

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
民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~42
(七)關係人交易	42~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49~50
(十四)部門資訊	50~51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為394,209千元及340,799千元，分別占合併資產總額之4.85%及4.94%；負債總額分別為96,371千元及88,988千元，分別占合併負債總額之2.78%及3.10%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為58,163千元、30,389千元、65,073千元及44,928千元，分別占合併綜合損益之12.05%、10.08%、9.11%及5.71%。

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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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：

羅瑞蘭



王怡文



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇七年十一月十二日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
山隆通運股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 692,189	8	611,804	8	251,033	4	2100 短期借款及應付短期票券(附註六(七))	\$ 144,971	2	-	-	49,982	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	302,587	4	140,419	2	84,398	1	2150 應付票據及帳款	1,883,237	23	1,606,067	23	1,420,312	21
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	694,967	9	625,852	9	582,498	8	2200 其他應付款	322,893	4	361,710	5	337,216	5
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	345,959	4	341,744	5	372,177	5	2230 本期所得稅負債	47,066	1	14,457	-	22,434	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)、六(四)及七)	82,168	1	53,349	1	367,731	5	2130 合約負債—流動	11,331	-	-	-	-	-
1300 存貨(附註六(五))	247,616	3	210,882	3	176,479	3	2300 其他流動負債(附註七)	13,751	-	21,507	-	25,968	-
1470 其他流動資產(附註七)	125,878	2	107,632	1	117,344	2	2320 一年內到期長期負債(附註六(八))	123,750	2	316,111	4	180,000	3
	<u>2,491,364</u>	<u>31</u>	<u>2,091,682</u>	<u>29</u>	<u>1,951,660</u>	<u>28</u>	2399 一年內可執行賣回權之應付公司債(附註六(九))	-	-	-	-	87,419	1
								<u>2,546,999</u>	<u>32</u>	<u>2,319,852</u>	<u>32</u>	<u>2,123,331</u>	<u>31</u>
非流動資產：								非流動負債：					
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))	2,100,922	26	-	-	-	-	2530 應付公司債(附註六(九))	3,334	-	65,431	1	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	1,621,994	23	1,531,974	22	2540 長期借款(附註六(八))	600,000	7	375,139	5	517,500	8
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	24,563	-	26,435	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	151,609	2	97,761	2	79,088	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	3,231,752	40	3,165,536	44	3,122,322	45	2640 淨確定福利負債—非流動	149,140	2	148,401	2	142,732	2
1780 無形資產	1,761	-	1,812	-	1,806	-	2645 存入保證金	11,643	-	10,170	-	11,110	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	39,791	-	32,815	-	43,234	1		<u>915,726</u>	<u>11</u>	<u>696,902</u>	<u>10</u>	<u>750,430</u>	<u>11</u>
1990 其他非流動資產(附註八)	216,623	3	189,394	3	184,938	3		<u>3,462,725</u>	<u>43</u>	<u>3,016,754</u>	<u>42</u>	<u>2,873,761</u>	<u>42</u>
1985 長期預付租金(附註六(十))	39,686	-	41,707	1	41,867	1	負債總計						
	<u>5,630,535</u>	<u>69</u>	<u>5,077,821</u>	<u>71</u>	<u>4,952,576</u>	<u>72</u>	權 益：						
							歸屬母公司業主之權益：(附註六(十三))						
資產總計	<u>\$ 8,121,899</u>	<u>100</u>	<u>7,169,503</u>	<u>100</u>	<u>6,904,236</u>	<u>100</u>	3100 股本	1,370,950	17	1,337,913	19	1,326,137	19
							3200 資本公積	573,553	7	540,446	7	529,855	8
							3300 保留盈餘	1,595,293	19	1,722,054	24	1,690,415	24
							3400 其他權益	967,480	12	420,141	6	348,850	5
							3500 庫藏股票	(31,863)	-	(31,863)	-	(31,863)	-
							36XX 非控制權益	183,761	2	164,058	2	167,081	2
							權益總計	4,659,174	57	4,152,749	58	4,030,475	58
							負債及權益總計	<u>\$ 8,121,899</u>	<u>100</u>	<u>7,169,503</u>	<u>100</u>	<u>6,904,236</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭文明



經理人：俞蘭輝



會計主管：林玉凡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
山隆通運股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、六(十六)及七)	\$ 5,074,289	100	4,301,282	100	14,222,613	100	12,599,058	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十)、七及十二)	4,691,439	92	3,929,273	91	13,095,830	92	11,476,188	91
5900 營業毛利	382,850	8	372,009	9	1,126,783	8	1,122,870	9
營業費用(附註六(十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	126,682	3	121,728	3	380,932	3	357,144	3
6200 管理費用	199,720	4	177,519	4	569,416	4	517,590	4
	326,402	7	299,247	7	950,348	7	874,734	7
6900 營業淨利	56,448	1	72,762	2	176,435	1	248,136	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註七)	17,058	-	11,910	-	44,789	-	40,773	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、六(九))	2,949	-	(87)	-	12,859	-	(1,941)	-
7050 財務成本(附註六(九))	(2,785)	-	(3,812)	-	(9,412)	-	(11,253)	-
7130 股利收入	41,745	1	29,715	-	41,745	-	29,715	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益(附註七)	1,341	-	699	-	5,502	-	307,172	3
7590 什項支出	(1,627)	-	(6,273)	-	(5,442)	-	(11,492)	-
	58,681	1	32,152	-	90,041	-	352,974	3
7900 稅前淨利	115,129	2	104,914	2	266,476	1	601,110	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	14,548	-	15,523	-	67,095	-	82,526	1
本期淨利(淨損)	100,581	2	89,391	2	199,381	1	518,584	4
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	417,866	8	-	-	578,576	4	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	21,986	-	-	-	48,074	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	395,880	8	-	-	530,502	4	-	-
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	(15,427)	-	5,875	-	(18,652)	-	(5,201)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	221,671	5	-	-	291,718	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(1,825)	-	15,348	-	(3,458)	-	18,714	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(13,602)	-	212,198	5	(15,194)	-	267,803	2
8300 本期其他綜合損益	382,278	8	212,198	5	515,308	4	267,803	2
本期綜合損益總額	\$ 482,859	10	301,589	7	714,689	5	786,387	6
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 100,718	2	84,395	2	201,363	1	506,474	4
非控制權益	(137)	-	4,996	-	(1,982)	-	12,110	-
	\$ 100,581	2	89,391	2	199,381	1	518,584	4
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 489,298	10	294,243	7	724,783	5	776,357	6
非控制權益	(6,439)	-	7,346	-	(10,094)	-	10,030	-
	\$ 482,859	10	301,589	7	714,689	5	786,387	6
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.75		0.66		1.51		4.00	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.74		0.63		1.48		3.73	

董事長：鄭文明



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：俞蘭輝



會計主管：林玉凡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
山隆通運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	保留盈餘					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	特別盈 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	備供出售 金融商品 未實現 (損)益	合計				庫藏股票
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,261,047	466,096	302,523	299	1,146,119	1,448,941	(8,833)	-	87,800	78,967	(31,863)	3,223,188	157,051	3,380,239
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	35,500	-	(35,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(265,000)	(265,000)	-	-	-	-	-	(265,000)	-	(265,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(299)	299	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			35,500	(299)	(300,201)	(265,000)						(265,000)		(265,000)
本期淨利(損)	-	-	-	-	506,474	506,474	-	-	-	-	-	506,474	12,110	518,584
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,591)	-	272,474	269,883	-	269,883	(2,080)	267,803
本期綜合損益總額	-	-	-	-	506,474	506,474	(2,591)	-	272,474	269,883	-	776,357	10,030	786,387
可轉換公司債轉換	65,090	60,977	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126,067	-	126,067
發放子公司股利調整資本公積	-	2,782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,782	-	2,782
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,326,137	529,855	338,023	-	1,352,392	1,690,415	(11,424)	-	360,274	348,850	(31,863)	3,863,394	167,081	4,030,475
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,337,913	540,446	338,023	-	1,384,031	1,722,054	(10,904)	-	431,045	420,141	(31,863)	3,988,691	164,058	4,152,749
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	11,438	11,438	-	458,482	(431,045)	27,437	-	38,875	-	38,875
期初重編後餘額	1,337,913	540,446	338,023	-	1,395,469	1,733,492	(10,904)	458,482	-	447,578	(31,863)	4,027,566	164,058	4,191,624
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	54,248	-	(54,248)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(343,080)	(343,080)	-	-	-	-	-	(343,080)	-	(343,080)
			54,248	-	(397,328)	(343,080)						(343,080)		(343,080)
本期淨利(損)	-	-	-	-	201,363	201,363	-	-	-	-	-	201,363	(1,982)	199,381
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,518	3,518	(7,082)	526,984	-	519,902	-	523,420	(8,112)	515,308
本期綜合損益總額	-	-	-	-	204,881	204,881	(7,082)	526,984	-	519,902	-	724,783	(10,094)	714,689
可轉換公司債轉換	33,037	29,707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,744	-	62,744
發放子公司股利調整資本公積	-	3,400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,400	-	3,400
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,797	29,797
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,370,950	573,553	392,271	-	1,203,022	1,595,293	(17,986)	985,466	-	967,480	(31,863)	4,475,413	183,761	4,659,174

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭文明



經理人：俞蘭輝



會計主管：林玉凡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
山隆通運股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 266,476	601,110
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用提列(轉列收入)數	(28)	(2,375)
折舊及攤銷費用	171,188	161,992
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,086)	-
利息費用	9,412	11,253
利息收入	(2,562)	(6,882)
股利收入	(41,745)	(29,715)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,502)	(307,172)
金融資產(負債)評價利益	-	(504)
	123,677	(173,403)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產(增加)減少	-	40,509
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(155,082)	-
應收票據及帳款(增加)減少	(73,302)	72,963
存貨(增加)減少	(36,734)	(9,774)
其他金融資產—流動(增加)減少	(28,819)	(15,573)
其他流動資產(增加)減少	(18,420)	(64,567)
應付票據及帳款增加(減少)	277,170	(326)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(46,244)	3,777
淨確定福利負債增加(減少)	739	(68,905)
合約負債增加(減少)	11,331	-
	(69,361)	(41,896)
調整項目合計	54,316	(215,299)
營運產生之現金流(出)入	320,792	385,811
收取之股利	41,745	29,715
支付之利息	(8,902)	(8,478)
收取之利息	2,562	6,882
支付之所得稅	(34,486)	(102,509)
營業活動之淨現金流(出)入	321,711	311,421
投資活動之現金流量：		
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	165,342	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(4,937)
處分子公司	257	-
取得不動產、廠房及設備	(256,622)	(447,173)
預付土地款(增加)減少	(13,277)	-
預付設備款(增加)減少	(6,959)	-
處分不動產、廠房及設備	24,559	152,327
其他金融資產—流動(增加)減少	-	(97,100)
存出保證金(增加)減少	(6,995)	30,190
投資活動之淨現金流(出)入	(93,695)	(366,693)
籌資活動之現金流量：		
短期借款及應付短期票券增加	164,971	49,982
短期借款及應付短期票券減少	(20,000)	-
舉借長期借款	500,000	200,000
償還長期借款	(467,500)	(24,375)
存入保證金增加(減少)	1,473	340
發放現金股利	(339,680)	(262,218)
非控制權益變動	29,797	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(130,939)	(36,271)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,692)	(3,713)
本期現金及約當現金增加(減少)數	80,385	(95,256)
期初現金及約當現金餘額	611,804	346,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 692,189	251,033

董事長：鄭文明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：俞蘭輝



會計主管：林玉凡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

山隆通運股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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、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一〇七年十一月十二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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成影響。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對油品之銷售，現行係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對商品之控制時認列收入。

(1) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債—流動	\$ -	11,331	11,331	-	9,613
其他流動負債	25,082	(11,331)	13,751	21,507	(9,613)	11,894
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債增加(減少)	\$ -	11,331	11,331
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(34,913)	(11,331)	(46,244)

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	611,804	攤銷後成本	611,804
債務工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註1)	140,419	強制透過損益按公允價值衡量	140,419
權益工具投資	備供出售及以成本衡量(註2)	1,646,557	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,687,688
應收票據及帳款 (含關係人)淨額	放款及應收款(註3)	967,596	攤銷後成本	967,596
其他金融資產	放款及應收款(註3)	53,349	攤銷後成本	53,349
存出保證金	放款及應收款(註3)	189,394	攤銷後成本	189,394

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：合併公司意圖長期持有該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產），按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加41,131千元，其他權益項目、保留盈餘及遞延所得稅負債分別增加27,437千元、增加11,438千元及增加2,256千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時無需增列累計減損損失及保留盈餘。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 140,419	-	-	140,419	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 1,646,557	-	-	-	-	-
加項－權益工具投資：						
自以成本衡量轉入	-	11,438	29,693	-	11,438	27,437
合計	\$ 1,646,557	11,438	29,693	1,687,688	11,438	27,437

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿一)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公室、加油站、倉庫及土地認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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	山隆生物科技股份有限公司(山隆生技)	加油站環境安全檢測	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Shan-Loong International holdings 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 %	
上海山通	上海祺祥集裝箱運輸有限公司(上海祺祥)	倉儲運輸及代辦業	100 %	100 %	100 %	
"	安徽山通油品有限公司(安徽山通)	油品及汽修零件銷售	100 %	100 %	100 %	
上海祺祥	鄭州山通儲運有限公司(鄭州山通)	倉儲運輸及代辦業	- %	100 %	100 %	註3
Loong De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	倉儲運輸及代辦業	51 %	- %	- %	註2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：係民國一〇七年五月成立之孫公司。

註3：已於民國一〇七年八月處分。

(三) 金融工具 (民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款及其他應收款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入 (民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司銷售油品予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.汽車修理、運輸及報關服務

合併公司提供汽車修理、運輸及報關服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務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。

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一〇六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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金及零用金	\$ 7,568	10,819	7,551
支票及活期存款	670,868	575,372	243,482
附買回債券及票券	13,753	25,613	-
	<u>\$ 692,189</u>	<u>611,804</u>	<u>251,033</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露，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)

(二)金融資產及負債

1.非衍生金融工具，明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	\$ 272,187		
受益憑證－基金	30,400		
持有供交易之金融資產	-	140,419	84,398
	<u>302,587</u>	<u>140,419</u>	<u>84,398</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	1,435,405		
國內非上市(櫃)股票	189,712		
國外非上市(櫃)股票	475,805		
	<u>2,100,922</u>		
備供出售金融資產		1,621,994	1,531,974
以成本衡量之金融資產		24,563	26,435
其他金融資產		-	275,352
小 計		<u>1,646,557</u>	<u>1,833,761</u>
	<u>\$ 2,403,509</u>	<u>1,786,976</u>	<u>1,918,159</u>
流 動	\$ 302,587	140,419	359,750
非流動	<u>2,100,922</u>	<u>1,646,557</u>	<u>1,558,409</u>
	<u>\$ 2,403,509</u>	<u>1,786,976</u>	<u>1,918,159</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有理財商品(結構性存款)，非藉由收取合約現金流量達成目的之經營模式持有，故列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一〇七年九月三十日合併公司投資中國建設銀行理財商品為272,187千元，到期日為民國一〇七年十月。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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. 於民國一〇七年四月十日經董事會決議辦理現金減資50%，合併公司依投資比例收回股款165,342千元(美金5,581千元)，款項已於民國一〇七年四月全數收取。

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。

合併公司民國一〇七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. 備供出售金融資產

合併公司備供出售金融資產依公允價值衡量，於民國一〇六年一月一日至九月三十日日認列之未實現損益為利益291,718千元，扣除所得稅影響數後列為權益項下之備供出售金融資產未實現損益。前述投資標的於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

5. 以成本衡量之金融資產

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日購入悅隆股份有限公司股票494千股，投資金額4,937千元，帳列以成本衡量之金融資產。

合併公司部分股票投資，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日帳列以成本衡量之金融資產項下。於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

6. 其他金融資產

民國一〇六年九月三十日合併公司投資中國農業銀行及中國建設銀行理財商品為275,352千元，均已於民國一〇六年十月至十二月結清。

7. 合併公司市場風險資訊請詳附註六(十八)。

8. 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)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 84,878	86,246	68,784
應收帳款	<u>959,301</u>	<u>884,631</u>	<u>888,225</u>
	1,044,179	970,877	957,009
減：備抵損失	<u>(3,253)</u>	<u>(3,281)</u>	<u>(2,334)</u>
	<u>\$ 1,040,926</u>	<u>967,596</u>	<u>954,675</u>
應收票據及帳款淨額-非關係人	<u>\$ 694,967</u>	<u>625,852</u>	<u>582,498</u>
應收票據及帳款淨額-關係人	<u>\$ 345,959</u>	<u>341,744</u>	<u>372,177</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年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：

	應收票據 及應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用 損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 971,032	-%	-
逾期0~30天	63,594	-%	-
逾期31~90天	1,785	-%	-
逾期超過90天以上	<u>7,768</u>	42%	<u>3,253</u>
	<u><u>\$ 1,044,179</u></u>		<u><u>3,253</u></u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
未逾期	\$ 913,870	889,613
逾期0~30天	53,303	62,270
逾期31~90天	320	2,608
逾期超過90天以上	<u>103</u>	<u>184</u>
	<u><u>\$ 967,596</u></u>	<u><u>954,675</u></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 3,281	88	4,709
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	3,281		
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	(88)
減損損失迴轉	<u>(28)</u>	<u>-</u>	<u>(2,375)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 3,253</u></u>	<u><u>88</u></u>	<u><u>2,246</u></u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，估計應收票據及帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳，其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差異。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年九月三十日、一〇六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)其他應收款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他應收款	\$ 82,168	53,349	92,379
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 82,168</u>	<u>53,349</u>	<u>92,379</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
未逾期	\$ 53,333	92,367
逾期0~30天	2	10
逾期31~90天	5	-
逾期90天	9	2
	<u>\$ 53,349</u>	<u>92,379</u>

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附註四(三)）。民國一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失無變動。

(五)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
高級柴油	\$ 87,009	71,186	49,972
九二無鉛汽油	52,612	44,210	41,279
九五無鉛汽油	73,174	62,869	55,428
九八無鉛汽油	25,482	25,198	22,190
副產品及其他	9,339	7,419	7,610
	<u>\$ 247,616</u>	<u>210,882</u>	<u>176,479</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年及一〇六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8,317千元、5,767千元、28,151千元及21,369千元，帳列營業成本項下。

民國一〇七年九月三十日、一〇六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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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：

	土 地	房屋及建築	加油設備	運輸設備	雜項設備	總 計
成 本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 1,740,851	586,450	112,371	1,779,097	389,577	4,608,346
增 添	-	15,720	10,554	163,578	66,770	256,622
處 分	-	(3,638)	-	(76,607)	(7,878)	(88,123)
處分子公司減少數	-	-	-	(2,730)	-	(2,730)
匯率變動之影響	-	(545)	(125)	(876)	(74)	(1,620)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>597,987</u>	<u>122,800</u>	<u>1,862,462</u>	<u>448,395</u>	<u>4,772,495</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 912,064	589,728	75,127	1,746,378	295,440	3,618,737
增 添	257,628	10,982	27,580	91,945	59,038	447,173
處 分	-	(16,421)	-	(90,898)	(5,134)	(112,453)
本期轉入(出)	571,159	-	-	-	-	571,159
匯率變動之影響	-	(341)	(64)	(1,379)	(59)	(1,843)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>583,948</u>	<u>102,643</u>	<u>1,746,046</u>	<u>349,285</u>	<u>4,522,773</u>
折 舊：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	292,894	57,128	880,017	212,771	1,442,810
本年度折舊	-	20,551	10,852	108,958	29,955	170,316
處 分	-	(3,066)	-	(58,315)	(7,685)	(69,066)
處分子公司減少數	-	-	-	(2,457)	-	(2,457)
匯率變動之影響	-	(177)	(33)	(590)	(60)	(860)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>310,202</u>	<u>67,947</u>	<u>927,613</u>	<u>234,981</u>	<u>1,540,743</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	279,432	45,618	828,982	183,207	1,337,239
本年度折舊	-	22,193	8,126	104,057	26,763	161,139
處 分	-	(15,937)	-	(76,587)	(4,391)	(96,915)
匯率變動之影響	-	(85)	1	(879)	(49)	(1,012)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>285,603</u>	<u>53,745</u>	<u>855,573</u>	<u>205,530</u>	<u>1,400,451</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>293,556</u>	<u>55,243</u>	<u>899,080</u>	<u>176,806</u>	<u>3,165,536</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>287,785</u>	<u>54,853</u>	<u>934,849</u>	<u>213,414</u>	<u>3,231,752</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 912,064</u>	<u>310,296</u>	<u>29,509</u>	<u>917,396</u>	<u>112,233</u>	<u>2,281,498</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>298,345</u>	<u>48,898</u>	<u>890,473</u>	<u>143,755</u>	<u>3,122,322</u>

合併公司於民國一〇五年十一月與正隆簽約購入桃園土地，合約總價款計807,339千元(不含稅)，此項土地交易已於民國一〇六年二月完成土地點交程序。關係人交易之說明請詳附註七(二)說明。

合併公司受限於法律規定無法以公司名義取得農地，故分別以本公司董事長及其他自然人名義持有麥寮及桃園土地，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，上述土地帳面價值均為891,358千元，帳列不動產、廠房及設備。合併公司持有該土地之「他項權利證明書」確認合併公司對上述農地之權利。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年九月三十日、一〇六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。

(七)短期借款及應付短期票券

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
短期借款	\$ 75,000	-	-
應付短期票券	70,000	-	50,000
減：應付短期票券折價	<u>(29)</u>	<u>-</u>	<u>(18)</u>
	<u>\$ 144,971</u>	<u>-</u>	<u>49,982</u>
未使用額度	<u>\$ 2,405,000</u>	<u>2,206,000</u>	<u>2,706,000</u>
利率區間	<u>0.92%~2.16%</u>	<u>0.928%~0.938%</u>	<u>0.928%</u>

有關合併公司利率及流動性風險之曝險資訊，請詳附註六(十八)。

(八)長期借款

	<u>幣別</u>	<u>到期年度</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
長期擔保銀行借款	台幣	民國一〇八年 至一一二年	\$ 723,750	691,250	697,500
減：一年內到期之借款			<u>123,750</u>	<u>316,111</u>	<u>180,000</u>
			<u>\$ 600,000</u>	<u>375,139</u>	<u>517,500</u>
未使用額度			<u>\$ 721,250</u>	<u>703,750</u>	<u>697,500</u>
利率區間			<u>1.30%~1.45%</u>	<u>1.30%~1.45%</u>	<u>1.30%~1.45%</u>

1.借款之新增及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增之借款金額分別為500,000千元及200,000千元，到期日分別為民國一〇九年八月至一一二年四月及民國一〇九年三月；償還(含提前償還)之金額分別為467,500千元及24,375千元。其他相關資訊請詳閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

2.民國一〇七年九月三十日之借款餘額，未來各年度應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
107.10.1~108.9.30	\$ 123,750
108.10.1~109.9.30	365,278
109.10.1~110.9.30	116,667
110.10.1~111.9.30	79,167
111.10.1~112.9.30	<u>38,888</u>
	<u>\$ 723,750</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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無擔保可轉換公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(59)	(2,055)	(3,152)
累積已轉換金額	<u>(496,600)</u>	<u>(432,300)</u>	<u>(409,100)</u>
	3,341	65,645	87,748
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	<u>(7)</u>	<u>(214)</u>	<u>(329)</u>
期末應付公司債餘額	3,334	65,431	87,419
減：一年內得贖回之應付公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(87,419)</u>
	<u>\$ 3,334</u>	<u>65,431</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 273</u>	<u>5,429</u>	<u>7,290</u>
	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之利益(損失)(列報於其他利益及損失)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(21)</u>		<u>(21)</u>
利息費用	<u>\$ (38)</u>	<u>(838)</u>	<u>(647)</u>
	<u>(2,775)</u>		<u>(2,775)</u>

本公司於民國一〇三年十一月十日在台灣發行5,000張票面利率0%之五年期第三次國內無擔保可轉換公司債，其有效利率為2.033%。

轉換價格於發行時訂為每股23.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款，經盈餘分配調整後，每股轉換價格為18.2元。

本債券發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股於台灣證券交易所連續三十個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%(含)，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金將本債券贖回。另債權人得分別於發行滿兩年及三年時，要求本公司贖回，其約定買回價格分別為面額之102.01%及103.03%。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於本公司發行之轉換公司債債權人得自民國一〇五年十一月十日及一〇六年十一月十日前三十日起請求本公司買回，本公司基於保守原則，於民國一〇六年六月三十日將其全數及相關資產及負債組成要素列為流動資產及負債。賣回權屆滿後，本公司依可轉換公司債剩餘存續期間將可轉換公司債轉列長期負債項下。

(十)營業租賃

1.不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 247,238	225,714	220,908
一年至五年	587,839	609,525	583,847
五年以上	201,316	409,243	443,440
	\$ 1,036,393	1,244,482	1,248,195

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、加油站、倉庫及土地。租賃期間除部分土地為二年外，其餘通常為三至十年，部份附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為61,084千元、63,664千元、186,107千元及161,976千元。

(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一〇六年及一〇五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：

	107年	106年	107年	106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 \$	1,891	2,034	5,673	6,101

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：

	107年	106年	107年	106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 \$	11,660	10,458	34,048	31,896

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)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數4,868千元反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 14,548	15,523	67,095	57,711
出售土地之土地增 值稅	-	-	-	24,815
	<u>\$ 14,548</u>	<u>15,523</u>	<u>67,095</u>	<u>82,526</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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡 量數	\$ -	-	(3,518)	-
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	21,986	-	51,592	-
	<u>\$ 21,986</u>	<u>-</u>	<u>48,074</u>	<u>-</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	\$ (1,825)	599	(3,458)	(530)
備供出售金融資產未 實現評價損益	-	14,749	-	19,244
	<u>(1,825)</u>	<u>15,348</u>	<u>(3,458)</u>	<u>18,714</u>
	<u>\$ 20,161</u>	<u>15,348</u>	<u>44,616</u>	<u>18,714</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一〇五年度。

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，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

民國一〇七年九月三十日、一〇六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1,500,000千元，每股面額10元，已發行股本分別為1,370,950千元、1,337,913千元及1,326,137千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無擔保可轉換公司債轉換為普通股為33,037千元及65,090千元，全數已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 518,440	483,577	471,125
庫藏股票交易	54,331	50,931	50,931
發行可轉換公司債認列權益項目	273	5,429	7,290
其他	509	509	509
	\$ 573,553	540,446	529,855

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘—盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先就餘額提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，其餘提撥百分之三十以上作為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。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。前項盈餘分配若每股股息及紅利少於0.5元，則得免予分配。

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 2.5	343,080	2.1	265,000

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)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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>100,718</u>	<u>84,395</u>	<u>201,363</u>	<u>506,474</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	<u>135,487</u>	<u>128,589</u>	<u>133,594</u>	<u>126,683</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.75</u>	<u>0.66</u>	<u>1.51</u>	<u>4.00</u>
稀釋每股盈餘：				
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)	\$ 100,718	84,395	201,363	506,474
可轉換公司債之影響 數	<u>38</u>	<u>838</u>	<u>647</u>	<u>2,796</u>
	\$ <u>100,756</u>	<u>85,233</u>	<u>202,010</u>	<u>509,270</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	135,487	128,589	133,594	126,683
可轉換公司債轉換之 影響	441	7,286	2,334	9,192
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>375</u>	<u>349</u>	<u>523</u>	<u>478</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>136,303</u>	<u>136,224</u>	<u>136,451</u>	<u>136,353</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.74</u>	<u>0.63</u>	<u>1.48</u>	<u>3.73</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9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	\$ 908,940	3,702,526	363,901	4,975,367
中國大陸	<u>75,828</u>	<u>23,094</u>	<u>-</u>	<u>98,922</u>
	<u>\$ 984,768</u>	<u>3,725,620</u>	<u>363,901</u>	<u>5,074,289</u>
	107年1月至9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	\$ 2,656,861	10,376,547	932,685	13,966,093
中國大陸	<u>202,711</u>	<u>53,809</u>	<u>-</u>	<u>256,520</u>
	<u>\$ 2,859,572</u>	<u>10,430,356</u>	<u>932,685</u>	<u>14,222,613</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十六)。

2.合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 1,044,179	970,877
減：備抵損失	<u>(3,253)</u>	<u>(3,281)</u>
	<u>\$ 1,040,926</u>	<u>967,596</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 11,331</u>	<u>9,613</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為9,613千元。

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。

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)收入

合併公司收入明細如下：

	106年 7月至9月	106年 1月至9月
加油收入	\$ 2,993,773	8,740,285
運輸收入	1,035,688	3,072,282
勞務收入	<u>271,821</u>	<u>786,491</u>
	<u>\$ 4,301,282</u>	<u>12,599,058</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不得低於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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,750千元、3,750千元、11,250千元及11,250千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事、監察人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。若次年度實際分派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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為15,000千元及12,000千元，董事及監察人酬勞提列金額皆為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一〇六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，其信用及風險暴險資訊請詳附註六(四)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不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
107年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款及應付短期票券 \$	144,971	(145,000)	(145,000)	-	-
應付票據及帳款	1,883,237	(1,883,237)	(1,883,237)	-	-
其他應付款	88,870	(88,870)	(88,870)	-	-
應付公司債	3,334	(3,400)	-	(3,400)	-
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	723,750	(723,750)	(123,750)	(365,278)	(234,722)
存入保證金	11,643	(11,643)	-	-	(11,643)
	<u>\$ 2,855,805</u>	<u>(2,855,900)</u>	<u>(2,240,857)</u>	<u>(368,678)</u>	<u>(246,365)</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款 \$	1,606,067	(1,606,067)	(1,606,067)	-	-
其他應付款	83,208	(83,208)	(83,208)	-	-
應付公司債	65,431	(67,700)	-	(67,700)	-
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	691,250	(691,250)	(316,111)	(294,584)	(80,555)
存入保證金	10,170	(10,170)	-	-	(10,170)
	<u>\$ 2,456,126</u>	<u>(2,458,395)</u>	<u>(2,005,386)</u>	<u>(362,284)</u>	<u>(90,725)</u>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款及應付短期票券 \$	49,982	(50,000)	(50,000)	-	-
應付票據及帳款	1,420,312	(1,420,312)	(1,420,312)	-	-
其他應付款	114,781	(114,781)	(114,781)	-	-
應付公司債	87,419	(90,900)	(90,900)	-	-
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	697,500	(697,500)	(180,000)	(284,861)	(232,639)
存入保證金	11,110	(11,110)	-	-	(11,110)
	<u>\$ 2,381,104</u>	<u>(2,384,603)</u>	<u>(1,855,993)</u>	<u>(284,861)</u>	<u>(243,749)</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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 6,038	美金/台幣 =30.525	184,310	1,126	美金/台幣 =29.76	33,510	440	美金/台幣 =30.21	13,292
非貨幣性項目									
人民幣	107,260	人民幣/台幣 =4.436	475,805	119,797	人民幣/台幣 =4.565	546,874	88,873	人民幣/台幣 =4.551	404,461

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按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)，於換算時產生外幣兌換差額。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金或人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少9,216千元及665千元；其他綜合損益將分別增加或減少23,790千元及20,223千元。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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ <u>1,183</u>	<u>(298)</u>	<u>5,773</u>	<u>(2,445)</u>

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，於下表列示：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 382,559	564,289	212,613
金融負債	-	-	-

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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少717千元及399千元，主要係因合併公司之活期存款。

(3)其他價格風險：

如報導日金融工具商品價格及權益(未含以成本衡量之金融資產)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	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額		其他綜合損 益稅前金額	
	稅前損益	稅前損益	稅前損益	稅前損益
上漲5%	\$ 105,046	15,129	76,599	4,220
下跌5%	\$ (105,046)	(15,129)	(76,599)	(4,220)

4.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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 302,587	30,400	272,187	-	302,587

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30					
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	1,435,405	1,435,405	-	-	1,435,405
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>665,517</u>	-	-	665,517	665,517
小計	<u>2,100,922</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	692,189	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,040,926	-	-	-	-
其他金融資產-流動	82,168	-	-	-	-
存出保證金	<u>196,387</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,011,670</u>				
合計	<u>\$ 4,415,179</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款及應付短期票券	\$ 144,971	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,883,237	-	-	-	-
其他應付款	88,870	-	-	-	-
應付公司債	3,334	-	-	-	-
長期借款(含一年內到部分)	723,750	-	-	-	-
存入保證金	<u>11,643</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,855,805</u>				

106.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 140,419	140,419	-	-	140,419
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	951,103	951,103	-	-	951,103
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	670,891	-	-	670,891	670,891
以成本衡量之金融資產	<u>24,563</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,646,557</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	611,804	-	-	-	-
應收票據及帳款	625,852	-	-	-	-
應收票據及帳款-關係人	341,744	-	-	-	-
其他金融資產-流動	53,349	-	-	-	-
存出保證金	<u>189,394</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,822,143</u>				
合計	<u>\$ 3,609,119</u>				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31				
		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負債						
應付票據及帳款	\$ 1,606,067	-	-	-	-	
其他應付款	83,208	-	-	-	-	
應付公司債	65,431	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	691,250	-	-	-	-	
存入保證金	<u>10,170</u>	-	-	-	-	
小計	<u>2,456,126</u>					
	\$ 2,456,126					
		106.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
持有供交易之非衍生金融資產	\$ <u>84,398</u>	84,398	-	-	84,398	
備供出售金融資產						
國內外上市(櫃)股票	1,053,214	1,053,214	-	-	1,053,214	
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	478,760	-	-	478,760	478,760	
以成本衡量之金融資產	<u>26,435</u>	-	-	-	-	
小計	<u>1,558,409</u>					
放款及應收款						
現金及約當現金	251,033	-	-	-	-	
應收票據及帳款	582,498	-	-	-	-	
應收票據及帳款-關係人	372,177	-	-	-	-	
其他金融資產-流動	367,731	-	-	-	-	
存出保證金	<u>184,938</u>	-	-	-	-	
小計	<u>1,758,377</u>					
	\$ 3,401,184					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款及應付短期票券	\$ 49,982	-	-	-	-	
應付票據及帳款	1,420,312	-	-	-	-	
其他應付款	114,781	-	-	-	-	
應付公司債	87,419	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	697,500	-	-	-	-	
存入保證金	<u>11,110</u>	-	-	-	-	
小計	<u>2,381,104</u>					
	\$ 2,381,104					

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、現金流量折現法或以其他評價技術，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係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

合併公司持有之結構性存款公允價值係採用公開報價以外之可觀察價格計價，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之二元樹評價模型評價。

(5)合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日公允價值等級並無任何移轉之情形。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量 可轉換公司債 資產組成要素	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量(備供出 售金融資產) 無公開報價 之權益工具	合 計
民國107年1月1日(依IAS 39)	\$ -	670,892	670,892
初次適用IFRS 9之調整	-	65,694	65,694
民國107年1月1日(依IFRS 9)	-	736,586	736,586
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	94,273	94,273
減資退回股款	-	(165,342)	(165,342)
民國107年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>665,517</u>	<u>665,517</u>
民國106年1月1日	\$ 22	484,626	484,648
總利益或損失			
認列於損益	(21)	-	(21)
認列於其他綜合損益	-	(5,866)	(5,866)
轉換為股本	(1)	-	(1)
民國106年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>478,760</u>	<u>478,760</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「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)」，其中與民國一〇七年及一〇六年九月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
總利益或損失				
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	-	-	(21)
認列於其他綜合損益(稅前)(列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」)	-	5,777	-	(5,866)

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
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)」)	(16,840)	-	94,273	-

(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有備供出售金融資產－權益證券投資及衍生金融工具。

合併公司公允價值歸類為第三等級之透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債賣回權僅具單一重大不可觀察輸入值，僅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。無活絡市場之權益工具投資之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(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(107.9.30、106.12.31、106.9.30分別為18.62%~27.34%、19.09%~27.34%及18.90%~30.78%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
〃	〃	<ul style="list-style-type: none"> 市價營收比(106.12.31及106.9.30分別為0.96及0.61~1.63) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高
〃	〃	<ul style="list-style-type: none"> 市價淨值比(107.9.30、106.12.31、106.9.30分別為0.92~2.85、1.35~1.52及1.27~1.34) 	〃

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
透過損益按公允價值衡量之金融負債—可轉換公司債賣回權	可轉債二元樹訂價模型	波動率(107.9.30、106.12.31、106.9.30分別為11.79%、13.65%及14.12%)	波動率愈高，公允價值愈高

(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		公允價值變動反應於本期損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年9月30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%	\$ 7,904	(8,580)	-	-
"	市價/淨值比	5%	\$ 30,515	(31,388)	-	-
民國106年12月31日						
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 9,063	(8,700)	-	-
"	市價/營收比	5%	\$ 12,365	(12,365)	-	-
"	市價/淨值比	5%	\$ 19,233	(18,871)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	波動率	5%	\$ -	-	14	-
民國106年9月30日						
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 7,928	(8,059)	-	-
"	市價/營收比	5%	\$ 9,112	(9,061)	-	-
"	市價/淨值比	5%	\$ 13,303	(13,252)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債/負債	波動率	5%	\$ -	-	27	-

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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇六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、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日非現金交易投資及籌資活動係可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.9.30
長期借款	\$ 691,250	32,500	723,750
短期借款	-	144,971	144,971
存入保證金	10,170	1,473	11,643
來自籌資活動之負債總額	\$ 701,420	178,944	880,364

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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
上海中隆紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
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
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
隆富紙品加工(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
成都正隆包裝製品有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
重慶正隆紙業有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
Cheng Loong (Hangzhou) Investment 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
河南正隆包裝製品有限公司	該公司最終母公司為本公司之法人董事
薩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
CHUNG MING INTERNATIONAL LIMITED	該公司最終母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
Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	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
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

(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			
	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人：				
其他	\$ <u>495,918</u>	<u>545,675</u>	<u>1,403,457</u>	<u>1,573,948</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	其他關係人：			
	正隆	\$ 263,711	236,930	228,897
應收帳款	其他關係人	82,248	104,814	143,280
其他應收款(帳列 其他金融資產—流動)	其他關係人	<u>10,817</u>	<u>4,211</u>	<u>8,125</u>
		<u>\$ 356,776</u>	<u>345,955</u>	<u>380,302</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. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司於民國一〇五年十一月與正隆簽約購入桃園土地(海墘段)，合約總價款計807,339千元(不含稅)。土地之取得價格係參考中聯不動產估價師事務所及大中不動產估價師聯合事務所之鑑價報告。截至民國一〇五年十二月三十一日止，該土地尚未點交及完成過戶手續。合併公司於民國一〇六年二月完成土地點交程序，且該款項業已付訖。

(2) 處分不動產、廠房及設備

合併公司於民國一〇五年十一月與正隆簽約出售桃園土地(許厝港段)，總價款為455,145千元。土地之處分價格係參考中聯不動產估價師事務所及大中不動產估價師聯合事務所之鑑價報告。截至民國一〇五年十二月三十一日止，該土地尚未點交及完成過戶手續。合併公司於民國一〇六年二月完成過戶程序，處分土地利益計306,926千元，該款項業已收訖。

4. 租賃土地改良

合併公司委託其他關係人施作租賃土地之土木工程，於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因該交易發生之成本及費用分別為9,629元及36,766千元，截至民國一〇七年九月三十日止餘額為100,645千元，帳列租賃改良項下。民國一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司無委託其他關係人施作租賃土地之土木工程。

5. 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	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本及 營業費用	其他關係人：				
	其 他	\$ <u>23,067</u>	<u>24,581</u>	<u>60,042</u>	<u>42,694</u>

其中屬租賃交易之租金，合併公司依合約規定分別於每月10日及1日支付，有關租金之訂定係參照鄰近地區市場行情並議價決定。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 2,283	12,717	13,063
其他應付款	其他關係人	14	-	19
		<u>\$ 2,297</u>	<u>12,717</u>	<u>13,082</u>

7. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他流動資產	其他關係人： 正隆	\$ -	-	3,970

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 10,878	6,104	32,962	23,092
退職後福利	88	123	263	370
	<u>\$ 10,966</u>	<u>6,227</u>	<u>33,225</u>	<u>23,462</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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	"	9,297	10,664	11,257
存出保證金(定存單)	履約保證金	51,787	61,879	57,253
		<u>\$ 151,646</u>	<u>163,105</u>	<u>159,072</u>

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

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司基於營運需要已簽訂尚未支付之土地、房屋及設備款及加油站土地整治款為2,700千元、0千元及6,456千元。

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 性 質 別	107年7月至9月			106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
員工福利費用						
薪資費用	112,435	167,828	280,263	109,618	152,182	261,800
勞健保費用	9,931	15,548	25,479	9,433	14,723	24,156
退休金費用	5,646	7,905	13,551	5,134	7,358	12,492
其他員工福利費用	945	7,127	8,072	720	4,519	5,239
折舊費用	40,760	18,246	59,006	36,366	17,102	53,468
攤銷費用	-	285	285	-	287	287

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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
員工福利費用						
薪資費用	331,398	500,486	831,884	319,370	459,904	779,274
勞健保費用	29,568	48,807	78,375	29,003	47,231	76,234
退休金費用	16,558	23,163	39,721	15,734	22,263	37,997
其他員工福利費用	2,048	19,256	21,304	1,924	13,085	15,009
折舊費用	115,733	54,583	170,316	109,728	51,411	161,139
攤銷費用	-	872	872	-	853	853

(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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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：無。
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	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 正隆(股)公司	本公司係該公司法 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	476,653	1.75%	476,653	
"	正太科技等股票	-	"	-	156,695	-	156,695	
					<u>633,348</u>		<u>633,348</u>	
山隆投資	基金： 日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,354	20,010	-	20,010	
山隆投資	股票： 正隆股票	-	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	782,739	2.87%	782,739	
"	山隆通運(股)公司股票	母公司	"	1,353	40,604	0.99%	40,604	註1
"	正隆投資(股)公司股票	-	"	1,200	32,481	9.23%	32,481	
"	悅隆(股)公司股票	-	"	52	536	0.95%	536	
山隆船務報關	股票： 正隆股票	-	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	176,013	0.65%	176,013	
山隆生技	基金： 復華有利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	548	7,365	-	7,365	
"	台新1699貨幣市場基金	-	"	224	3,025	-	3,025	
					<u>10,390</u>		<u>10,390</u>	
Shan-Loong International	Chung Loong Paper Holdings Limited	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—非流動	5,581	475,805	5.00%	475,805	
上海山通	結構性存款	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	-	215,110 (RMB48,492)	-%	215,110	
安徽山通	結構性存款	-	"	-	21,372 (RMB4,818)	-%	21,372	
上海祺祥	結構性存款	-	"	-	35,705 (RMB8,049)	-%	35,705	

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：

單位：千股/千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其他	期 末		備註
					股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數/單位	售價	帳面成本	處分損益		股數/單位	金額	
本公司	華頓平安貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	華頓投信	-	5,223	60,005	74,750	860,000	79,973	920,097	920,000	97	-	-	-	
"	聯邦貨幣市場基金	"	聯邦投信	"	-	-	43,350	570,000	43,350	570,042	570,000	42	-	-	-	
"	富邦吉祥貨幣市場基金	"	富邦投信	"	-	-	20,804	325,000	20,804	325,031	325,000	31	-	-	-	
"	中國信託華盈貨幣市場基金	"	中國信託投信	"	-	-	36,458	400,000	36,458	400,034	400,000	34	-	-	-	

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	本公司係該公司法人董事	運費及油品收入	(1,087,846)	(8.03) %	20-80天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	247,706	29.45%	

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	本公司係該公司法人董事	247,706	6.05	-		125,085	-

註：係截至民國一〇七年十一月十二日之資料。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

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	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	山隆船務報關	1	營業收入	1,021	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.007 %
			1	應收票據及帳款	146	"	0.002 %
0	"	"	1	營業成本及營業費用	3,640	售價及付款條件與其他廠商無顯著不同	0.026 %
			1	應付票據及帳款	221	"	0.003 %
0	"	山隆生技	1	營業收入	117	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.001 %
			1	應收票據及帳款	13	"	-
0	"	"	1	營業成本及營業費用	8,726	售價及付款條件與其他廠商無顯著不同	0.061 %
			1	應付票據及帳款	1,063	"	0.013 %

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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%	815,631	22,222	22,222	子公司(註3)
"	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%	285,536	18,426	18,426	"
"	山隆生技	新北市	加油站環境安全檢測	20,000	20,000	2,000	100.00%	12,526	(298)	(298)	"
"	Shan-Loong International	英屬維京群島	一般投資業務	306,685 (USD10,047千元)	477,014 (USD15,627千元)	10,047	100.00%	741,145	3,075	3,075	"
								<u>1,854,838</u>		<u>43,425</u>	
Shan-Loong International	Long Yun Investment Holding Co., Ltd. (Long Yun)	薩摩亞	一般投資業務	25,061 (USD821千元)	25,061 (USD821千元)	821	100.00%	236,232	(3,139)	已由其母公司認列投資損益	孫公司(註3)
"	Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De)	"	"	31,136 (USD1,020千元)	31,136 (USD1,020千元)	1,020	100.00%	27,732	1,033	"	"
Long De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	越南	國際集裝箱運輸、國內貨運代辦	31,136 (USD1,020千元)	-	-	51.00%	27,437	227	"	"

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7)	本期認列投資(損)益(註7)	期末投資帳面價值(註6)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回(註6)						
上海中隆紙業有限公司(上海中隆)	瓦楞紙、裱面牛皮紙板	-	註1	346,856 (USD11,363千元)	-	170,360 (USD5,581千元)	170,391 (USD5,782千元)	-	(註5)	(註5)	-	-
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	164,132 (RMB37,000千元)	註1	43,418 (USD812千元及RMB4,200千元)	-	-	43,418 (USD812千元及RMB4,200千元)	60.00%	(5,232)	(3,139)	236,099	-
安徽山通	油品及汽修零件銷售	70,976 (RMB16,000千元)	註2	(註2)	-	-	(註2)	60.00%	3,579	2,147	49,152	-
上海祺祥	國際集裝箱運輸、國內貨運代辦	30,489 (RMB6,873千元)	註2	(註2)	-	-	(註2)	60.00%	(1,644)	(986)	23,078	-
鄭州山通	運輸業	-	註2	(註2)	-	-	-	-	(923)	(554)	(註8)	-
隆富紙品加工(昆山)有限公司	瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙容器	305,250 (USD10,000千元)	註1	34,035 (USD1,115千元)	-	-	34,035 (USD1,115千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
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	946,275 (USD31,000千元)	註1	25,916 (USD849千元)	-	-	25,916 (USD849千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-

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7)	本期認列 投資(損) 益(註7)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回(註6)						
漳州正隆紙業 有限公司	高檔紙板、紙 箱、彩盒、紙托 盤、紙漿模塑及 紙製品	390,110 (USD12,780 千元)	註1	19,475 (USD638 千元)	-	-	19,475 (USD638 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
青島中隆紙業 有限公司	高檔紙板、紙箱 及紙製品	91,575 (USD3,000 千元)	註1	4,579 (USD150 千元)	-	-	4,579 (USD150 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
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	305,250 (USD10,000 千元)	註1	15,293 (USD501 千元)	-	-	15,293 (USD501 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
蘇州正隆紙業 有限公司	高檔紙板及其紙 品	564,713 (USD18,500 千元)	註1	5,342 (USD175 千元)	-	-	5,342 (USD175 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
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	412,088 (USD13,500 千元)	註1	5,159 (USD169 千元)	-	-	5,159 (USD169 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
成都正隆包裝 製品有限公司	高檔瓦楞紙板、 瓦楞紙箱、紙棧 板及紙製品	123,504 (USD4,046 千元)	註1	3,816 (USD125 千元)	-	-	3,816 (USD125 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
河南包裝製品 有限公司	包裝紙板、紙質 包裝製品	304,945 (USD9,990 千元)	註1	12,790 (USD419 千元)	-	-	12,790 (USD419 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-

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
346,317 (USD10,735千元及 RMB4,200千元)	346,317 (USD10,735千元及 RMB4,200千元)	2,685,248

註1：透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：本表相關新台幣數字係依財務報導日之匯率換算。

註4：上海山通、上海祺祥、鄭州山通及安徽山通投資損益之認列係根據台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務季報
告。其餘被投資公司係非採用權益法的投資，本期未認列損益。

註5：係透過Chung Loong Paper Holdings Limited轉投資大陸公司。

註6：新台幣金額係依財務報導日之期末匯率換算。

註7：新台幣金額係依財務報導日之平均匯率換算。

註8：已於民國一〇七年八月處分。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9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	\$ 984,768	3,725,620	363,901	-	5,074,289
部門間收入	-	168,557	24,802	(193,359)	-
收入總計	<u>\$ 984,768</u>	<u>3,894,177</u>	<u>388,703</u>	<u>(193,359)</u>	<u>5,074,289</u>
部門損益	<u>\$ 55,357</u>	<u>39,129</u>	<u>37,614</u>	<u>(16,971)</u>	<u>115,129</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年7月至9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	\$ 1,035,688	2,993,773	271,821	-	4,301,282
部門間收入	-	107,975	24,597	(132,572)	-
收入總計	<u>\$ 1,035,688</u>	<u>3,101,748</u>	<u>296,418</u>	<u>(132,572)</u>	<u>4,301,282</u>
部門(損)益	<u>\$ 58,048</u>	<u>40,897</u>	<u>29,270</u>	<u>(23,301)</u>	<u>104,914</u>

	107年1月至9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	\$ 2,859,572	10,430,356	932,685	-	14,222,613
部門間收入	-	506,208	71,516	(577,724)	-
收入總計	<u>\$ 2,859,572</u>	<u>10,936,564</u>	<u>1,004,201</u>	<u>(577,724)</u>	<u>14,222,613</u>
部門(損)益	<u>\$ 149,111</u>	<u>116,890</u>	<u>47,105</u>	<u>(46,630)</u>	<u>266,476</u>

	106年1月至9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	\$ 3,072,282	8,740,285	786,491	-	12,599,058
部門間收入	-	350,262	69,063	(419,325)	-
收入總計	<u>\$ 3,072,282</u>	<u>9,090,547</u>	<u>855,554</u>	<u>(419,325)</u>	<u>12,599,058</u>
部門(損)益	<u>\$ 182,680</u>	<u>124,872</u>	<u>42,204</u>	<u>251,354</u>	<u>601,110</u>