職後福利	155	133	483	357
	\$ 10,584	8,869	30,147	29,018

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備 —土地	銀行長期借款	\$ 90,562	90,562	90,562
不動產、廠房及設備 —房屋及建築物	"	10,893	12,222	12,612
存出保證金(定存單，帳列其他非流動資產)	履約保證金	49,192	46,235	61,035
		\$ 150,647	149,019	164,209

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司基於營運需要已簽訂尚未支付之加油站工程款、辦公室裝修工程款及電腦資訊系統等分別為29,674千元、28,597千元及26,898千元。

(二)截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因購油、運輸及關稅保證等交易由銀行提供之履約保證分別為2,095,000千元、2,096,000千元及2,096,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	96,371	142,829	239,200	101,345	183,677	285,022
勞健保費用	7,424	17,464	24,888	9,143	15,396	24,539
退休金費用	3,969	8,320	12,289	5,101	7,950	13,051
其他員工福利費用	275	6,512	6,787	705	6,855	7,560
折舊費用	40,279	72,548	112,827	50,540	69,722	120,262
攤銷費用	-	3,542	3,542	-	-	-

功 能 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	293,632	447,177	740,809	326,316	557,358	883,674
勞健保費用	24,569	52,717	77,286	29,402	51,783	81,185
退休金費用	9,674	26,836	36,510	16,390	25,012	41,402
其他員工福利費用	972	18,576	19,548	2,370	18,576	20,946
折舊費用	128,566	216,376	344,942	154,305	210,244	364,549
攤銷費用	-	5,787	5,787	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。



## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)本公司及山隆汽車於民國一一〇年三月至民國一一一年十月間分別與鴻法有限公司及恆安國際投資有限公司簽訂輪胎服務承攬及汽車維修等合約，惟交易對方並未依約定條款履行義務，為維護公司權益，合併公司逐於民國一一二年六月向台灣新北地方法院分別對鴻法有限公司及恆安國際投資有限公司提起請求債務不履行損害賠償之訴訟，截至財務報導日止，案件尚在審理中。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	山隆汽車	註2	2,370,220	150,000	150,000	-	-	3.16 %	4,740,439	Y	-	-

註1：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值為限，對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註2：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：上述背書保證對象係合併財務報告編製主體。

#### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票： 正隆(股)公司	該公司係本公司法人 董事	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—非流動	19,376	555,126	1.75%	555,126	
"	正太科技(股)公司 股票	該公司董事長與本公 司董事長為二親等內 關係	"	3,644	72,589	19.29%	72,589	
"	正隆投資(股)公司 股票	-	"	600	26,187	4.62%	26,187	
"	昕隆生活事業(股) 公司股票	-	"	350	1,799	5.83%	1,799	
"	悅隆(股)公司股票	-	"	323	10,380	10.78%	10,380	
"	山發(股)公司股票	-	"	270	10,949	0.87%	10,949	
山隆投資	股票： 正隆(股)公司股票	-	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—非流動	31,819	911,606	2.87%	911,606	
"	山隆通運(股)公司 股票	母公司	"	1,353	41,551	0.99%	41,551	註1
"	正隆投資(股)公司 股票	-	"	1,200	52,317	9.23%	52,317	
"	悅隆(股)公司股票	-	"	29	918	0.95%	918	
山隆船務報關	股票： 正隆(股)公司股票	-	"	7,155	204,991	0.65%	204,991	
Shan-Loong International	Chung Loong Paper Holdings Limited	-	"	1,339	203,371	5.00%	203,371	

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	正隆	該公司係本公司法人董事	運費及油品收入	(934,964)	(8.09)%	20-80天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	應收帳款 200,530	34.32%	
山隆船務報關	正隆	該公司係母公司法人董事	運輸收入	(112,557)	(56.14)%	60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	應收帳款 12,193	29.28%	
Shan-Loong Logistics Co., Ltd	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	該公司最終母公司係母公司法人董事	運輸收入	(206,328)	(68.74)%	60天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	應收帳款 37,324	67.22%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	正隆	該公司係本公司法人董事	200,530	6.04	-		應收帳款 102,966	-

註：係截至民國一一二年十一月一日之資料。

9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	山隆汽車	本公司	2	營業收入	278,624	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	2.29 %
1	山隆汽車	本公司	2	應收帳款	13,234	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.13 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益 (註2)	本期認列之 投資(損) 益(註2)	備 註
				本期期末 (註1)	去年年底 (註1)	股 數	比 率	帳面金額 (註1)			
本公司	山隆投資	新北市	一般投資業務	400,000	400,000	40,000	100.00%	985,448	34,312	32,146	子公司 (註3)
本公司	山隆船務報關	基隆市	受託辦理進出口貨物報關業務	131,000	131,000	13,100	100.00%	322,436	9,418	9,418	"
本公司	Shan-Loong International	英屬維京群島	一般投資業務	324,217 (USD10,047千元)	324,217 (USD10,047千元)	10,047	100.00%	796,879	27,281	27,281	"
本公司	山隆汽車	新北市	汽車維修及銷售	270,000	200,000	27,000	100.00%	293,202	14,440	11,801	"
本公司	科隆工業	新北市	合成樹脂及塑膠製造業	31,265	28,655	2,134	20.92%	72,779	16,755	3,507	-
								<b>2,470,744</b>		<b>84,153</b>	
Shan-Loong International	Long Yun Investment Holding Co., Ltd. (Long Yun)	薩摩亞	一般投資業務	26,494 (USD821千元)	26,494 (USD821千元)	821	100.00%	234,326	(436)	已由其母公司認列投資損益	孫公司 (註3)
Shan-Loong International	Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De)	薩摩亞	一般投資業務	32,915 (USD1,020千元)	32,915 (USD1,020千元)	1,020	100.00%	77,026	14,382	"	"
Long De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	越南	國際集裝箱、運輸、國內貨運	32,915 (USD1,020千元)	32,915 (USD1,020千元)	-	51.00%	53,792	25,730	"	"

註1：新台幣金額係依財務報導日之期末匯率換算。

註2：新台幣金額係依財務報導日之平均匯率換算。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期(損) 益(註6)	本期認列 投資(損) 益(註6)	期末投資 帳面價值 (註5)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回 (註5)						
上海中隆紙業有限公司(上海中隆)	瓦楞芯紙、裱面牛皮紙板	(註8)	註1	186,585 (USD5,782千元)	-	-	186,585 (USD5,782千元)	-%	-	-	-	-
上海山通	道路普通貨物運輸、國際集裝箱運輸、國內貨運代理及倉儲服務	22,075 (RMB5,000千元) (註7)	註1	44,746 (USD812千元及RMB4,200千元)	-	-	44,746 (USD812千元及RMB4,200千元)	60.00%	(730)	(438)	233,768	-
隆富紙品加工(昆山)有限公司	瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙容器	322,700 (USD10,000千元)	註1	35,981 (USD1,115千元)	-	-	35,981 (USD1,115千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-
正隆廣東紙業有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒、包裝裝潢印刷品印刷	1,000,370 (USD31,000千元)	註1	27,397 (USD849千元)	-	-	27,397 (USD849千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-
漳州正隆紙業有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒、紙托盤、紙漿模型及紙製品	412,411 (USD12,780千元)	註1	20,588 (USD638千元)	-	-	20,588 (USD638千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-
青島中隆紙業有限公司	高檔紙板、紙箱及紙製品	(註8)	註1	4,841 (USD150千元)	-	-	4,841 (USD150千元)	-%	-	-	-	-
天津中隆紙業有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及各類紙製加工產品	(註8)	註1	16,167 (USD501千元)	-	-	16,167 (USD501千元)	-%	-	-	-	-

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期(損) 益(註6)	本期認列 投資(損) 益(註6)	期末投資 帳面價值 (註5)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回 (註5)						
蘇州正隆紙業 有限公司	高檔紙板及其紙品	596,995 (USD18,500 千元)	註1	5,647 (USD175 千元)	-	-	5,647 (USD175 千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-
重慶正隆紙業 有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、彩 盒、紙棧板、紙塑產品及各類紙 製加工產品	435,645 (USD13,500 千元)	註1	5,454 (USD169 千元)	-	-	5,454 (USD169 千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-
成都正隆包裝 製品有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧 板及紙製產品	130,564 (USD4,046 千元)	註1	4,034 (USD125 千元)	-	-	4,034 (USD125 千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-
河南包裝製品 有限公司	包裝紙板、紙質包裝製品	322,377 (USD9,990 千元)	註1	13,521 (USD419 千元)	-	-	13,521 (USD419 千元)	5.00%	(註4)	(註4)	(註4)	-

### 2. 轉投資大陸地區限額：

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
364,961 (USD10,735千元及 RMB4,200千元)	364,961 (USD10,735千元及 RMB4,200千元)	2,844,263

註1：透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸。

註2：本表相關新台幣數字係依財務報導日之匯率換算。

註3：上海山通投資損益之認列係依據被投資公司自結財務報表計列。其餘被投資公司係非採用權益法之投資，本期未認列損益。

註4：係透過Chung Loong Paper Holdings Limited轉投資大陸公司。

註5：新台幣金額係依財務報導日之期末匯率換算。

註6：新台幣金額係依財務報導日之平均匯率換算。

註7：上海山通於民國一〇七年度辦理減資RMB32,000千元，Shan-Loong International收到減資款RMB19,200千元，已向投審會申請核備，截至報導日止該資金尚未匯回台灣。

註8：係透過Chung Loong Paper Holdings Limited轉投資大陸公司，已於以前年度出售，截至報導日止該資金尚未匯回台灣。

### 3. 重大交易事項：無。

### (四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
正隆股份有限公司		12,690,010	9.24 %
成貫投資股份有限公司		9,277,000	6.75 %
山發股份有限公司		8,367,944	6.09 %

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年7月至9月				合 計
	運輸部門	加油站部門	所 有 其他部門	調 節 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 532,706	3,357,641	264,622	-	4,154,969
部門間收入	-	49,087	91,781	(140,868)	-
收入總計	<u>\$ 532,706</u>	<u>3,406,728</u>	<u>356,403</u>	<u>(140,868)</u>	<u>4,154,969</u>
部門(損)益	<u>\$ 23,271</u>	<u>70,024</u>	<u>17,575</u>	<u>(88,131)</u>	<u>22,739</u>

	111年7月至9月(重編後)				合 計
	運輸部門	加油站部門	所 有 其他部門	調 節 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 757,989	3,474,158	310,512	-	4,542,659
部門間收入	-	57,717	167,662	(225,379)	-
收入總計	<u>\$ 757,989</u>	<u>3,531,875</u>	<u>478,174</u>	<u>(225,379)</u>	<u>4,542,659</u>
部門(損)益	<u>\$ 10,301</u>	<u>71,251</u>	<u>20,018</u>	<u>(71,641)</u>	<u>29,929</u>

	112年1月至9月				合 計
	運輸部門	加油站部門	所 有 其他部門	調 節 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,585,432	9,719,120	868,064	-	12,172,616
部門間收入	-	147,198	292,848	(440,046)	-
收入總計	<u>\$ 1,585,432</u>	<u>9,866,318</u>	<u>1,160,912</u>	<u>(440,046)</u>	<u>12,172,616</u>
部門(損)益	<u>\$ 37,826</u>	<u>159,263</u>	<u>61,931</u>	<u>(169,889)</u>	<u>89,131</u>

	111年1月至9月(重編後)				合 計
	運輸部門	加油站部門	所 有 其他部門	調 節 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,434,822	10,354,437	1,312,866	-	14,102,125
部門間收入	-	175,947	256,046	(431,993)	-
收入總計	<u>\$ 2,434,822</u>	<u>10,530,384</u>	<u>1,568,912</u>	<u>(431,993)</u>	<u>14,102,125</u>
部門(損)益	<u>\$ 45,573</u>	<u>278,771</u>	<u>135,803</u>	<u>(202,986)</u>	<u>257,161</u>