

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～33
(七)關係人交易	33～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	40～41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41～42



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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非重要子公司，係依該子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年三月三十一日之資產總額為415,439千元，占合併資產總額之4.83%；負債總額為11,607千元，占合併負債總額之0.24%；民國一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益為(4)千元，其絕對金額占合併綜合損益絕對金額之0.002%。

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一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為57,240千元及69,472千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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(1,863)千元及(1,015)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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註十二所述，檢調單位於民國一一四年二月二十日至山隆通運股份有限公司進行搜索並扣押證物與調查，部分管理階層人員涉嫌違反法令之情事。山隆通運股份有限公司清查了解，並發現與部分廠商存在有未辨識之關係人及交易，山隆通運股份有限公司業已依據此結論將與該等廠商之交易揭露為關係人交易並更補正前期之財務報表。有關部分管理階層人員涉犯違反法令之控訴，由於山隆通運股份有限公司表示並無司法調查權限及囿於偵查不公開原則，有關事實與法律責任將待檢調機關調查與司法單位釐清後，再採取相對措施。然而，山隆通運股份有限公司表示，將積極配合調查，同時擬委託外部專家就關係人採購之交易價格合理性等情事進行分析，以維護股東權益。本會計師並未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

梅元貞



辛郁婷



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一四年五月十四日

山隆通運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇一三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31				114.3.31		113.12.31		113.3.31			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	910,405	11	1,142,051	13	924,442	9	2150	應付票據及帳款(附註七)	\$	717,087	8	739,795	8	1,312,407	13
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		176,244	2	224,909	2	459,079	5	2200	其他應付款(附註七)		227,073	3	270,383	3	238,604	2
1180	應收票據及帳款－關係人淨額 (附註六(三)及七)		238,833	3	238,354	3	353,673	4	2230	本期所得稅負債		3,687	-	6,768	-	15,703	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(四)及七)		442,525	5	415,010	5	611,687	6	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及七)		193,719	2	187,331	2	188,320	2
1300	存 貨(附註六(五))		189,676	2	189,115	2	231,426	2	2130	合約負債－流動(附註六(十六))		83,559	1	108,238	1	28,996	-
1479	其他流動資產		101,632	1	71,019	1	140,529	1	2250	負債準備		8,811	-	11,305	-	15,641	-
			2,059,315	24	2,280,458	26	2,720,836	27	2399	其他流動負債		17,564	-	17,568	-	22,001	-
									2320	一年內到期長期負債(附註六(十))		1,400,000	16	1,550,000	19	450,000	5
												2,651,500	30	2,891,388	33	2,271,672	22
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 (附註六(二))		1,462,922	17	1,477,510	17	2,189,328	22	2540	長期借款(附註六(十))		1,500,000	17	1,300,000	15	1,700,000	17
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		57,240	1	59,103	1	69,472	1	2570	遞延所得稅負債		145,361	2	146,236	2	197,058	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)		3,827,461	44	3,833,599	43	3,710,439	37	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)		587,537	7	579,392	6	660,531	7
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		766,143	9	752,194	8	827,725	8	2640	淨確定福利負債－非流動		45,214	1	39,851	-	57,137	1
1780	無形資產		157,861	2	165,058	2	170,315	2	2645	存入保證金		6,572	-	7,469	-	12,271	-
1840	遞延所得稅資產		70,985	1	72,077	1	49,284	1				2,284,684	27	2,072,948	23	2,626,997	27
1990	其他非流動資產(附註七及八)		206,240	2	209,350	2	216,016	2				4,936,184	57	4,964,336	56	4,898,669	49
			6,548,852	76	6,568,891	74	7,232,579	73	負債總計								
權益：																	
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十四))																	
3100	股 本								3100	股 本		1,372,818	16	1,372,818	15	1,372,818	14
3200	資本公積								3200	資本公積		589,490	7	589,490	7	588,908	6
3300	保留盈餘								3300	保留盈餘		1,021,391	12	1,231,327	14	1,741,627	17
3400	其他權益								3400	其他權益		506,394	6	516,033	6	1,177,761	12
3500	庫藏股票								3500	庫藏股票		(31,863)	-	(31,863)	-	(31,863)	-
										歸屬母公司業主之權益合計		3,458,230	41	3,677,805	42	4,849,251	49
36XX	非控制權益								36XX	非控制權益		213,753	2	207,208	2	205,495	2
										權益總計		3,671,983	43	3,885,013	44	5,054,746	51
資產總計		\$	8,608,167	100	8,849,349	100	9,953,415	100	負債及權益總計		\$	8,608,167	100	8,849,349	100	9,953,415	100

董事長：鄭人豪

經理人：蕭煒騰

會計主管：陳昱龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

山隆通運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 2,009,063	100	3,608,529	100
5000 營業成本(附註六(五)、七及十二)	1,873,320	93	3,325,121	92
5900 營業毛利	135,743	7	283,408	8
營業費用(附註七及十二)：				
6100 推銷費用	120,052	6	133,660	4
6200 管理費用	213,330	11	144,626	4
	333,382	17	278,286	8
6900 營業淨利(損)	(197,639)	(10)	5,122	-
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註七)	6,165	-	11,008	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	4,983	-	14,279	-
7050 財務成本(附註六(十一)及七)	(17,436)	-	(14,817)	-
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))	(1,570)	-	(120)	-
7100 利息收入	1,348	-	1,094	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益淨額	(259)	-	66	-
7590 什項支出	(730)	-	(9,422)	-
	(7,499)	-	2,088	-
7900 稅前淨利(損)	(205,138)	(10)	7,210	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	2,017	-	2,647	-
8200 本期淨利(損)	(207,155)	(10)	4,563	-
8300 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	(14,588)	(1)	(43,763)	(1)
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))	(293)	-	(895)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(875)	-	(2,833)	-
	(14,006)	(1)	(41,825)	(1)
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	9,223	-	8,688	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	1,092	-	1,015	-
	8,131	-	7,673	-
8300 本期其他綜合損益	(5,875)	(1)	(34,152)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (213,030)	(11)	\$ (29,589)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (209,936)	(10)	560	1
8620 非控制權益	2,781	-	4,003	-
	\$ (207,155)	(10)	\$ 4,563	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (219,575)	(11)	(37,206)	(1)
8720 非控制權益	6,545	-	7,617	-
	\$ (213,030)	(11)	\$ (29,589)	(1)
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.54)		-	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (1.54)		-	

董事長：鄭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蕭煒騰



~5~

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益		庫藏股票				
				盈 餘	合 計		合 計	合 計					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,372,818	588,908	556,797	1,184,270	1,741,067	(20,884)	1,236,411	1,215,527	(31,863)	4,886,457	197,878	5,084,335	
本期淨利	-	-	-	560	560	-	-	-	-	560	4,003	4,563	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,059	(41,825)	(37,766)	-	(37,766)	3,614	(34,152)	
本期綜合損益總額	-	-	-	560	560	4,059	(41,825)	(37,766)	-	(37,206)	7,617	(29,589)	
民國一十三年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,372,818</u>	<u>588,908</u>	<u>556,797</u>	<u>1,184,830</u>	<u>1,741,627</u>	<u>(16,825)</u>	<u>1,194,586</u>	<u>1,177,761</u>	<u>(31,863)</u>	<u>4,849,251</u>	<u>205,495</u>	<u>5,054,746</u>	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,372,818	589,490	562,653	668,674	1,231,327	(13,864)	529,897	516,033	(31,863)	3,677,805	207,208	3,885,013	
本期淨利(損)	-	-	-	(209,936)	(209,936)	-	-	-	-	(209,936)	2,781	(207,155)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,367	(14,006)	(9,639)	-	(9,639)	3,764	(5,875)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(209,936)	(209,936)	4,367	(14,006)	(9,639)	-	(219,575)	6,545	(213,030)	
民國一十四年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,372,818</u>	<u>589,490</u>	<u>562,653</u>	<u>458,738</u>	<u>1,021,391</u>	<u>(9,497)</u>	<u>515,891</u>	<u>506,394</u>	<u>(31,863)</u>	<u>3,458,230</u>	<u>213,753</u>	<u>3,671,983</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭人豪

經理人：蕭煒騰

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (205,138)	7,210
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	120,352	113,012
攤銷費用	7,360	6,514
利息費用	17,436	14,817
利息收入	(1,348)	(1,094)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,570	120
租賃修改利益	(189)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	259	(66)
	<u>145,440</u>	<u>133,303</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	48,186	91,787
存貨(增加)減少	(561)	39,674
其他金融資產－流動(增加)減少	(19,011)	16,811
其他流動資產(增加)減少	(29,262)	(10,299)
應付票據及帳款增加(減少)	(22,708)	(944,115)
負債準備增加(減少)	(2,494)	501
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(43,576)	(122,640)
淨確定福利負債增加(減少)	5,363	(87)
合約負債增加(減少)	(24,679)	(6,274)
	<u>(88,742)</u>	<u>(934,642)</u>
調整項目合計	<u>56,698</u>	<u>(801,339)</u>
營運產生之現金流入(出)	(148,440)	(794,129)
支付之利息	(17,436)	(14,817)
收取之利息	1,348	1,094
支付之所得稅	(5,114)	(2,479)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(169,642)</u>	<u>(810,331)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(68,239)	(12,398)
處分不動產、廠房及設備	1,757	225
存出保證金(增加)減少	1,776	(5,134)
取得無形資產	(163)	(6,106)
其他金融資產(增加)減少	(8,504)	(167,334)
預付設備款增加	-	(995)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(73,373)</u>	<u>(191,742)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	550,000	600,000
償還長期借款	(500,000)	(500,000)
存入保證金減少	(897)	(33)
租賃負債本金償還	(47,176)	(48,932)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,927</u>	<u>51,035</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>9,442</u>	<u>8,873</u>
本期現金及約當現金減少數	(231,646)	(942,165)
期初現金及約當現金餘額	1,142,051	1,866,607
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 910,405</u>	<u>924,442</u>

董事長：鄭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蕭煒騰



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
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四年五月十四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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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 %	
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 %	
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 %	註1
Loong De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	倉儲運輸及代辦業	51 %	51 %	51 %	

註1：民國一一四年第一季財務報告未經會計師核閱。

(三) 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)

(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、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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金及零用金	\$ 37,638	39,781	30,086
支票及活期存款	780,607	1,010,830	711,996
定期存款	92,160	91,440	182,360
	<u>\$ 910,405</u>	<u>1,142,051</u>	<u>924,442</u>

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 1,094,059	1,108,647	1,692,145
國內非上市(櫃)股票	126,982	126,982	173,005
國外非上市(櫃)股票	241,881	241,881	324,178
	<u>\$ 1,462,922</u>	<u>1,477,510</u>	<u>2,189,328</u>

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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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

3.合併公司市場風險資訊請詳附註六(十八)。

4.上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 3,230	2,478	12,142
應收帳款	386,170	435,551	736,144
減：備抵損失	(25,883)	(25,883)	(23,334)
	<u>363,517</u>	<u>412,146</u>	<u>724,952</u>
應收分期帳款-關係人	72,578	73,890	94,813
減：備抵損失	(17,666)	(17,666)	-
減：未實現利息收入	(3,352)	(5,107)	(7,013)
	<u>51,560</u>	<u>51,117</u>	<u>87,800</u>
	<u>\$ 415,077</u>	<u>463,263</u>	<u>812,752</u>
應收票據及帳款淨額—非關係人	<u>\$ 176,244</u>	<u>224,909</u>	<u>459,079</u>
應收票據及帳款淨額—關係人	<u>\$ 238,833</u>	<u>238,354</u>	<u>353,673</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。合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31				
	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	\$ -	72,578	-	-	17,666
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	3,230	352,485	-%	-%	-
帳齡61~90天	-	9	1%	1%	-
帳齡91~120天	-	23	5%	60%	13
帳齡121~150天	-	27	10%	60%	16
帳齡151~180天	-	37	10%	80%	19
帳齡181~365天	-	773	10%	90%	685
帳齡一年以上	-	<u>32,816</u>	100%	100%	<u>21,921</u>
	<u>\$ 3,230</u>	<u>458,748</u>			<u>40,320</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	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	\$ -	73,890	-	-	17,666
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	2,478	397,906	-%	-%	-
帳齡61~90天	-	92	1%	1%	-
帳齡91~120天	-	1,011	5%	60%	599
帳齡121~150天	-	1,533	10%	60%	920
帳齡151~180天	-	877	10%	80%	701
帳齡181~365天	-	1,256	10%	90%	135
帳齡一年以上	-	32,876	100%	100%	21,933
	<u>\$ 2,478</u>	<u>509,441</u>			<u>41,954</u>
113.3.31					
	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	\$ -	94,813	-	-	-
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	12,142	703,790	-	-	-
帳齡61~90天	-	122	1%	1%	4
帳齡91~120天	-	431	5%	60%	172
帳齡121~150天	-	37	10%	60%	22
帳齡151~180天	-	73	10%	80%	-
帳齡181~365天	-	931	10%	90%	763
帳齡一年以上	-	30,760	100%	100%	20,979
	<u>\$ 12,142</u>	<u>830,957</u>			<u>21,940</u>

2.合併公司應收分期帳款關係人明細如下(未含備抵損失)：

	分期銷售 總額(含稅)	未實現 利息收入	應收分期 帳款現值
114年3月31日			
一年內	\$ 28,591	(2,392)	26,199
一年至五年	<u>43,987</u>	<u>(960)</u>	<u>43,027</u>
	<u>\$ 72,578</u>	<u>(3,352)</u>	<u>69,226</u>
113年12月31日			
一年內	\$ 23,746	(2,041)	21,705
一年至五年	<u>50,144</u>	<u>(3,066)</u>	<u>47,078</u>
	<u>\$ 73,890</u>	<u>(5,107)</u>	<u>68,783</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
113年3月31日			
一年內	\$ 19,202	(2,547)	16,655
一年至五年	<u>75,611</u>	<u>(4,466)</u>	<u>71,145</u>
	<u>\$ 94,813</u>	<u>(7,013)</u>	<u>87,800</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 43,549</u>	<u>23,334</u>

4.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款(含關係人)	\$ 50,909	31,898	70,263
減：備抵損失	<u>(13,100)</u>	<u>(13,100)</u>	<u>(13,100)</u>
	37,809	18,798	57,163
受限制之銀行存款	404,716	396,212	389,524
三個月以上定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,000</u>
	<u>\$ 442,525</u>	<u>415,010</u>	<u>611,687</u>

其信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(五)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
超級柴油	\$ 43,047	37,396	50,756
九二無鉛汽油	26,374	27,884	30,935
九五無鉛汽油	33,750	34,902	40,250
九八無鉛汽油	22,337	23,308	19,266
副產品及其他	9,271	10,728	16,016
商品存貨	<u>54,897</u>	<u>54,897</u>	<u>74,203</u>
	<u>\$ 189,676</u>	<u>189,115</u>	<u>231,426</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日因存貨而認列銷貨成本及費用分別為1,538,315千元及2,639,478千元；另因存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為0千元及1,829千元。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為存貨盤盈虧淨額產生之存貨相關(損)益分別為8,288千元及10,781千元，帳列營業成本項下。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	<u>\$ 57,240</u>	<u>59,103</u>	<u>69,472</u>

1.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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (1,570)	(120)
其他綜合(損)益	(293)	(895)
綜合(損)益總額	<u>\$ (1,863)</u>	<u>(1,015)</u>

2.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。

3.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。

(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114年1月1日餘額	\$ 2,009,271	1,022,039	522,425	2,265,210	480,059	25,576	6,324,580
增 添	-	1,462	4,170	770	51,601	10,236	68,239
處 分	-	-	(734)	(17,840)	(118)	-	(18,692)
匯率變動之影響	-	-	-	240	1	-	241
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>1,023,501</u>	<u>525,861</u>	<u>2,248,380</u>	<u>531,543</u>	<u>35,812</u>	<u>6,374,368</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,009,271	987,705	315,210	2,319,728	413,242	33,410	6,078,566
增 添	-	2,880	2,831	2,935	1,476	2,276	12,398
處 分	-	(4,762)	(5,160)	(303)	(2,964)	-	(13,189)
轉入(出)	-	6,362	-	3,808	-	(6,462)	3,708
重分類	-	(74,330)	4,233	3,474	66,623	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	354	1	-	355
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>917,855</u>	<u>317,114</u>	<u>2,329,996</u>	<u>478,378</u>	<u>29,224</u>	<u>6,081,838</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折 舊：	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114年1月1日餘額	\$ -	501,336	258,633	1,441,527	289,485	-	2,490,981
本年度折舊	-	10,689	14,124	29,110	18,480	-	72,403
處 分	-	-	(502)	(16,056)	(118)	-	(16,676)
匯率變動之影響	-	-	-	198	1	-	199
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>512,025</u>	<u>272,255</u>	<u>1,454,779</u>	<u>307,848</u>	<u>-</u>	<u>2,546,907</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	442,170	227,844	1,360,639	292,799	-	2,323,452
本年度折舊	-	9,525	4,589	36,864	9,756	-	60,734
處 分	-	(4,762)	(5,136)	(288)	(2,844)	-	(13,030)
轉入(出)	-	(32,804)	699	1,299	30,806	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	242	1	-	243
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>414,129</u>	<u>227,996</u>	<u>1,398,756</u>	<u>330,518</u>	<u>-</u>	<u>2,371,399</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>520,703</u>	<u>263,792</u>	<u>823,683</u>	<u>190,574</u>	<u>25,576</u>	<u>3,833,599</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>511,476</u>	<u>253,606</u>	<u>793,601</u>	<u>223,695</u>	<u>35,812</u>	<u>3,827,461</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>545,535</u>	<u>87,366</u>	<u>959,089</u>	<u>120,443</u>	<u>33,410</u>	<u>3,755,114</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 2,009,271</u>	<u>503,726</u>	<u>89,118</u>	<u>931,240</u>	<u>147,860</u>	<u>29,224</u>	<u>3,710,439</u>

- 1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。
- 2.合併公司受限於法律規定無法以公司名義取得農地，故以本公司董事長名義持有麥寮及桃園農地。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，上述土地帳面價值均為215,304千元。合併公司持有該土地之「他項權利證明書」或雙方協議書確認合併公司對上述農地之權利。
- 3.本公司每年進行資產減損評估，若有減損跡象，評估方法係採用使用價值作為資產之可回收之金額，本公司於民國一一三年度所採用之折現率為7.12%，未有減損之情事。
- 4.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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>
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 339,047	1,610,592	13,987	1,963,626
增 添	18,818	49,262	-	68,080
減 少	-	(30,680)	-	(30,680)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 357,865</u>	<u>1,629,174</u>	<u>13,987</u>	<u>2,001,026</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 287,160	1,547,129	13,987	1,848,276
增 添	51,063	-	-	51,063
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 338,223</u>	<u>1,547,129</u>	<u>13,987</u>	<u>1,899,339</u>
折 舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 167,078	1,031,051	13,303	1,211,432
本年度折舊	6,819	41,088	42	47,949
減 少	-	(24,498)	-	(24,498)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 173,897</u>	<u>1,047,641</u>	<u>13,345</u>	<u>1,234,883</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 147,177	860,441	11,718	1,019,336
本年度折舊	8,131	43,496	651	52,278
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 155,308</u>	<u>903,937</u>	<u>12,369</u>	<u>1,071,614</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 171,969</u>	<u>579,541</u>	<u>684</u>	<u>752,194</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 183,968</u>	<u>581,533</u>	<u>642</u>	<u>766,143</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 139,983</u>	<u>686,688</u>	<u>2,269</u>	<u>828,940</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 182,915</u>	<u>643,192</u>	<u>1,618</u>	<u>827,725</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間使用權資產無重大變動，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未使用額度	<u>\$ 300,000</u>	<u>590,000</u>	<u>470,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 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)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

	幣別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
長期擔保銀行借款	台幣	\$ 2,900,000	2,850,000	2,150,000
減：一年內到期之借款		1,400,000	1,550,000	450,000
		<u>\$ 1,500,000</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,700,000</u>
未使用額度		<u>\$ 1,915,000</u>	<u>1,815,000</u>	<u>1,600,000</u>
利率區間		<u>1.88%~2.23%</u>	<u>1.88%~2.19%</u>	<u>1.67%~2.14%</u>
到期年度		114年~119年	114年~118年	113年~115年

1.借款之新增及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日新增之借款金額分別為550,000千元及600,000千元；償還(含提前償還)之金額分別為500,000千元及500,000千元。

2.民國一一四年三月三十一日之借款餘額，未來各年度應償還情形如下：

期 間	金 額
114.4.1~115.3.31	\$ 1,400,000
115.4.1~116.3.31	650,000
116.4.1~117.3.31	500,000
117.4.1~118.3.31	-
118.4.1~119.3.31	350,000
	<u>\$ 2,900,000</u>

3.本公司部分借款係依原契約到期日進行分類，故於資產負債表中列示為一年內到期負債。惟該等借款多屬可展延性質，依歷年慣例及與金融機構穩定之合作關係，預期於114年度當中陸續完成展延，故評估並無重大流動性風險。此外，本公司持有具高度流動性之有價證券，並擁有可供質押之不動產，得作為資金調度與融資之備援來源，以確保短期償債能力及整體財務結構之穩健性，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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流 動	<u>\$ 193,719</u>	<u>187,331</u>	<u>188,320</u>
非 流 動	<u>\$ 587,537</u>	<u>579,392</u>	<u>660,531</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)

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ 3,020	3,985
短期租賃之費用	\$ 4,439	6,617
租賃修改利益(帳列其他利益及損失項下)	\$ 189	-

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 54,635	59,534

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一一三年及一一二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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ 267	390

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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ 8,089	10,892

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(利益)明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,017	5,110
調整前期之當期所得稅費用	-	224
	<u>2,017</u>	<u>5,334</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	-	(2,687)
所得稅費用	<u>\$ 2,017</u>	<u>2,647</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
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	\$ (875)	(2,833)
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>\$ 1,092</u>	<u>1,015</u>

3.所得稅核定情形

山隆船務報關及山隆投資之營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一二年度；本公司及山隆汽車之營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.股本

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 520,206	520,206	520,206
庫藏股票交易	68,043	68,043	67,461
其 他	1,241	1,241	1,241
	<u>\$ 589,490</u>	<u>589,490</u>	<u>588,908</u>

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。

本公司分別於民國一一四年三月三十一日經董事會擬議(尚待股東會決議)民國一一三年度盈餘分配案及民國一一三年六月六日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.3	<u>41,185</u>	0.43	<u>59,031</u>

有關盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

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)

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之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：

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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>\$ 22,197</u>		<u>23,144</u>		<u>37,153</u>

本公司之子公司山隆投資於民國一一三年度獲配本公司配發現金股利582千元，帳列資本公積一庫藏股票交易項下。

(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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	<u>\$ (209,936)</u>	<u>560</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>135,928</u>	<u>135,928</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (1.54)</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ (209,936)</u>	<u>560</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	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	-	57
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>\$ 135,928</u>	<u>135,985</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (1.54)</u>	<u>-</u>

註：本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日為稅後淨損，潛在普通股皆不具稀釋作用。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年1月至3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	\$	113,932	1,642,450	145,843	1,902,225
越 南		106,838	-	-	106,838
	\$	220,770	1,642,450	145,843	2,009,063

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3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	\$ 593,362	2,839,253	69,362	3,501,977
越 南	106,552	-	-	106,552
	<u>\$ 699,914</u>	<u>2,839,253</u>	<u>69,362</u>	<u>3,608,529</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據及帳款	\$ 461,978	511,919	843,099
減：備抵損失	(43,549)	(43,549)	(23,334)
未實現利息收入	(3,352)	(5,107)	(7,013)
	<u>\$ 415,077</u>	<u>463,263</u>	<u>812,752</u>
	114.3.31	113.12.31	113.12.31
合約負債—預收貨款	<u>\$ 83,559</u>	<u>108,238</u>	<u>28,996</u>

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。

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故無需估列員工及董事酬勞。民國一一三年一月一日至三月三十一日員工及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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為0千元及2,070千元，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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一三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一一三年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日其他應收款之備抵損失變動如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>13,100</u>	<u>13,100</u>

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
114年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 717,087	(717,087)	(717,087)	-	-
其他應付款	227,073	(227,073)	(227,073)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	781,256	(820,753)	(204,243)	(173,019)	(443,491)
長期擔保銀行借款					
(含一年到期部分)	2,900,000	(2,948,932)	(1,424,425)	(657,450)	(867,057)
存入保證金	<u>6,572</u>	<u>(6,572)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,572)</u>
	<u>\$ 4,631,988</u>	<u>(4,720,417)</u>	<u>(2,572,828)</u>	<u>(830,469)</u>	<u>(1,317,120)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 739,795	(739,795)	(739,795)	-	-
其他應付款	270,383	(270,383)	(270,383)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	766,723	(804,762)	(197,460)	(165,976)	(441,326)
長期擔保銀行借款					
(含一年到期部分)	2,850,000	(2,908,177)	(1,579,842)	(962,404)	(365,931)
存入保證金	<u>7,469</u>	<u>(7,469)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,469)</u>
	<u>\$ 4,634,370</u>	<u>(4,730,586)</u>	<u>(2,787,480)</u>	<u>(1,128,380)</u>	<u>(814,726)</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2年以上
113年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 1,312,407	(1,312,407)	(1,312,407)	-	-
其他應付款	238,604	(238,604)	(238,604)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	848,851	(890,340)	(199,234)	(181,637)	(509,469)
長期擔保銀行借款					
(含一年到期部分)	2,150,000	(2,204,781)	(484,163)	(1,416,698)	(303,920)
存入保證金	12,271	(12,271)	-	-	(12,271)
	<u>\$ 4,562,133</u>	<u>(4,658,403)</u>	<u>(2,234,408)</u>	<u>(1,598,335)</u>	<u>(825,660)</u>

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，並請詳附註六(十)之說明。

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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	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	\$ 11,852	美金/台幣 =33.205	393,546	11,844	美金/台幣 =32.785	388,306	11,017	美金/台幣 =32.000	352,544
非貨幣性項目									
人民幣	52,893	人民幣/台幣 =4.573	241,881	54,015	人民幣/台幣 =4.478	241,881	73,543	人民幣/台幣 =4.408	324,178

(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。於民國一一四年及一一三年三月三十一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，民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損及其他綜合損益將分別減少或增加19,677千元及12,094千元，民國一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利及其他綜合損益將分別增加或減少17,627千元及16,209千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
外幣兌換(損)益(帳列其他利益及損失)	<u>\$ 4,794</u>	<u>14,279</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 1,099,349	1,271,537	1,022,710
金融負債	2,900,000	2,850,000	2,150,000

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，合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少1,126千元，民國一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加705千元，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	114年1月至3月		113年1月至3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%	\$ 73,146	-	109,466	-
下跌5%	\$ (73,146)	-	(109,466)	-

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)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

		114.3.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,094,059	1,094,059	-	-	1,094,059
按公允價值衡量之無公開報					
價權益工具	368,863	-	-	368,863	368,863
小 計	1,462,922				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	910,405	-	-	-	-
應收票據及帳款	176,244	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人	238,833	-	-	-	-
其他金融資產—流動	442,525	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流					
動資產)	191,009	-	-	-	-
小 計	1,959,016				
	\$ 3,421,938				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 717,087	-	-	-	-
其他應付款	227,073	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	781,256	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	2,900,000	-	-	-	-
存入保證金	6,572	-	-	-	-
	\$ 4,631,988				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,108,647	1,108,647	-	-	1,108,647
按公允價值衡量之無公開報價權益工具					
價權益工具	368,863	-	-	368,863	368,863
小計	1,477,510				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,142,051	-	-	-	-
應收票據及帳款	224,909	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人	238,354	-	-	-	-
其他金融資產－流動	415,010	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	192,785	-	-	-	-
小計	2,213,109				
	\$ 3,690,619				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 739,795	-	-	-	-
其他應付款	270,383	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	766,723	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	2,850,000	-	-	-	-
存入保證金	7,469	-	-	-	-
	\$ 4,634,370				

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,692,145	1,692,145	-	-	1,692,145
按公允價值衡量之無公開報價權益工具					
價權益工具	497,183	-	-	497,183	497,183
小計	2,189,328				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	924,442	-	-	-	-
應收票據及帳款	459,079	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人	353,673	-	-	-	-
其他金融資產—流動	611,687	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	193,656	-	-	-	-
小計	2,542,537				
	\$ 4,731,865				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 1,312,407	-	-	-	-
其他應付款	238,604	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	848,851	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	2,150,000	-	-	-	-
存入保證金	12,271	-	-	-	-
	\$ 4,562,133				

(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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(5)合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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114年1月1日	\$ 368,863
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
民國114年3月31日	\$ 368,863
民國113年1月1日	\$ 497,183
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
民國113年3月31日	\$ 497,183

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)」，其中與民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3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)」)	\$ -	\$ -

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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	可類比公司法	缺乏市場流通性折價(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為20%~35%、20%~35%及10%~35%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
"	"	市價淨值比(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為0.49~2.77、0.49~2.77及0.62~1.79)	乘數愈高，公允價值愈高
"	"	EV/SALES(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為1.15~1.28、1.15~1.28及0.88~1.82)	"
"	"	EV/EBITDA(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為11.92~12.11、11.92~12.11及7.97~17.01)	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114年3月31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%	\$ 4,858	(4,844)
"	市價/淨值比	5%	\$ 3,753	(3,737)
"	EV/SALES	5%	\$ 350	(349)
"	EV/EBITDA	5%	\$ 7,876	(7,860)

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
民國113年12月31日				
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>4,858</u>	<u>(4,844)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>3,753</u>	<u>(3,737)</u>
"	EV/SALES	5%	\$ <u>350</u>	<u>(349)</u>
"	EV/EBITDA	5%	\$ <u>7,876</u>	<u>(7,860)</u>
民國113年3月31日				
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>6,357</u>	<u>(6,343)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>3,604</u>	<u>(3,600)</u>
"	EV/SALES	5%	\$ <u>522</u>	<u>(521)</u>
"	EV/EBITDA	5%	\$ <u>14,126</u>	<u>(14,122)</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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付 之變動及其他	114.3.31
長期借款	\$ 2,850,000	50,000	-	2,900,000
存入保證金	7,469	(897)	-	6,572
租賃負債	<u>766,723</u>	<u>(47,176)</u>	<u>61,709</u>	<u>781,256</u>
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>3,624,192</u>	<u>1,927</u>	<u>61,709</u>	<u>3,687,828</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付 之變動及其他	113.3.31
長期借款	\$ 2,050,000	100,000	-	2,150,000
存入保證金	12,304	(33)	-	12,271
租賃負債	846,720	(48,932)	51,063	848,851
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>2,909,024</u>	<u>51,035</u>	<u>51,063</u>	<u>3,011,122</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(中隆)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)(註1)
傑隆交通事業股份有限公司(傑隆)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)(註1)
山富貿易股份有限公司	該公司半數董事為本公司之董事
上海中豪紙品加工有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
成都正隆包裝制品有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
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
新眾銘國際股份有限公司	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

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 Binh Duong Container 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
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
Phu Kieu Vietnam Company Limited	該公司最終母公司為本公司之法人董事

註1：合併公司將該等公司揭露為其他關係人之說明，請詳附註十二(三)。

(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	
	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人—正隆	\$ 186,980	324,518
其他關係人	129,441	117,282
其他關係人—中隆	-	11,130
其他關係人—傑隆	-	3,248
關聯企業	475	106
	<u>\$ 316,896</u>	<u>456,284</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	其他關係人			
	—正隆	\$ 111,825	117,622	197,128
應收帳款	其他關係人—			
	中隆	5	5	1,948
應收帳款	其他關係人—			
	傑隆	13	13	1,021
應收帳款	其他關係人	75,384	69,546	65,733
應收帳款	關聯企業	46	51	43

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收分期帳款金額 (帳列應收票據及 帳款-關係人淨額)	其他關係人— 中隆	51,560	51,117	69,451
應收分期帳款金額 (帳列應收票據及 帳款-關係人淨額)	其他關係人— 傑隆	17,666	17,666	18,349
應收分期帳款金額 (帳列應收票據及 帳款-關係人淨額)	其他關係人— 備抵呆帳— 傑隆	(17,666)	(17,666)	-
其他應收款 (帳列其他金融資 產-流動)	其他關係人	693	581	298
其他應收款 (帳列其他金融資 產-流動)	其他關係人— 中隆	17	17	372
其他應收款 (帳列其他金融資 產-流動)	其他關係人— 傑隆	-	-	250
其他應收款 (帳列其他金融資 產-流動)	關聯企業	-	190	-
		<u>\$ 239,543</u>	<u>239,142</u>	<u>354,593</u>

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	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本及營業費用	其他關係人	\$ 1,401	9,242
"	其他關係人— 中隆	-	59,051
"	其他關係人— 傑隆	-	15,062
"	關聯企業	1,787	493
		<u>\$ 3,188</u>	<u>83,848</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關聯企業購入設備及委託關聯企業施作租賃土地之土木工程，總價款列示如下：

	總價款	
	114年 1月至3月	113年 1月至3月
關聯企業	\$ <u>90</u>	<u>876</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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日相關服務金額分別為163千元及8,383千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，開發案尚未全部完成，累積金額分別為14,234千元、15,569千元及18,136千元，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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 48	100	1,386
"	其他關係人—中隆	49	49	24,685
"	其他關係人—傑隆	827	827	6,379
應付帳款	關聯企業	66	11,244	-
其他應付款	其他關係人	116	117	2,182
其他應付款	關聯企業	-	-	229
		\$ <u>1,106</u>	<u>12,337</u>	<u>34,861</u>

6. 租賃

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	
	114.3.31	113.12.31	113.3.31	114年1~3月	113年1~3月
其他關係人—正隆	\$ <u>8,377</u>	<u>10,737</u>	<u>4,099</u>	<u>75</u>	<u>16</u>

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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 9,537	7,299
退職後福利	159	104
	<u>\$ 9,696</u>	<u>7,403</u>

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	〃	9,164	9,418	10,180
存出保證金(定存單，帳列其他非流動資產)	履約保證金	55,755	60,755	57,381
		<u>\$ 155,481</u>	<u>160,735</u>	<u>158,123</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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109,513千元、58,332千元及60,272千元。

(二)截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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2,174,000千元、2,130,000千元及2,100,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3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
員工福利費用						
薪資費用	35,771	138,321	174,092	63,487	117,099	180,586
勞健保費用	3,239	15,571	18,810	7,024	17,378	24,402
退休金費用	1,578	6,778	8,356	3,609	7,673	11,282
其他員工福利費用	265	3,493	3,758	66	5,745	5,811
折舊費用	27,358	92,994	120,352	38,710	74,302	113,012
攤銷費用	1,110	6,250	7,360	-	6,514	6,514

(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。

(三)其他

有關檢調單位於民國一一四年二月二十日對本公司進行搜索並扣押物品，請本公司董事長鄭人豪先生等多人配合調查偵辦；依據新聞(114.2.21)所載，檢察官訊問後以涉犯證券交易法非常規交易與商業會計法等罪嫌，諭知董事長鄭人豪先生以300萬元交保，公司8名幹部，以5萬元至15萬元不等金額交保。截至民國一一四年五月十四日止，該案件尚未偵查終結，目前並不致影響本公司之財務及營運。

為維護股東權益，本公司已進行清查了解，發現有往來之部分廠商，確實存在本公司管理階層人員持有其股權及保管該等廠商財務印鑑等經營情事，應為本公司之實質關係人(請詳附註七)，本公司業已依據此結論將與該等廠商之交易揭露為關係人交易並更補正前期之財務報表。由於受限偵查不公開原則，前揭處理方式，可能尚非為最終結果。本公司將待後續司法程序釐清案情後，續為妥適之處理。

另，依據新聞提及本公司遭帶回人員涉嫌從事非常規交易等法律責任、人員不排除有侵占、背信等犯行，由於本公司並無司法調查權限，且囿於偵查不公開原則，有關事實與法律責任將待檢調機關調查與司法單位釐清後，本公司再採取相對措施。

本公司將積極配合調查，同時擬委託外部之專家協助，例如就關係人採購之交易價格合理性等情事，進行分析，以維護股東權益。目前本公司財務、業務皆正常，該偵查案對本公司營運，尚無重大影響。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一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 公司名稱	關係	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	背書保證以財產設定擔保金額	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
0	本公司	山隆汽車	註2	1,729,115	150,000	-	-	-	4.33 %	3,458,230	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.期末持有之重大有價證券(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	363,303	1.75%	363,303	
"	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	54,478	19.29%	54,478	
"	正隆投資(股)公司股票	-	"	600	19,123	4.62%	19,123	
"	悅隆(股)公司股票	-	"	323	5,625	10.78%	5,625	
"	山發(股)公司股票	-	"	270	9,053	0.87%	9,053	
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	596,600	2.87%	596,600	
"	山隆通運(股)公司股票	母公司	"	1,353	22,197	0.99%	22,197	註1
"	正隆投資(股)公司股票	-	"	1,200	38,206	9.23%	38,206	
"	悅隆(股)公司股票	-	"	29	497	0.95%	497	
山隆船務報關	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	7,155	134,156	0.65%	134,156	
Shan-Loong International	Chung Loong Paper Holdings Limited	-	"	1,339	241,881	5.00%	241,881	

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.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	(150,436)	(7.48) %	20-80天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	應收帳款 100,855	37.75%	

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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	100,855	5.88	-		應收帳款 58,606	-

註：係截至民國一一四年五月八日之資料。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	18,131	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.90 %
1	山隆汽車	本公司	2	應收帳款	6,472	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.07 %

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。

(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%	661,096	(165)	(165)	子公司
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%	268,685	2,388	2,388	"
本公司	Shan-Loong International	英屬維京群島	一般投資業務	333,611 (USD10,047千元)	333,611 (USD10,047千元)	10,047	100.00%	947,668	7,408	7,408	"
本公司	山隆汽車	新北市	汽車維修及銷售	270,000	270,000	27,000	100.00%	250,275	(6,236)	(5,325)	"
本公司	科隆工業	新北市	合成樹脂及塑膠製造業	31,265	31,265	2,134	20.92%	57,240	(6,859)	(1,570)	-
								<u>2,184,964</u>		<u>2,736</u>	
Shan-Loong International	Long Yun Investment Holding Co., Ltd. (Long Yun)	薩摩亞	一般投資業務	27,261 (USD821千元)	27,261 (USD821千元)	821	100.00%	242,879	9	已由其母公司認列投資損益	孫公司

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)			
Shan-Loong International	Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De)	"	"	33,869 (USD1,020 千元)	33,869 (USD1,020 千元)	1,020	100.00%	105,279	3,329	"	"
Long De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	越南	國際集裝箱、運 輸、國內貨運	33,869 (USD1,020 千元)	33,869 (USD1,020 千元)	-	51.00%	54,352	5,681	"	"

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。

(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5)	本期認列 投資(損) 益(註5)	期末投資 帳面價值 (註4)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回 (註4)						
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	22,865 (RMB5,000 千元) (註6)	註1	46,169 (USD812 千元及 RMB4,200 千元)	-	-	46,169 (USD812千元 及RMB4,200 千元)	60.00%	(6)	(4)	242,879	-

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
46,169 (USD812千元及 RMB4,200千元)	46,169 (USD812千元及 RMB4,200千元)	2,074,938

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：新台幣金額係依財務報導日之期末匯率換算。

註5：新台幣金額係依財務報導日之平均匯率換算。

註6：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。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益、資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年1月至3月					
	運輸部門	加油站部門	所 有 其他部門	調 節 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 220,770	1,642,450	145,843	-	2,009,063
部門間收入	-	89,578	19,646	(109,224)	-
收入總計	<u>\$ 220,770</u>	<u>1,732,028</u>	<u>165,489</u>	<u>(109,224)</u>	<u>2,009,063</u>
部門(損)益	<u>\$ (15,186)</u>	<u>(66,745)</u>	<u>(3,416)</u>	<u>(119,791)</u>	<u>(205,138)</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3月				
	運輸部門	加油站部門	所 有 其他部門	調 節 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 699,914	2,839,253	69,362	-	3,608,529
部門間收入	-	44,762	55,135	(99,897)	-
收入總計	<u>\$ 699,914</u>	<u>2,884,015</u>	<u>124,497</u>	<u>(99,897)</u>	<u>3,608,529</u>
部門(損)益	<u>\$ 43,746</u>	<u>25,131</u>	<u>14,904</u>	<u>(76,571)</u>	<u>7,210</u>