

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
民國一五年及一四年第一季

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	8~9
(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	11~32
(七)關係人交易	32~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號88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 6668
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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為87,750千元及415,439千元，分別占合併資產總額之1.05%及4.83%；負債總額分別為30,793千元及11,607千元，分別占合併負債總額之0.54%及0.24%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(93)千元及(4)千元，其分別占合併綜合損益之0.16%及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一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為58,618千元及57,240千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列關聯企業之綜合損益之份額分別為1,470千元及(1,863)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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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(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
郭仰倫



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
民國一一五年五月七日

山隆通運股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一五年三月三十一日、一〇一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	1,100,381	13	910,405	1,653,633	20	910,405	11	717,087	8
1170 應收票據及應收帳款(附註六(三))	344,509	4	176,244	304,750	4	176,244	4	227,073	3
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	136,795	2	238,833	184,678	2	238,833	3	3,687	-
1300 存貨(附註六(五))	259,019	3	189,676	205,763	2	189,676	2	193,919	2
1476 其他金融資產-流動(附註(四)及七)	346,825	4	442,525	18,601	-	442,525	5	255,636	3
1479 其他流動資產	78,479	1	101,632	61,748	1	101,632	1	12,564	-
	<u>2,866,208</u>	<u>27</u>	<u>3,059,315</u>	<u>2,431,173</u>	<u>29</u>	<u>3,059,315</u>	<u>24</u>	<u>23,885</u>	<u>-</u>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動								24,079	-
								<u>1,770,000</u>	<u>21</u>
非流動資產：								<u>3,322,690</u>	<u>39</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,428,160	17	1,462,922	1,303,625	16	1,462,922	17	1,750,000	21
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)-七及八)	58,618	1	57,240	57,148	-	57,240	1	110,332	1
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	3,569,089	43	3,827,461	3,603,789	43	3,827,461	44	492,630	6
1780 無形資產	660,938	8	766,143	664,861	8	766,143	9	32,250	1
1840 遞延所得稅資產	133,053	2	157,861	142,508	2	157,861	2	7,154	-
1990 其他非流動資產(附註七及八)	29,909	-	70,985	30,221	-	70,985	1	2,402,749	28
	<u>191,108</u>	<u>2</u>	<u>206,240</u>	<u>170,246</u>	<u>2</u>	<u>206,240</u>	<u>2</u>	<u>5,723,439</u>	<u>67</u>
	<u>6,070,875</u>	<u>73</u>	<u>6,549,832</u>	<u>5,976,398</u>	<u>71</u>	<u>6,549,832</u>	<u>76</u>	<u>2,884,684</u>	<u>27</u>
								<u>5,710,556</u>	<u>68</u>
								<u>2,884,684</u>	<u>27</u>
								<u>1,372,818</u>	<u>16</u>
								<u>589,896</u>	<u>7</u>
								<u>114,727</u>	<u>1</u>
								<u>522,503</u>	<u>6</u>
								<u>(31,863)</u>	<u>-</u>
								<u>2,568,081</u>	<u>31</u>
								<u>58,446</u>	<u>1</u>
								<u>2,626,527</u>	<u>32</u>
								<u>8,337,083</u>	<u>100</u>
								<u>8,407,571</u>	<u>100</u>
								<u>8,608,167</u>	<u>100</u>
負債及權益									
負債：									
2150 應付票據及帳款(附註七)	2150							779,367	9
2200 其他應付帳款(附註七)	2200							340,921	4
2230 本期所得稅負債	2230							5,985	-
2280 租賃負債-流動(附註六(十)及七)	2280							174,918	2
2130 合約負債-流動(附註六(十五))	2130							216,008	3
2250 負債準備	2250							11,412	-
2399 其他流動負債	2399							24,079	-
2320 一年內到期長期借款(附註六(九))	2320							1,400,000	16
								<u>3,322,690</u>	<u>39</u>
								<u>1,500,000</u>	<u>18</u>
								<u>110,332</u>	<u>1</u>
								<u>492,630</u>	<u>6</u>
								<u>32,250</u>	<u>1</u>
								<u>7,154</u>	<u>-</u>
								<u>2,142,356</u>	<u>26</u>
								<u>5,710,556</u>	<u>68</u>
非流動負債：								<u>2,884,684</u>	<u>27</u>
2540 長期借款(附註六(九))	2540							1,750,000	21
2570 遞延所得稅負債	2570							110,332	1
2580 租賃負債-非流動(附註六(十)及七)	2580							492,630	6
2640 淨確定福利負債-非流動	2640							37,297	-
2645 淨入保證金	2645							7,502	-
								<u>2,402,749</u>	<u>28</u>
								<u>5,723,439</u>	<u>67</u>
								<u>1,372,818</u>	<u>16</u>
								<u>589,896</u>	<u>7</u>
								<u>114,727</u>	<u>1</u>
								<u>522,503</u>	<u>6</u>
								<u>(31,863)</u>	<u>-</u>
								<u>2,568,081</u>	<u>31</u>
								<u>58,446</u>	<u>1</u>
								<u>2,626,527</u>	<u>32</u>
								<u>8,337,083</u>	<u>100</u>
								<u>8,407,571</u>	<u>100</u>
								<u>8,608,167</u>	<u>100</u>
權益：									
歸屬母公司業主之權益(十三)：									
3100 股本	3100							1,372,818	16
3200 資本公積	3200							589,896	7
3300 保留盈餘	3300							114,727	1
3400 其他權益	3400							300,503	4
3500 庫藏股票	3500							396,313	5
								<u>(31,863)</u>	<u>-</u>
								<u>2,568,081</u>	<u>31</u>
								<u>58,446</u>	<u>1</u>
								<u>2,626,527</u>	<u>32</u>
								<u>8,337,083</u>	<u>100</u>
								<u>8,407,571</u>	<u>100</u>
								<u>8,608,167</u>	<u>100</u>
非歸屬母公司業主之權益合計	36XX								
負債及權益總計									

董事長：鄭人豪

經理人：俞蘭輝

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：蕭煒騰



山隆通運股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,985,761	100	2,009,063	100
5000 營業成本(附註六(五)、七及十二)	<u>1,839,394</u>	<u>93</u>	<u>1,873,320</u>	<u>93</u>
5900 營業毛利	<u>146,367</u>	<u>7</u>	<u>135,743</u>	<u>7</u>
營業費用(附註七及十二)：				
6100 推銷費用	116,118	6	120,052	6
6200 管理費用	205,821	10	213,330	11
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	<u>807</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>322,746</u>	<u>16</u>	<u>333,382</u>	<u>17</u>
6900 營業淨損	<u>(176,379)</u>	<u>(9)</u>	<u>(197,639)</u>	<u>(10)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註七)	5,861	-	6,165	-
7020 其他利益及損失(附註六(十)及(十七))	7,857	-	4,983	-
7050 財務成本(附註六(十)及七)	(22,425)	-	(17,436)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(901)	-	(1,570)	-
7100 利息收入	3,823	-	1,348	-
7210 處分不動產、廠房及設備損益淨額	1,353	-	(259)	-
7590 什項支出	<u>(1,499)</u>	<u>-</u>	<u>(730)</u>	<u>-</u>
	<u>(5,931)</u>	<u>-</u>	<u>(7,499)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨損	<u>(182,310)</u>	<u>(9)</u>	<u>(205,138)</u>	<u>(10)</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>2,713</u>	<u>-</u>	<u>2,017</u>	<u>-</u>
8200 本期淨損	<u>(185,023)</u>	<u>(9)</u>	<u>(207,155)</u>	<u>(10)</u>
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	122,535	6	(14,588)	(1)
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(六))	2,371	-	(293)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>875</u>	<u>-</u>
	<u>124,906</u>	<u>6</u>	<u>(14,006)</u>	<u>(1)</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	2,824	-	9,223	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<u>(312)</u>	<u>-</u>	<u>(1,092)</u>	<u>-</u>
	<u>2,512</u>	<u>-</u>	<u>8,131</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>127,418</u>	<u>6</u>	<u>(5,875)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (57,605)</u>	<u>(3)</u>	<u>(213,030)</u>	<u>(11)</u>
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (185,776)	(9)	(209,936)	(10)
8620 非控制權益	<u>753</u>	<u>-</u>	<u>2,781</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (185,023)</u>	<u>(9)</u>	<u>(207,155)</u>	<u>(10)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (59,586)	(3)	(219,575)	(11)
8720 非控制權益	<u>1,981</u>	<u>-</u>	<u>6,545</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (57,605)</u>	<u>(3)</u>	<u>(213,030)</u>	<u>(11)</u>
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$	(1.37)	(1.54)	
9850 稀釋每股盈餘	\$	(1.37)	(1.54)	

董事長：鄭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：俞蘭輝



會計主管：蕭煒騰





山隆通運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一五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

	保留盈餘		其他權益項目		合計	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	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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					
民國一〇一四年一月一日餘額	\$ 1,372,818	-	1,231,327	-	516,033	(31,863)	3,677,805	207,208	3,885,013
本期淨利(損)	-	-	(209,936)	-	(9,639)	-	(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)	(14,006)	(9,639)	-	(219,575)	6,545	(213,030)
民國一〇一四年三月三十一日餘額	\$ 1,372,818	-	1,021,391	515,891	506,394	(31,863)	3,458,230	213,753	3,671,983
民國一〇一五年一月一日餘額	\$ 1,372,818	-	300,503	427,785	396,313	(31,863)	2,627,667	56,465	2,684,132
本期淨利(損)	-	-	(185,776)	-	-	-	(185,776)	753	(185,023)
本期其他綜合損益	-	-	1,284	124,906	126,190	-	126,190	1,228	127,418
本期綜合損益總額	-	-	(185,776)	124,906	126,190	-	(59,586)	1,981	(57,605)
民國一〇一五年三月三十一日餘額	\$ 1,372,818	-	114,727	552,691	522,503	(31,863)	2,568,081	58,446	2,626,527

民國一〇一四年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇一四年三月三十一日餘額

民國一〇一五年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇一五年三月三十一日餘額



董事長：鄭人豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：俞蘭輝



會計主管：蕭煒騰



山隆通運股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (182,310)	(205,138)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	107,105	120,352
攤銷費用	9,455	7,360
預期信用減損損失	807	-
利息費用	22,425	17,436
利息收入	(3,823)	(1,348)
採用權益法認列關聯企業損益之份額	901	1,570
租賃修改利益	(655)	(189)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,353)	259
收益費損項目合計	134,862	145,440
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	7,317	48,186
存貨	(53,256)	(561)
其他金融資產—流動	(16,269)	(19,011)
其他流動資產	(16,704)	(29,262)
應付票據及帳款	33,500	(22,708)
負債準備	1,152	(2,494)
其他應付款及其他流動負債	(75,164)	(43,576)
淨確定福利負債	(5,047)	5,363
合約負債	39,628	(24,679)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(84,843)	(88,742)
調整項目合計	50,019	56,698
營運產生之現金流出	(132,291)	(148,440)
支付之利息	(22,425)	(17,436)
收取之利息	3,823	1,348
支付之所得稅	(5,338)	(5,114)
營業活動之淨現金流出	(156,231)	(169,642)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(25,428)	(68,239)
處分不動產、廠房及設備	3,297	1,757
存出保證金(增加)減少	(20,862)	1,776
取得無形資產	-	(163)
其他金融資產增加	(311,955)	(8,504)
投資活動之淨現金流出	(354,948)	(73,373)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	2,400,000	550,000
償還長期借款	(2,400,000)	(500,000)
存入保證金減少	(348)	(897)
租賃負債本金償還	(46,052)	(47,176)
籌資活動之淨現金流入(出)	(46,400)	1,927
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,527	9,442
本期現金及約當現金減少數	(555,052)	(231,646)
期初現金及約當現金餘額	1,655,633	1,142,051
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,100,581	910,405

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭人豪



經理人：俞蘭輝



會計主管：蕭煒騰



山隆通運股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一五年及一四年第一季
(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。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加油站、汽車貨運、汽車貨櫃運輸、汽車修理及銷售、進出口貨物報關等相關業務之經營及資訊服務，另亦有投資公司從事投資性質之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一五年五月七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

合併公司自民國一五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」
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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新定義，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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告。

(二) 合併基礎

1. 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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	
本公司	Shan-Loong Information Technology Vietnam Co., Ltd(越南資訊)	資訊服務業	100 %	-	-	註1、2
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2
Loong De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	倉儲運輸及代辦業	51 %	51 %	51 %	

註1：本公司於民國一一五年一月以美金100,000元投資Shan-Loong Information Technology Vietnam Co., Ltd，取得100%之股份。

註2：民國一一五年及一一四年第一季財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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期間結束日(以下稱報導日)依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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一一四年度合併財務報告一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 96,597	162,018	37,638
支票及活期存款	941,584	1,413,375	780,607
定期存款	<u>62,400</u>	<u>80,240</u>	<u>92,160</u>
	<u>\$ 1,100,581</u>	<u>1,655,633</u>	<u>910,405</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(十七)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
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	\$ 1,131,988	1,009,453	1,094,059
國內非上市(櫃)股票	78,736	78,736	126,982
國外非上市(櫃)股票	<u>217,436</u>	<u>217,436</u>	<u>241,881</u>
	<u>\$ 1,428,160</u>	<u>1,305,625</u>	<u>1,462,922</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. 合併公司民國一一五年及一一四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(十七)。
4. 上述之金融資產作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(三) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 5,000	3,881	3,230
應收帳款	506,000	514,436	386,170
減：備抵損失	(29,696)	(28,889)	(25,883)
	481,304	489,428	363,517
應收分期帳款-關係人	-	-	72,578
減：未實現利息收入	-	-	(3,352)
	-	-	69,226
減：備抵損失	-	-	(17,666)
	-	-	51,560
	\$ 481,304	489,428	415,077
應收票據及帳款淨額—非關係人	\$ 344,509	304,750	176,244
應收票據及帳款淨額—關係人	\$ 136,795	184,678	238,833

1. 合併公司針對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。另，對於部分風險特性異於一般客戶之應收帳款，採個別認定方法進行評估。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四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：

115.3.31					
	應收票據	應收帳款 總 額	應收票據	應收帳款	預期信用損失
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	\$ 5,000	463,560	-	-	-
帳齡61~90天	-	936	1%	1%	9
帳齡91~120天	-	889	5%	60%	534
帳齡121~150天	-	827	10%	60%	496
帳齡151~180天	-	1,201	10%	80%	961
帳齡181~365天	-	8,987	10%	90%	8,088
帳齡一年以上	-	19,608	100%	100%	19,608
應收帳款一個別認定					
帳齡一年以上	-	9,992	-	-	-
	<u>\$ 5,000</u>	<u>506,000</u>			<u>29,696</u>
114.12.31					
	應收票據	應收帳款 總 額	應收票據	應收帳款	預期信用損失
應收票據及帳款					
帳齡0~60天	\$ 3,881	472,934	-	-	159
帳齡61~90天	-	1,420	1%	1%	14
帳齡91~120天	-	1,150	5%	60%	690
帳齡121~150天	-	1,031	10%	60%	619
帳齡151~180天	-	1,072	10%	80%	857
帳齡181~365天	-	5,734	10%	90%	5,160
帳齡一年以上	-	21,390	100%	100%	21,390
應收帳款一個別認定					
帳齡一年以上	-	9,705	-	-	-
	<u>\$ 3,881</u>	<u>514,436</u>			<u>28,889</u>
114.3.31					
	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	353,509	-	-	-
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	-	21,921	100%	100%	21,921
應收帳款一個別認定					
帳齡一年以上	-	9,871	-	-	-
	<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)

民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日應收帳款一個別認定，主要係因合併公司涉及股權糾紛訴訟，由合併公司主動通知關係人，對其應收帳款暫緩收款所致。合併公司將持續依個別認定原則，重新檢視其可回收性並估計適當預期信用損失。

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 28,889	43,549
認列之減損損失	807	-
期末餘額	\$ 29,696	43,549

3. 民國一一五年三月三十一日、一一四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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款(含關係人)	\$ 47,970	31,701	50,909
減：備抵損失	(13,100)	(13,100)	(13,100)
	34,870	18,601	37,809
受限制之銀行存款	-	-	404,716
三個月以上定期存款	311,955	-	-
	\$ 346,825	18,601	442,525

其信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(五) 存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
超級柴油	\$ 56,598	44,111	43,047
九二無鉛汽油	45,973	30,204	26,374
九五無鉛汽油	59,919	46,103	33,750
九八無鉛汽油	34,158	22,974	22,337
副產品及其他	25,204	25,204	9,271
商品存貨	37,167	37,167	54,897
	\$ 259,019	205,763	189,676

民國一一五年及一一四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1,579,496千元及1,538,315千元。

民國一一五年及一一四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利益分別為6,484千元及8,288千元，列於營業成本減項。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年三月三十一日、一一四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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	\$ 58,618	57,148	57,240

- 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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (901)	(1,570)
其他綜合(損)益	2,371	(293)
綜合損益總額	\$ 1,470	(1,863)

- 2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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

	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
帳面金額：							
民國115年1月1日	\$ 2,009,271	503,377	228,307	670,316	176,830	17,688	3,605,789
民國115年3月31日	\$ 2,009,271	507,326	226,525	646,236	162,043	17,688	3,569,089
民國114年1月1日	\$ 2,009,271	520,703	263,792	823,683	190,574	25,576	3,833,599
民國114年3月31日	\$ 2,009,271	511,476	253,606	793,601	223,695	35,812	3,827,461

- 1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間無重大變動，本期折舊金額請詳附註十二，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告。
- 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。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，上述土地帳面全額均為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.民國一一五年三月三十一日、一一四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

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：				
民國115年1月1日	\$ 163,191	501,152	518	664,861
民國115年3月31日	\$ 156,265	504,197	476	660,938
民國114年1月1日	\$ 171,969	579,541	684	752,194
民國114年3月31日	\$ 183,968	581,533	642	766,143

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告。

(九)長期借款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
長期無擔保銀行借款	\$ 2,458,400	2,458,400	-
長期擔保銀行借款	1,061,600	1,061,600	2,900,000
減：一年內到期之長期借款	2,020,000	1,770,000	1,400,000
	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>1,750,000</u>	<u>1,500,000</u>
未使用額度	<u>\$ 1,290,000</u>	<u>1,270,000</u>	<u>1,915,000</u>
利率區間	<u>2.00%~2.60%</u>	<u>1.88%~2.38%</u>	<u>1.88%~2.23%</u>
到期年度	<u>115年~118年</u>	<u>115年~118年</u>	<u>114年~119年</u>

1.借款之新增及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增之借款金額分別為2,400,000千元及550,000千元；償還(含提前償還)之金額分別為2,400,000千元及500,000千元。

2.民國一一五年三月三十一日之借款餘額，未來各年度應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
115.4.1~116.3.31	\$ 2,020,000
116.4.1~117.3.31	1,150,000
117.4.1~118.3.31	-
118.4.1~118.12.31	350,000
	<u>\$ 3,520,000</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. 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。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，預期於一一五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(十七)。
4. 合併公司長期借款由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。
5. 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) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流 動	\$ <u>173,910</u>	<u>174,918</u>	<u>193,719</u>
非 流 動	\$ <u>492,620</u>	<u>495,618</u>	<u>587,537</u>

到期分析請詳附註六(十七)。

	115年 1月至3月	114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	\$ <u>2,749</u>	<u>3,020</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,430</u>	<u>4,439</u>
租賃修改利益(帳列其他利益及損失項下)	\$ <u>655</u>	<u>189</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>51,231</u>	<u>54,635</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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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一一四年及一一三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。

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>267</u>	<u>267</u>

2.確定提撥計畫

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>7,416</u>	<u>7,639</u>

3.海外子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用分別為411千元及450千元。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>2,713</u>	<u>2,017</u>
	\$ <u>2,713</u>	<u>2,017</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：

	115年 1月至3月	114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	\$ <u>-</u>	<u>(875)</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>312</u>	<u>1,092</u>

3.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無認列於權益之所得稅費用。

4.所得稅核定情形

山隆船務報關、山隆投資及山隆汽車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。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告。

1.股本

民國一一五年三月三十一日、一一四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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 520,206	520,206	520,206
庫藏股票交易	68,449	68,449	68,043
其他	<u>1,241</u>	<u>1,241</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 589,896</u>	<u>589,896</u>	<u>589,490</u>

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與已提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司分別於民國一一五年三月十二日經董事會擬議(尚待股東會決議)及一一四年六月十八日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113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	\$ 0.30	<u>41,185</u>	0.30	<u>41,185</u>

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。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，山隆投資持有本公司股票列為庫藏股之股數及金額如下：

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	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>\$ 23,009</u>		<u>19,625</u>		<u>22,197</u>

山隆投資於民國一一四年度獲配本公司配發現金股利406千元，列於資本公積一庫藏股票交易項下。

5.其他權益

	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115年1月1日	\$ (31,472)	427,785	396,313
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	1,284	-	1,284
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	-	124,906	124,906
民國115年3月31日餘額	<u>\$ (30,188)</u>	<u>552,691</u>	<u>522,503</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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114年1月1日	\$ (13,864)	529,897	516,033
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	4,367	-	4,367
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	-	(14,006)	(14,006)
民國114年3月31日餘額	\$ (9,497)	515,891	506,394

(十四)每股盈餘

合併公司每股盈餘計算如下：

	115年 1月至3月	114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	\$ (185,776)	(209,936)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	135,928	135,928
基本每股盈餘(元)	\$ (1.37)	(1.54)
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ (185,776)	(209,936)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	135,928	135,928
稀釋每股盈餘(元)	\$ (1.37)	(1.54)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	115年1月至3月			合計
	運輸部門	加油站 部門	所有其他 部門	
臺灣	\$ 97,700	1,693,204	90,465	1,881,369
越南	104,392	-	-	104,392
	\$ 202,092	1,693,204	90,465	1,985,761

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			合 計
	運輸部門	加油站 部 門	所有其他 部 門	
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 113,932	1,642,450	145,843	1,902,225
越 南	106,838	-	-	106,838
	<u>\$ 220,770</u>	<u>1,642,450</u>	<u>145,843</u>	<u>2,009,063</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及帳款	\$ 511,000	518,317	461,978
減：備抵損失	(29,696)	(28,889)	(43,549)
未實現利息收入	-	-	(3,352)
	<u>\$ 481,304</u>	<u>489,428</u>	<u>415,077</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 255,636</u>	<u>216,008</u>	<u>83,559</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。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司民國一一四年六月十八日修訂之章程，本公司於扣除員工酬勞前如有本期稅前利益，應提撥不低於百分之一為員工酬勞。本公司年度如有本期稅前利益，應提撥不低於百分之一為基層員工調整薪資或分派酬勞。前項基層員工為非經理人且薪資水準低於「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」定義之基層員工薪資水準。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。

修訂章程前之規定，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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，故無需估列員工及董事酬勞。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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工及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。

(十七) 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一一四年度合併財務報告。

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一一四年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一五年及一一四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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3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
115年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 812,867	(812,867)	(812,867)	-	-
其他應付款	265,951	(265,951)	(265,951)	-	-
租賃負債	666,530	(702,759)	(385,936)	(133,197)	(183,626)
長期借款	3,520,000	(3,597,549)	(2,070,751)	(1,167,014)	(359,784)
存入保證金	7,154	(7,154)	(7,154)	-	-
	\$ 5,272,502	(5,386,280)	(3,542,659)	(1,300,211)	(543,410)
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 779,367	(779,367)	(779,367)	-	-
其他應付款	340,921	(340,921)	(340,921)	-	-
租賃負債	670,536	(705,215)	(184,637)	(142,480)	(378,098)
長期借款	3,520,000	(3,607,847)	(1,819,843)	(1,426,402)	(361,602)
存入保證金	7,502	(7,502)	(7,502)	-	-
	\$ 5,318,326	(5,440,852)	(3,132,270)	(1,568,882)	(739,700)

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3月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	一年以內	1-2年	2年以上
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	781,256	(820,753)	(204,243)	(173,019)	(443,491)
長期借款	2,900,000	(2,948,932)	(1,424,425)	(657,450)	(867,057)
存入保證金	6,572	(6,572)	-	-	(6,572)
	<u>\$ 4,631,988</u>	<u>(4,720,417)</u>	<u>(2,572,828)</u>	<u>(830,469)</u>	<u>(1,317,120)</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(九)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如下：

金融資產	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目									
美金	\$ 13,391	31.995	428,445	19,093	31.430	600,093	11,852	33.205	393,546
非貨幣性項目									
人民幣	46,973	4.629	217,436	48,362	4.496	217,436	52,893	4.573	241,881

(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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少或增加21,422千元及19,677千元，其他綜合損益將分別減少或增加10,872千元及12,094千元。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，民國一一五年及一一四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：

外幣兌換利益(帳列其他利益及損失)	115年	114年
	1月至3月	1月至3月
	\$ <u>7,202</u>	<u>4,794</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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 845,517	1,326,610	1,099,349
金融負債	3,520,000	3,520,000	2,900,000

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損分別將增加或減少1,672千元及1,126千元，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	<u>115年1月至3月</u>		<u>114年1月至3月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>稅前損益</u>	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>稅前損益</u>
上漲5%	\$ 71,408	-	73,146	-
下跌5%	\$ (71,408)	-	(73,146)	-

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：

	115.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	\$ 1,131,988	1,131,988	-	-	1,131,988
按公允價值衡量之無公開報價權益工具					
價權益工具	296,172	-	-	296,172	296,172
小計	1,428,160				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,100,581	-	-	-	-
應收票據及帳款	344,509	-	-	-	-
應收票據及帳款－關係人	136,795	-	-	-	-
其他金融資產－流動	346,825	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	181,425	-	-	-	-
小計	2,110,135				
	\$ 3,538,295				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 812,867	-	-	-	-
其他應付款	265,951	-	-	-	-
租賃負債	666,530	-	-	-	-
長期借款	3,520,000	-	-	-	-
存入保證金	7,154	-	-	-	-
	\$ 5,272,502				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 1,009,453	1,009,453	-	-	1,009,453
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>296,172</u>	-	-	296,172	296,172
小計	<u>1,305,625</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,655,633	-	-	-	-
應收票據及帳款	304,750	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人	184,678	-	-	-	-
其他金融資產—流動	18,601	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>160,562</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,324,224</u>				
	<u>\$ 3,629,849</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 779,367	-	-	-	-
其他應付款	340,921	-	-	-	-
租賃負債	670,536	-	-	-	-
長期借款	3,520,000	-	-	-	-
存入保證金	<u>7,502</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 5,318,326</u>				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	<u>368,863</u>	-	-	368,863	368,863
小計	<u>1,462,922</u>				
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)	<u>191,009</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,959,016</u>				
	\$ 3,421,938				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 717,087	-	-	-	-
其他應付款	227,073	-	-	-	-
租賃負債	781,256	-	-	-	-
長期借款	2,900,000	-	-	-	-
存入保證金	<u>6,572</u>	-	-	-	-
	\$ 4,631,988				

(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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)合併公司於民國一一五年及一一四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115年1月1日	\$ 296,172
總利益或損失	-
認列於其他綜合損益	-
民國115年3月31日	\$ 296,172
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

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)」，其中與民國一一五年及一一四年三月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
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)」)	\$ <u> -</u>	<u> -</u>

(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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為20%~47%、20%~47%及20%~35%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
"	"	• 市價淨值比(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為0.58~0.77、0.58~0.77及0.49~2.77)	• 乘數愈高，公允價值愈高
"	"	• EV/SALES(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為0.98~1.27、0.98~1.27及1.15~1.28)	"
"	"	• EV/EBITDA(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為12.11~17.30、12.11~17.30及11.92~12.11)	• 稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數愈高，公允價值愈高

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	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
民國115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>3,149</u>	<u>(3,155)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>2,318</u>	<u>(2,311)</u>
"	EV/SALES	5%	\$ <u>312</u>	<u>(315)</u>
"	EV/EBITDA	5%	\$ <u>7,161</u>	<u>(7,152)</u>
民國114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>3,149</u>	<u>(3,155)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>2,318</u>	<u>(2,311)</u>
"	EV/SALES	5%	\$ <u>312</u>	<u>(315)</u>
"	EV/EBITDA	5%	\$ <u>7,161</u>	<u>(7,152)</u>
民國114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>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>

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。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付 之變動及其他	115.3.31
長期借款	\$ 3,520,000	-	-	3,520,000
存入保證金	7,502	(348)	-	7,154
租賃負債	670,536	(46,052)	42,046	666,530
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,198,038	(46,400)	42,046	4,193,684

	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	766,723	(47,176)	61,709	781,256
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,624,192	1,927	61,709	3,687,828

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)	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)	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
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
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
鄭人豪	本公司之主要管理人員

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(二)。

(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	
	115年 1月至3月	114年 1月至3月
其他關係人—正隆	\$ 131,978	186,980
其他關係人	129,275	129,441
關聯企業	123	475
	<u>\$ 261,376</u>	<u>316,896</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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	其他關係人—正隆	\$ 78,457	118,113	111,825
"	其他關係人—中隆	-	-	5
"	其他關係人—傑隆	-	-	13
"	其他關係人	58,338	66,548	75,384
"	關聯企業	-	17	46
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
"	其他關係人—傑隆	-	-	17,666
"	其他關係人—備抵 損失—傑隆	-	-	(17,666)
		<u>\$ 136,795</u>	<u>184,678</u>	<u>238,833</u>
帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款 (帳列其他金融資 產-流動)	其他關係人—正隆	\$ 377	-	-
"	其他關係人—中隆	-	-	17
"	其他關係人	1	21	693
"	關聯企業	44	-	-
		<u>\$ 422</u>	<u>21</u>	<u>710</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	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本及營業費用	其他關係人	\$ 5,069	1,401
"	關聯企業	9,196	1,787
		<u>\$ 14,265</u>	<u>3,188</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於加油站施作土木工程，總價款列示如下：

關聯企業	累積金額	
	115年	114年
	1月至3月	1月至3月
	\$ 8,989	90

(2)合併公司之關聯企業提供合併公司系統整合開發服務，截至民國一一五年三月三十一日、一一四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，本公司之預付設備款分別為8,687千元、8,687千元及14,234千元，帳列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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款	其他關係人—中隆	\$ -	6,452	49
"	其他關係人—傑隆	-	827	827
"	其他關係人	747	983	48
		\$ 747	8,262	924
帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 2	87	116
"	關聯企業	7,417	1,590	66
		\$ 7,419	1,677	182

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	
	115.3.31	114.12.31	114.3.31	115年	114年
				1~3月	1~3月
其他關係人—正隆	\$ 18,251	21,097	8,377	95	75

7.提供保證

合併公司短期及長期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

1.主要管理階層人員報酬包括：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 7,299	9,537
退職後福利	104	159
	\$ 7,403	9,696

2.保 證

截至民國一一五年及一一四年三月三十一日止，合併公司長期借款係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	長期借款	\$ 1,131,986	1,009,453	-
不動產、廠房及設備—土地	"	90,562	90,562	90,562
不動產、廠房及設備—房屋及建築物	"	8,148	8,402	9,164
存出保證金（定存單，帳列其他非流動資產）	履約保證金	41,456	41,456	55,755
		\$ 1,272,152	1,149,873	155,481

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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52,269千元、76,287千元及109,513千元。

(二)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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1,780,000千元、1,880,000千元及2,174,000千元。

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	115年1月至3月			114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	32,276	134,226	166,502	35,771	138,321	174,092
勞健保費用	2,854	13,698	16,552	3,239	15,571	18,810
退休金費用	1,483	6,611	8,094	1,578	6,778	8,356
其他員工福利費用	216	3,728	3,944	265	3,493	3,758
折舊費用	21,735	85,370	107,105	27,358	92,994	120,352
攤銷費用	-	9,455	9,455	1,110	6,250	7,360

(二)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。截至民國一一五年五月七日止，尚未偵查終結。

為維護股東權益，本公司進行清查了解，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，該偵查案對本公司運營，尚無重大影響。

(三)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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，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	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
		公司名稱	關係										
1	山隆投資	本公司	註3	1,540,849	400,000	400,000	-	400,000	15.58%	3,852,122	-	Y	-
2	山隆船務	本公司	註3	1,540,849	100,000	100,000	-	100,000	3.90%	3,852,122	-	Y	-
3	Shan-Loong International Holdings Co.Ltd	本公司	註3	1,540,849	319,950	319,950	-	319,950	12.46%	3,852,122	-	Y	-

註1：子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之一百五十為限，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六十為限。

註3：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。

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	其他關係人	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	375,898	1.75%	375,898	
	正太科技(股)公司	其他關係人	"	182	11,001	19.29%	11,001	
	正隆投資(股)公司	-	"	600	17,731	4.62%	17,731	
	悅隆(股)公司	-	"	323	5,227	10.78%	5,227	
山隆投資	股票：							
	山隆(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	270	8,891	0.87%	8,891	
	正隆(股)公司	-	"	31,819	617,283	2.87%	617,283	
	山隆通運(股)公司	母公司	"	1,353	23,009	0.99%	23,009	
	正隆投資(股)公司	-	"	1,200	35,424	9.23%	35,424	
山隆船務機關	股票：							
	悅隆(股)公司	-	"	29	462	0.95%	462	
	正隆(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,155	138,807	0.65%	138,807	
Shan-Loong International	Chung Loong Paper Holdings Limited	-	"	1,339	217,436	5.00%	217,436	

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	(117,494)	(6.42) %	20-80天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	應收帳款 67,832	16.37%	

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：無。

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	2,159	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.13 %
1	山隆汽車	本公司	2	應收帳款	2,398	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.03 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.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)	本期編列之投資(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%	692,907	(270)	(270)	子公司
"	山隆船務顧問	基隆市	委託辦理進出口貨物相關業務	131,000	131,000	13,100	100.00%	278,174	3,354	3,355	"
"	Shan-Loong International	英屬維京群島	一般投資業務	321,454 (USD10,047千元)	321,454 (USD10,047千元)	10,047	100.00%	732,655	10,005	10,005	"
"	山隆汽車	新北市	汽車維修及銷售	270,000	270,000	27,000	100.00%	195,312	(3,964)	(4,465)	"
"	Shan-Loong Information Technology Vietnam Co., Ltd	越南	資訊服務業	3,200 (USD100千元)	-	-	100.00%	3,200	-	-	"
"	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%	58,618	(4,311)	(90)	關聯企業
Shan-Loong International	Long Yun Investment Holding Co., Ltd. (Long Yun)	薩摩亞	一般投資業務	26,268 (USD821千元)	26,268 (USD821千元)	821	100.00%	32,981	(15)	已由其母公司認列投資損益	子公司
"	Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De)	"	"	32,635 (USD1,020千元)	32,635 (USD1,020千元)	1,020	100.00%	107,639	1,723	"	"
Long De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	越南	國際集裝箱、運輸、國內貨運	32,635 (USD1,020千元)	32,635 (USD1,020千元)	-	51.00%	38,451	1,664	"	"

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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期 編列投資 (損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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	23,145 (RMB5,000 千元) (註3)	註1	45,422 (USD812 千元及 RMB4,200 千元)	-	-	45,422 (USD812千元 & RMB4,200 千元)	60.00%	(156)	(94)	32,254	-

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。

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
45,422 (USD812千元及 RMB4,200千元)	45,422 (USD812千元及 RMB4,200千元)	1,540,849

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：

	115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	\$ 202,092	1,693,204	90,465	-	1,985,761
部門間收入	-	78,778	3,082	(81,860)	-
收入總計	<u>\$ 202,092</u>	<u>1,771,982</u>	<u>93,547</u>	<u>(81,860)</u>	<u>1,985,761</u>
部門(損)益	<u>\$ 304</u>	<u>(48,186)</u>	<u>160</u>	<u>(134,588)</u>	<u>(182,310)</u>
	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>