

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15
(六)重要會計項目之說明	15~38
(七)關係人交易	38~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為463,346千元及348,821千元，分別占合併資產總額之5.21%及4.68%；負債總額分別為132,780千元及88,252千元，分別占合併負債總額之2.76%及2.68%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為6,827千元、7,555千元、25,370千元及6,910千元，分別占合併綜合損益之14.92%、4.36%、11.99%及2.98%。

### 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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

### 強調事項

如合併財務報告附註三(一)1.所述，山隆通運股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

羅端蘭



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

民國一〇八年八月十二日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30								
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%							
<b>資 產</b>																				
<b>流動資產：</b>																				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 824,995	9	835,277	11	731,800	10	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 15,000	-	100,000	1	10,000	-							
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	202,272	2	289,150	4	111,857	1	2150 應付票據及帳款(附註七)	1,787,633	20	1,726,878	23	1,619,517	22							
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	645,128	7	636,966	9	665,221	9	2200 其他應付款(附註七)	313,649	4	411,217	6	293,459	4							
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	309,505	3	328,298	4	304,926	4	2216 應付股利	219,651	3	-	-	343,080	5							
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及七)	87,747	1	76,972	1	115,251	1	2230 本期所得稅負債(附註六(十六))	41,164	-	60,978	1	50,824	1							
1300 存 貨(附註六(六))	224,605	3	111,044	2	200,189	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	206,462	2	-	-	-	-							
1461 待出售非流動資產(附註六(七))	54,656	1	-	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	12,932	-	13,097	-	11,220	-							
1470 其他流動資產(附註七)	92,735	1	97,931	1	129,385	2	2300 其他流動負債(附註七)	16,125	-	12,014	-	13,978	-							
	<u>2,441,643</u>	<u>27</u>	<u>2,375,638</u>	<u>32</u>	<u>2,258,629</u>	<u>30</u>	2320 一年內到期長期負債(附註六(十一))	150,481	2	117,500	2	192,500	2							
<b>非流動資產：</b>																				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	1,590,818	18	1,497,908	20	1,683,056	23	2321 一年內到期公司債(附註六(十二))	-	-	2,563	-	-	-							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	3,295,309	37	3,243,356	44	3,209,792	43		<u>2,763,097</u>	<u>31</u>	<u>2,444,247</u>	<u>33</u>	<u>2,534,578</u>	<u>34</u>							
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	1,304,547	15	-	-	-	-	<b>非流動負債：</b>													
1780 無形資產	-	-	-	-	1,823	-	2530 應付公司債(附註六(十二))	-	-	-	-	12,591	-							
1840 遞延所得稅資產	54,587	1	54,986	1	37,965	-	2540 長期借款(附註六(十一))	680,144	8	625,000	9	455,625	6							
1990 其他非流動資產(附註八)	200,258	2	225,430	3	222,823	3	2570 遞延所得稅負債	95,569	1	89,535	1	129,624	2							
1985 長期預付租金(附註六(十四))	-	-	39,725	-	41,382	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	1,102,327	12	-	-	-	-							
	<u>6,445,519</u>	<u>73</u>	<u>5,061,405</u>	<u>68</u>	<u>5,196,841</u>	<u>70</u>	2640 淨確定福利負債—非流動	151,237	2	174,953	2	149,036	2							
							2645 存入保證金	18,616	-	18,047	-	10,396	-							
								<u>2,047,893</u>	<u>23</u>	<u>907,535</u>	<u>12</u>	<u>757,272</u>	<u>10</u>							
								<u>4,810,990</u>	<u>54</u>	<u>3,351,782</u>	<u>45</u>	<u>3,291,850</u>	<u>44</u>							
<b>負債及權益</b>																				
<b>權 益：</b>																				
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>																				
<b>(附註六(十七))</b>																				
3100 股 本	1,372,818	15	1,371,389	18	1,365,730	18	<b>負債總計</b>													
3200 資本公積	575,779	6	573,902	8	566,078	7	<b>權 益：</b>													
3300 保留盈餘	1,504,463	17	1,610,021	21	1,494,575	20	<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
3400 其他權益	520,459	6	431,988	6	578,900	8	<b>非控制權益</b>													
3500 庫藏股票	(31,863)	-	(31,863)	-	(31,863)	-	<b>權益總計</b>													
	3,941,656	44	3,955,437	53	3,973,420	53	<b>負債及權益總計</b>													
36XX 非控制權益	134,516	2	129,824	2	190,200	3	<b>權 益：</b>													
	4,076,172	46	4,085,261	55	4,163,620	56	<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
	<u>\$ 8,887,162</u>	<u>100</u>	<u>7,437,043</u>	<u>100</u>	<u>7,455,470</u>	<u>100</u>	<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
							<b>權 益：</b>													
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>													
							<b>非控制權益</b>													
							<b>權益總計</b>													
							<b>負債及權益總計</b>													
		</																		

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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 4,644,158	100	4,804,024	100	8,888,345	100	9,148,324	100
5000 營業成本(附註六(六)、六(十四)、七及十二)	<u>4,261,390</u>	<u>92</u>	<u>4,415,509</u>	<u>92</u>	<u>8,129,846</u>	<u>91</u>	<u>8,404,391</u>	<u>92</u>
5900 營業毛利	<u>382,768</u>	<u>8</u>	<u>388,515</u>	<u>8</u>	<u>758,499</u>	<u>9</u>	<u>743,933</u>	<u>8</u>
營業費用(附註六(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	126,752	3	128,749	2	253,513	3	254,250	3
6200 管理費用	<u>180,246</u>	<u>3</u>	<u>192,038</u>	<u>4</u>	<u>375,341</u>	<u>4</u>	<u>369,696</u>	<u>4</u>
	<u>306,998</u>	<u>6</u>	<u>320,787</u>	<u>6</u>	<u>628,854</u>	<u>7</u>	<u>623,946</u>	<u>7</u>
6900 營業淨利	<u>75,770</u>	<u>2</u>	<u>67,728</u>	<u>2</u>	<u>129,645</u>	<u>2</u>	<u>119,987</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	17,583	-	12,532	-	34,988	-	27,731	-
7020 其他利益及損失	4,166	-	8,209	-	6,234	-	9,910	-
7050 財務成本(附註六(十二)、六(十三)及七)	(7,436)	-	(3,199)	-	(15,047)	-	(6,627)	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益	3,448	-	1,816	-	10,025	-	4,161	-
7590 什項支出	<u>(5,268)</u>	<u>-</u>	<u>(2,188)</u>	<u>-</u>	<u>(8,559)</u>	<u>-</u>	<u>(3,815)</u>	<u>-</u>
	<u>12,493</u>	<u>-</u>	<u>17,170</u>	<u>-</u>	<u>27,641</u>	<u>-</u>	<u>31,360</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	88,263	2	84,898	2	157,286	2	151,347	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>20,516</u>	<u>1</u>	<u>35,385</u>	<u>1</u>	<u>35,572</u>	<u>1</u>	<u>52,547</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>67,747</u>	<u>1</u>	<u>49,513</u>	<u>1</u>	<u>121,714</u>	<u>1</u>	<u>98,800</u>	<u>1</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	(20,872)	-	156,722	3	92,910	1	160,710	2
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(1,745)</u>	<u>-</u>	<u>23,604</u>	<u>-</u>	<u>6,034</u>	<u>-</u>	<u>26,088</u>	<u>-</u>
	<u>(19,127)</u>	<u>-</u>	<u>133,118</u>	<u>3</u>	<u>86,876</u>	<u>1</u>	<u>134,622</u>	<u>2</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	(3,249)	-	(10,569)	-	3,421	-	(3,225)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(393)</u>	<u>-</u>	<u>(1,165)</u>	<u>-</u>	<u>399</u>	<u>-</u>	<u>(1,633)</u>	<u>-</u>
	<u>(2,856)</u>	<u>-</u>	<u>(9,404)</u>	<u>-</u>	<u>3,022</u>	<u>-</u>	<u>(1,592)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(21,983)</u>	<u>-</u>	<u>123,714</u>	<u>3</u>	<u>89,898</u>	<u>1</u>	<u>133,030</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 45,764</u>	<u>1</u>	<u>173,227</u>	<u>4</u>	<u>211,612</u>	<u>2</u>	<u>231,830</u>	<u>3</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 66,065	1	50,135	1	118,449	1	100,645	1
8620 非控制權益	<u>1,682</u>	<u>-</u>	<u>(622)</u>	<u>-</u>	<u>3,265</u>	<u>-</u>	<u>(1,845)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,747</u>	<u>1</u>	<u>49,513</u>	<u>1</u>	<u>121,714</u>	<u>1</u>	<u>98,800</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 45,365	1	178,597	4	206,920	2	235,485	3
8720 非控制權益	<u>399</u>	<u>-</u>	<u>(5,370)</u>	<u>-</u>	<u>4,692</u>	<u>-</u>	<u>(3,655)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,764</u>	<u>1</u>	<u>173,227</u>	<u>4</u>	<u>211,612</u>	<u>2</u>	<u>231,830</u>	<u>3</u>
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>		\$ <u>0.38</u>		\$ <u>0.87</u>		\$ <u>0.76</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>		\$ <u>0.37</u>		\$ <u>0.87</u>		\$ <u>0.74</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：鄭超群



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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				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
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融商品 未實現 (損)益	合計				
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)	-	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)
本期淨利(損)	-	-	-	100,645	100,645	-	-	-	-	-	100,645	(1,845)	98,800
本期其他綜合損益	-	-	-	3,518	3,518	218	131,104	-	131,322	-	134,840	(1,810)	133,030
本期綜合損益總額	-	-	-	104,163	104,163	218	131,104	-	131,322	-	235,485	(3,655)	231,830
可轉換公司債轉換	27,817	25,632	-	-	-	-	-	-	-	-	53,449	-	53,449
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,797	29,797
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 1,365,730	566,078	392,271	1,102,304	1,494,575	(10,686)	589,586	-	578,900	(31,863)	3,973,420	190,200	4,163,620
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,371,389	573,902	392,271	1,217,750	1,610,021	(17,223)	449,211	-	431,988	(31,863)	3,955,437	129,824	4,085,261
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	(4,356)	(4,356)	-	-	-	-	-	(4,356)	-	(4,356)
期初重編後餘額	1,371,389	573,902	392,271	1,213,394	1,605,665	(17,223)	449,211	-	431,988	(31,863)	3,951,081	129,824	4,080,905
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	23,646	(23,646)	-	-	-	-	-	-	(219,651)	-	(219,651)
普通股現金股利	-	-	-	(219,651)	(219,651)	-	-	-	-	-	(219,651)	-	(219,651)
本期淨利(損)	-	-	-	118,449	118,449	-	-	-	-	-	118,449	3,265	121,714
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,595	86,876	-	88,471	-	88,471	1,427	89,898
本期綜合損益總額	-	-	-	118,449	118,449	1,595	86,876	-	88,471	-	206,920	4,692	211,612
可轉換公司債轉換	1,429	1,145	-	-	-	-	-	-	-	-	2,574	-	2,574
其他	-	732	-	-	-	-	-	-	-	-	732	-	732
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 1,372,818	575,779	415,917	1,088,546	1,504,463	(15,628)	536,087	-	520,459	(31,863)	3,941,656	134,516	4,076,172

(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：鄭超群



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 157,286	151,347
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	230,386	111,897
預期信用減損損失(迴轉利益)	(10)	(28)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,505)	(5,318)
利息費用	15,047	6,627
利息收入	(5,715)	(1,494)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(10,025)	(4,161)
	227,178	107,523
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	89,383	33,880
應收票據及帳款(增加)減少	10,641	(2,523)
存貨(增加)減少	(113,561)	10,693
其他金融資產—流動(增加)減少	(10,775)	(61,902)
其他流動資產(增加)減少	2,010	(21,753)
應付票據及帳款增加(減少)	60,755	13,450
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(92,725)	(75,780)
合約負債增加(減少)	(165)	11,220
淨確定福利負債增加(減少)	(23,716)	635
	(78,153)	(92,080)
調整項目合計	149,025	15,443
營運產生之現金流入(出)	306,311	166,790
支付之利息	(15,036)	(6,018)
收取之利息	5,715	1,494
支付之所得稅	(59,742)	(16,180)
營業活動之淨現金流入(出)	237,248	146,086
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	-	165,341
取得不動產、廠房及設備	(205,282)	(171,185)
處分不動產、廠房及設備	27,934	20,142
存出保證金(增加)減少	(684)	(1,533)
預付設備款(增加)減少	25,856	(18,619)
預付土地款增加	-	(13,277)
投資活動之淨現金流入(出)	(152,176)	(19,131)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(85,000)	10,000
舉借長期借款	150,000	200,000
償還長期借款	(61,875)	(243,125)
存入保證金增加(減少)	569	226
租賃負債本金償還	(101,703)	-
非控制權益變動	-	29,797
籌資活動之淨現金流入(出)	(98,009)	(3,102)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,655	(3,857)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(10,282)	119,996
期初現金及約當現金餘額	835,277	611,804
期末現金及約當現金餘額	\$ 824,995	731,800

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：鄭超群





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

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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一〇八年八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將短期承租之堆高機等適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約：

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產之衡量，係以租賃負債之金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為1,374,312千元及1,331,401千元，預付租金減少3,186千元，長期預付租金減少39,725千元，保留盈餘減少0千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.37%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31營業租賃承諾金額	\$ 1,405,202
認列豁免：	
短期租賃	<u>(5,520)</u>
	<u>\$ 1,399,682</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 1,331,401</u>

### 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，認列當期所得稅負債並調整保留盈餘金額4,356千元。

合併公司若依據先前會計政策處理，將使得民國一〇八年六月三十日之當期所得稅負債減少5,606千元，保留盈餘增加4,356千元，民國一〇八年四月一日至六月三十日所得稅費用減少625千元，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘均無影響，民國一〇八年一月一日至六月三十日所得稅費用減少1,250千元，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘均增加0.01元，對現金流量則無影響。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020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：

國際會計準則第一號「財務報表之表達」及國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」修正「重大之定義」，此修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。合併公司現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結之影響。

### (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。

## 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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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3
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 %	註3及4
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 %	註2
"	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 %	註5
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 %	註2
Loong De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	倉儲運輸及代辦業	51 %	51 %	51 %	註1及3

註1：係民國一〇七年五月成立之孫公司。

註2：於民國一〇七年度處分。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註4：於民國一〇八年五月清算完成。

註5：合併公司於民國一〇八年六月簽訂股權出售合約，相關資訊請詳附註六(七)。

### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

#### (四) 待出售非流動資產

非流動資產於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。

#### (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。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 25,135	12,124	7,734
支票及活期存款	503,342	589,511	698,245
定期存款	114,054	213,643	-
附買回債券及票券	182,464	19,999	25,821
	<b>\$ 824,995</b>	<b>835,277</b>	<b>731,800</b>

合併公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿一)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產：			
結構式存款	\$ 182,184	149,114	91,404
受益憑證－基金	20,088	140,036	20,453
	<b>\$ 202,272</b>	<b>289,150</b>	<b>111,857</b>

- 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。

民國一〇八年六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合計為182,184千元，民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司投資中國建設銀行理財商品分別為149,114千元及91,404千元。

- 合併公司市場風險資訊請詳附註六(廿一)。
- 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

#### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)股票	\$ 1,178,666	1,088,224	1,000,699
國內非上市(櫃)股票	154,277	154,277	189,710
國外非上市(櫃)股票	257,875	255,407	492,647
	<b>\$ 1,590,818</b>	<b>1,497,908</b>	<b>1,683,056</b>



山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資Chung Loong Paper Holdings Limited. 於民國一〇七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165,341千元(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。
3. 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
4. 合併公司市場風險資訊請詳附註六(廿一)。
5. 上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 76,679	79,528	78,108
應收帳款	<u>881,063</u>	<u>888,989</u>	<u>895,292</u>
	957,742	968,517	973,400
減：備抵損失	<u>(3,109)</u>	<u>(3,253)</u>	<u>(3,253)</u>
	<u>\$ 954,633</u>	<u>965,264</u>	<u>970,147</u>
應收票據及帳款淨額-非關係人	<u>\$ 645,128</u>	<u>636,966</u>	<u>665,221</u>
應收票據及帳款淨額-關係人	<u>\$ 309,505</u>	<u>328,298</u>	<u>304,926</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六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。合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.6.30</u>				
	<u>帳面金額</u>		<u>加權平均預期信用損失率</u>		<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	
帳齡0~60天	\$ 63,358	865,416	-	-	1,580
帳齡61~90天	9,762	14,200	1%	1%	101
帳齡91~120天	3,538	403	5%	60%	416
帳齡121~150天	-	-	10%	60%	-
帳齡151~180天	21	-	10%	80%	2
帳齡181~365天	-	340	10%	90%	306
帳齡一年以上	-	704	100%	100%	704
	<u>\$ 76,679</u>	<u>881,063</u>			<u>3,109</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	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
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	
帳齡0~60天	\$ 64,546	883,693	-%	-%	1,765
帳齡61~90天	11,997	3,745	1%	1%	116
帳齡91~120天	2,985	652	5%	60%	496
帳齡121~150天	-	3	10%	60%	-
帳齡151~180天	-	1	10%	80%	-
帳齡181~365天	-	191	10%	90%	172
帳齡一年以上	-	704		100%	704
	<u>\$ 79,528</u>	<u>888,989</u>			<u>3,253</u>

	107.6.30				
	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
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	
帳齡0~60天	\$ 62,479	888,024	-%	-%	2,109
帳齡61~90天	10,799	872	1%	1%	102
帳齡91~120天	4,830	317	5%	60%	329
帳齡121~150天	-	13	10%	60%	-
帳齡151~180天	-	2,297	10%	80%	-
帳齡181~365天	-	3,056	10%	90%	-
帳齡一年以上	-	713		100%	713
	<u>\$ 78,108</u>	<u>895,292</u>			<u>3,253</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 3,253	3,281
本年度因無法收回而沖銷之金額	(134)	-
減損損失迴轉	(10)	(28)
期末餘額	<u>\$ 3,109</u>	<u>3,253</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款	\$ 87,747	76,972	115,251
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 87,747</u>	<u>76,972</u>	<u>115,251</u>

其信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(六)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
超級柴油	\$ 82,345	40,158	58,226
九二無鉛汽油	46,294	19,260	46,776
九五無鉛汽油	68,050	28,642	62,929
九八無鉛汽油	19,262	12,543	21,689
副產品及其他	8,654	10,441	10,569
	<u>\$ 224,605</u>	<u>111,044</u>	<u>200,189</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，認列為存貨盤盈淨額產生之存貨相關利益分別為9,342千元、8,911千元、19,389千元及19,834千元，帳列營業成本項下。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇八年六月二十八日與非關係人簽訂股權買賣合約，出售子公司安徽山通100%股權(不含股權交接前之債權、債務、存貨及現金及銀行存款)，出售價款為人民幣53,200千元，處分利益約為人民幣41,111千元(歸屬於合併公司之稅後利益約為人民幣18,500千元)。該待出售群組之資產及負債分別為54,656千元及0千元，其中待出售非流動資產係使用權資產—土地使用權39,588千元及不動產、廠房及設備15,068千元，民國一〇八年六月三十日列報於待出售非流動資產項下。截至報導日止，上述款項已全數收訖，預計於民國一〇八年第三季完成過戶及變更登記。

另，按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，無減損損失。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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	未完工程	總 計
成 本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 1,740,851	585,748	125,757	1,909,132	445,718	-	4,807,206
增 添	-	21,755	2,906	143,285	10,918	26,418	205,282
處 分	-	(5,270)	-	(97,652)	(1,481)	-	(104,403)
重分類	-	(14,212)	(4,404)	-	(320)	-	(18,936)
匯率變動之影響	-	261	48	377	15	-	701
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>588,282</u>	<u>124,307</u>	<u>1,955,142</u>	<u>454,850</u>	<u>26,418</u>	<u>4,889,850</u>
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	-	12,884	8,569	103,227	46,505	-	171,185
處 分	-	-	-	(61,387)	(2,032)	-	(63,419)
匯率變動之影響	-	146	27	583	26	-	782
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>599,480</u>	<u>120,967</u>	<u>1,821,520</u>	<u>434,076</u>	<u>-</u>	<u>4,716,894</u>
折 舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	307,236	71,505	945,004	240,105	-	1,563,850
本年度折舊	-	12,054	7,092	78,458	23,074	-	120,678
處 分	-	(4,743)	-	(80,576)	(1,175)	-	(86,494)
重分類	-	(2,273)	(1,410)	-	(185)	-	(3,868)
匯率變動之影響	-	114	12	241	8	-	375
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>312,388</u>	<u>77,199</u>	<u>943,127</u>	<u>261,827</u>	<u>-</u>	<u>1,594,541</u>
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	-	13,831	7,156	72,255	18,068	-	111,310
處 分	-	-	-	(45,417)	(2,021)	-	(47,438)
匯率變動之影響	-	43	2	353	22	-	420
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>306,768</u>	<u>64,286</u>	<u>907,208</u>	<u>228,840</u>	<u>-</u>	<u>1,507,102</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>278,512</u>	<u>54,252</u>	<u>964,128</u>	<u>205,613</u>	<u>-</u>	<u>3,243,356</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>275,894</u>	<u>47,108</u>	<u>1,012,015</u>	<u>193,023</u>	<u>26,418</u>	<u>3,295,309</u>
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>-</u>	<u>3,165,536</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 1,740,851</u>	<u>292,712</u>	<u>56,681</u>	<u>914,312</u>	<u>205,236</u>	<u>-</u>	<u>3,209,792</u>

- 1.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，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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。
- 2.民國一〇八年六月三十日合併公司將屬安徽山通之不動產及設備重分類，列報於待出售非流動資產，帳面價值為15,068千元，請詳附註六(七)。
- 3.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，部份固定資產提供作為銀行融資額度擔保之明細，請詳附註八。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	421,281	947,964	5,067	1,374,312
增 添	-	79,091	-	79,091
重分類	(40,160)	-	-	(40,160)
匯率變動之影響	435	-	-	435
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 381,556</u>	<u>1,027,055</u>	<u>5,067</u>	<u>1,413,678</u>
折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	26,354	82,201	1,153	109,708
重分類	(572)	-	-	(572)
匯率變動之影響	(5)	-	-	(5)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 25,777</u>	<u>82,201</u>	<u>1,153</u>	<u>109,131</u>
帳面金額：				
民國108年6月30日	<u>\$ 355,779</u>	<u>944,854</u>	<u>3,914</u>	<u>1,304,547</u>

- 1.合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室、加油站、倉庫及土地，請詳附註六(十四)。
- 2.民國一〇八年六月三十日合併公司將安徽山通之土地使用權重分類，列報於待出售非流動資產，帳面價值為39,588千元，請詳附註六(七)。

(十)短期借款

短期借款	<u>108.6.30</u> \$ <u>15,000</u>	<u>107.12.31</u> <u>100,000</u>	<u>107.6.30</u> <u>10,000</u>
未使用額度	<u>\$ 1,684,000</u>	<u>875,000</u>	<u>965,000</u>
利率區間	<u>0.968%~2.16%</u>	<u>0.938%~2.16%</u>	<u>1.97%~2.16%</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(廿一)。

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)長期借款

	幣別	到期年度	108.6.30	107.12.31	107.6.30
長期擔保銀行借款	台幣	民國一〇八年 至一一三年	\$ 830,625	742,500	648,125
減：一年內到期之借款			<u>150,481</u>	<u>117,500</u>	<u>192,500</u>
			<u>\$ 680,144</u>	<u>625,000</u>	<u>455,625</u>
未使用額度			<u>\$ 744,375</u>	<u>582,500</u>	<u>696,875</u>
利率區間			<u>1.3%~1.45%</u>	<u>1.3%~1.45%</u>	<u>1.3%~1.45%</u>

1.借款之新增及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之借款金額分別為150,000千元及200,000千元；償還(含提前償還)之金額分別為61,875千元及243,125千元。

2.民國一〇八年六月三十日之借款餘額，未來各年度應償還情形如下：

期 間	金 額
108.7.1~109.6.30	\$ 150,481
109.7.1~110.6.30	426,077
110.7.1~111.6.30	158,529
111.7.1~112.6.30	83,038
112.7.1之後	<u>12,500</u>
	<u>\$ 830,625</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(廿一)。

4.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	-	(34)	(280)
累積已轉換金額	<u>(500,000)</u>	<u>(497,400)</u>	<u>(487,100)</u>
	-	2,566	12,620
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	-	(3)	(29)
減：一年內到期公司債	<u>-</u>	<u>(2,563)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,591</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>209</u>	<u>1,035</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用	\$ <u>-</u>	<u>(292)</u>	<u>(11)</u>	<u>(609)</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%。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 222,827	16,365	206,462
一年至五年	744,788	39,347	705,441
五年以上	406,417	9,531	396,886
	<u>\$ 1,374,032</u>	<u>65,243</u>	<u>1,308,789</u>
流動	<u>\$ 222,827</u>	<u>16,365</u>	<u>206,462</u>
非流動	<u>\$ 1,151,205</u>	<u>48,878</u>	<u>1,102,327</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間租賃負債除償還本金外無重大變動。

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,441</u>	<u>8,881</u>
短期租賃之費用	\$ <u>5,224</u>	<u>9,612</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	\$ <u>120,196</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，租賃期間通常為三至十年。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他租賃

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

### (十四)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：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 225,803	220,057
一年至五年	754,486	587,683
五年以上	<u>434,087</u>	<u>190,305</u>
	<u>\$ 1,414,376</u>	<u>998,045</u>

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。

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為62,298千元及125,023千元。

辦公室、倉庫及加油站之租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

### 2.長期預付租金

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項帳列長期預付租金，明細如下：

<u>公司名稱</u>	<u>租賃地區</u>	<u>出讓金總額</u>	<u>使用期限</u>
安徽山通	中國大陸安徽省	RMB 9,600 千元	民國102~142年(共40年)

民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司長期預付租金餘額分別為39,725千元及41,382千元，均未提供為借款之擔保品。

上述土地使用權民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產項下，請詳附註六(九)。

### (十五)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一〇七年及一〇六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。



山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>1,778</u>	<u>1,891</u>	<u>3,557</u>	<u>3,782</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>11,901</u>	<u>11,380</u>	<u>23,703</u>	<u>22,388</u>

(十六) 所得稅

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

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>20,516</u>	<u>35,385</u>	<u>35,572</u>	<u>52,547</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6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	<u>(1,745)</u>	<u>23,604</u>	<u>6,034</u>	<u>29,606</u>
	<u>(1,745)</u>	<u>23,604</u>	<u>6,034</u>	<u>26,088</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>(393)</u>	<u>(1,165)</u>	<u>399</u>	<u>(1,633)</u>
	<u>\$ (2,138)</u>	<u>22,439</u>	<u>6,433</u>	<u>24,455</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. 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，除本公司已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度外，其餘均已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

#### (十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1. 普通股之發行

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,800,000千元，每股面額10元，已發行股本分別為1,372,818千元、1,371,389千元及1,365,730千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無擔保可轉換公司債轉換為普通股為1,429千元及27,817千元，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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 520,206	518,852	513,603
庫藏股票交易	54,332	54,332	50,931
發行可轉換公司債認列權益項目	-	209	1,035
其他	<u>1,241</u>	<u>509</u>	<u>509</u>
	<u>\$ 575,779</u>	<u>573,902</u>	<u>566,078</u>

#### 3. 保留盈餘—盈餘分配及股利政策

依本公司民國一〇八年六月二十七日經股東會決議修訂後之章程規定，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

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

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	107年度		106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	\$ 1.6	<u>219,651</u>	2.5	<u>343,080</u>

(十八)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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6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>66,065</u>	<u>50,135</u>	<u>118,449</u>	<u>100,645</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>135,927</u>	<u>132,773</u>	<u>135,864</u>	<u>132,648</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.38</u>	<u>0.87</u>	<u>0.76</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)	\$ 66,065	50,135	118,449	100,645
可轉換公司債之影響數	-	292	11	609
	\$ <u>66,065</u>	<u>50,427</u>	<u>118,460</u>	<u>101,254</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	135,927	132,773	135,864	132,648
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
可轉換公司債轉換之影響	2	3,101	64	3,227
員工股票酬勞之影響	250	228	484	449
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>136,179</u>	<u>136,102</u>	<u>136,412</u>	<u>136,324</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.37</u>	<u>0.87</u>	<u>0.74</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年4月至6月			
		運輸部門	加油站部門	所有其他部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	901,864	3,287,168	339,595	4,528,627
中國大陸		51,247	24,724	-	75,971
越南		39,560	-	-	39,560
	\$	<u>992,671</u>	<u>3,311,892</u>	<u>339,595</u>	<u>4,644,158</u>
		107年4月至6月			
		運輸部門	加油站部門	所有其他部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	884,906	3,546,120	293,888	4,724,914
中國大陸		62,262	16,848	-	79,110
	\$	<u>947,168</u>	<u>3,562,968</u>	<u>293,888</u>	<u>4,804,024</u>
		108年1月至6月			
		運輸部門	加油站部門	所有其他部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	1,766,960	6,242,251	660,049	8,669,260
中國大陸		96,716	49,427	-	146,143
越南		72,942	-	-	72,942
	\$	<u>1,936,618</u>	<u>6,291,678</u>	<u>660,049</u>	<u>8,888,345</u>
		107年1月至6月			
		運輸部門	加油站部門	所有其他部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	1,747,921	6,674,021	568,784	8,990,726
中國大陸		126,883	30,715	-	157,598
	\$	<u>1,874,804</u>	<u>6,704,736</u>	<u>568,784</u>	<u>9,148,324</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 957,742	968,517	973,400
減：備抵損失	<u>(3,109)</u>	<u>(3,253)</u>	<u>(3,253)</u>
	<u>\$ 954,633</u>	<u>965,264</u>	<u>970,147</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 12,932</u>	<u>13,097</u>	<u>11,220</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇八年六月二十七日修訂後章程規定，本公司於扣除員工酬勞前如有本期稅前利益，應提撥不低於1%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。員工酬勞之發放方式及比率，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。經前項董事會決議以股票之方式發給員工酬勞者，得同次決議以發行新股或收買自己之股份為之。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,750千元、3,750千元、7,500千元及7,500千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額皆為15,000千元，董事酬勞提列金額皆為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。

(廿一)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一〇七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(四)。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(五)。

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一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日其他應收款未提列減損損失，其備抵損失未變動。

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
<b>108年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 15,000	(15,000)	(15,000)	-	-
應付票據及帳款	1,787,633	(1,787,633)	(1,787,633)	-	-
其他應付款	121,645	(121,645)	(121,645)	-	-
應付股利	219,651	(219,651)	(219,651)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,308,789	(1,374,032)	(222,827)	(211,607)	(939,598)
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	830,625	(830,625)	(150,481)	(426,077)	(254,067)
存入保證金	18,616	(18,616)	-	-	(18,616)
	<u>\$ 4,301,959</u>	<u>(4,367,202)</u>	<u>(2,517,237)</u>	<u>(637,684)</u>	<u>(1,212,281)</u>
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,000	(100,000)	(100,000)	-	-
應付票據及帳款	1,726,878	(1,726,878)	(1,726,878)	-	-
其他應付款	135,850	(135,850)	(135,850)	-	-
應付公司債 (含一年內到期部分)	2,563	(2,600)	(2,600)	-	-
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	742,500	(742,500)	(117,500)	(444,444)	(180,556)
存入保證金	18,047	(18,047)	-	-	(18,047)
	<u>\$ 2,725,838</u>	<u>(2,725,875)</u>	<u>(2,082,828)</u>	<u>(444,444)</u>	<u>(198,603)</u>
<b>107年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 10,000	(10,000)	(10,000)	-	-
應付票據及帳款	1,619,517	(1,619,517)	(1,619,517)	-	-
其他應付款	89,432	(89,432)	(89,432)	-	-
應付股利	343,080	(343,080)	(343,080)	-	-
應付公司債	12,591	(12,900)	-	(12,900)	-
長期擔保銀行借款 (含一年到期部分)	648,125	(648,125)	(192,500)	(222,986)	(232,639)
存入保證金	10,396	(10,396)	-	-	(10,396)
	<u>\$ 2,733,141</u>	<u>(2,733,450)</u>	<u>(2,254,529)</u>	<u>(235,886)</u>	<u>(243,035)</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. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 8,838	美金/台幣 =31.06	274,508	8,086	美金/台幣 =30.715	248,361	5,721	美金/台幣 =30.460	174,262
非貨幣性項目									
人民幣	57,039	人民幣/台幣 =4.521	257,875	57,112	人民幣/台幣 =4.472	255,407	107,260	人民幣/台幣 =4.593	492,645

#### (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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少13,725千元及8,713千元；其他綜合損益將分別增加或減少12,894千元及24,632千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ <u>2,966</u>	<u>5,198</u>	<u>3,729</u>	<u>4,591</u>

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，於下表列示：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 414,364	565,553	652,648
金融負債	15,000	-	-

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。

## 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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少499千元及816千元，主要係因合併公司之活期存款及短期借款。

### 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	108年1月至6月		107年1月至6月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅前金額	稅前損益	益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ 79,541	10,114	84,153	5,593
下跌5%	\$ (79,541)	(10,114)	(84,153)	(5,593)

### 6.公允價值資訊

#### (1)評價流程及公允價值層級

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

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

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

#### (2)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及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：



山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30				
	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	\$ 202,272	20,088	182,184	-	202,272
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	1,178,666	1,178,666	-	-	1,178,666
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	412,152	-	-	412,152	412,152
小計	1,590,818				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	824,995	-	-	-	-
應收票據及帳款	645,128	-	-	-	-
應收票據及帳款—關係人	309,505	-	-	-	-
其他金融資產-流動	87,747	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	186,981	-	-	-	-
小計	2,054,356				
	\$ 3,847,446				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 15,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,787,633	-	-	-	-
其他應付款	121,645	-	-	-	-
應付股利	219,651	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,308,789	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	830,625	-	-	-	-
存入保證金	18,616	-	-	-	-
	\$ 4,301,959				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 289,150	140,036	149,114	-	289,150
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	1,088,224	1,088,224	-	-	1,088,224
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	409,684	-	-	409,684	409,684
小計	<u>1,497,908</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	835,277	-	-	-	-
應收票據及帳款	636,966	-	-	-	-
應收票據及帳款-關係人	328,298	-	-	-	-
其他金融資產-流動	76,972	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	186,297	-	-	-	-
小計	<u>2,063,810</u>				
	<u>\$ 3,850,868</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,726,878	-	-	-	-
其他應付款	135,850	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	2,563	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	742,500	-	-	-	-
存入保證金	18,047	-	-	-	-
	<u>\$ 2,725,838</u>				

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	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	\$ 111,857	20,453	91,404	-	111,857
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	1,000,699	1,000,699	-	-	1,000,699
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	682,357	-	-	682,357	682,357
小計	1,683,056				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	731,800	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	970,147	-	-	-	-
其他金融資產-流動	115,251	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	190,927	-	-	-	-
小計	2,008,125				
	<b>\$ 3,803,038</b>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,619,517	-	-	-	-
其他應付款	89,432	-	-	-	-
應付股利	343,080	-	-	-	-
應付公司債	12,591	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	648,125	-	-	-	-
存入保證金	10,396	-	-	-	-
	<b>\$ 2,733,141</b>				

(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。

## 山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，以可比上市(櫃)公司之市場報價所推導之股價營收乘數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。

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。

(5)合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之金融資產及負債並無任何公允價值等級移轉之情形。

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量金融資產 無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日	\$ 409,684
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	2,468
民國108年6月30日	<u>\$ 412,152</u>
民國107年1月1日(依IAS 39)	\$ 670,891
初次適用IFRS 9之調整	65,694
民國107年1月1日(依IFRS 9)	736,585
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	111,113
減資退回股款	(165,341)
民國107年6月30日	<u>\$ 682,357</u>

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)」，其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他 綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 未實現評價利益(損 失)」)	\$ (3,366)	101,290	2,468	111,113

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產－ 無活絡市場之權 益工具投資	可類比上市上櫃 公司法	• 缺乏市場流通性折價 (108.6.30、107.12.31及 107.6.30分別為 16.34%~32.54%、 16.34%~32.54%及 18.62%~27.34%)	• 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
//	//	• 市價營收比(108.6.30、 107.12.31及107.6.30分 別為0.55、0.55及0.96)	• 乘數愈高，公允 價值愈高
//	//	• 市價淨值比(108.6.30、 107.12.31及107.6.30分 別為0.74~2.74、0.74~ 2.74及0.92~2.85)	//

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
<b>民國108年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>4,994</u>	<u>(5,265)</u>
"	市價/營收比	5%	\$ <u>6,308</u>	<u>(6,056)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>11,892</u>	<u>(11,867)</u>
<b>民國107年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>4,953</u>	<u>(5,224)</u>
"	市價/營收比	5%	\$ <u>6,240</u>	<u>(5,990)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>11,818</u>	<u>(11,796)</u>
<b>民國107年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	缺乏市場流通 性折價	5%	\$ <u>8,097</u>	<u>(8,810)</u>
"	市價/淨值比	5%	\$ <u>31,336</u>	<u>(32,253)</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。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十二)及六(十七)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)及六(十三)。
- 3.不動產、廠房及設備及使用權資產重分類至待出售非流動資產等非現金交易之投資活動，請詳附註六(七)、六(八)及六(九)說明。
- 4.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>108.6.30</u>
			其 他	
長期借款	\$ 742,500	88,125	-	830,625
短期借款	100,000	(85,000)	-	15,000
存入保證金	18,047	569	-	18,616
租賃負債	<u>1,331,401</u>	<u>(101,703)</u>	<u>79,091</u>	<u>1,308,789</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,191,948</u>	<u>(98,009)</u>	<u>79,091</u>	<u>2,173,030</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.6.30</u>
長期借款	\$ 691,250	(43,125)	648,125
短期借款	-	10,000	10,000
存入保證金	<u>10,170</u>	<u>226</u>	<u>10,396</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 701,420</u>	<u>(32,899)</u>	<u>668,521</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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	該公司董事長與本公司董事長同一人
正太科技股份有限公司	該公司董事長與正隆董事長同一人
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

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
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
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
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
林財源先生	本公司之經理人

(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			
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
其他關係人	\$ 481,393	456,205	940,261	907,539

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	其他關係人			
	—正隆	\$ 237,584	241,458	239,659
應收帳款	其他關係人	71,921	86,840	65,267
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人	4,934	9,066	12,635
		<u>\$ 314,439</u>	<u>337,364</u>	<u>317,561</u>

3. 財產交易

合併公司委託其他關係人施作租賃土地之土木工程，於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因該交易發生之成本及費用分別為16,811千元、10,073千元、44,895千元及27,137千元，帳列不動產、廠房及設備項下。

4. 租賃

合併公司向正隆及其他關係人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，民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日對正隆之租金費用分別為12,309千元及25,774千元，對其他關係人之租金費用分別為12千元及24千元，截至民國一〇七年六月三十日止已全數付訖。

上述租賃交易於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號，其相關明細如下：

	初次適用IFRS 16		108.6.30	108年4~6月	108年1~6月
	使用權資產	租賃負債	租賃負債餘額	利息費用	利息費用
正隆	\$ 375,176	375,176	351,888	1,217	2,474
其他關係人	232	232	210	-	1
	<u>\$ 375,408</u>	<u>375,408</u>	<u>352,098</u>	<u>1,217</u>	<u>2,475</u>

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	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本及營業費用	其他關係人： 其他	\$ <u>5,345</u>	<u>17,499</u>	<u>12,118</u>	<u>36,975</u>

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 7,942	1,367	1,770
其他應付款	其他關係人	110	-	47
		<u>\$ 8,052</u>	<u>1,367</u>	<u>1,817</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 11,480	8,686	22,960	18,544
退職後福利	147	28	293	175
	<u>\$ 11,627</u>	<u>8,714</u>	<u>23,253</u>	<u>18,719</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備	銀行長期借款			
— 土地		\$ 90,562	90,562	90,562
不動產、廠房及設備	"			
— 房屋及建築物		18,889	9,028	9,654
存出保證金(定存單)	履約保證金	57,232	58,205	52,507
		<u>\$ 166,683</u>	<u>157,795</u>	<u>152,723</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司基於營運需要已簽訂尚未支付之加油站工程款分別為10,066千元、34,690千元及2,700千元。

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	108年4月至6月			107年4月至6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	112,815	171,847	284,662	110,101	170,384	280,485
勞健保費用	10,160	16,207	26,367	9,939	18,447	28,386
退休金費用	5,558	8,121	13,679	5,445	7,826	13,271
其他員工福利費用	691	6,395	7,086	456	4,892	5,348
折舊費用	58,190	57,535	115,725	37,409	18,261	55,670
攤銷費用	-	-	-	-	295	295

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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	220,229	350,743	570,972	218,963	332,658	551,621
勞健保費用	20,735	34,910	55,645	19,637	33,259	52,896
退休金費用	11,151	16,109	27,260	10,912	15,258	26,170
其他員工福利費用	1,311	12,104	13,415	1,103	9,157	10,260
折舊費用	115,697	114,689	230,386	74,973	36,337	111,310
攤銷費用	-	-	-	-	587	587

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	391,398	1.75%	391,398	
"	正太科技等股票	-	"	-	118,995	-	118,995	
					<b>510,393</b>		<b>510,393</b>	
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	20,088	-	20,088	
"	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	642,737	2.87%	642,737	
"	山隆通運(股)公司股票	母公司	"	1,353	40,671	0.99%	40,671	註1
"	正隆投資(股)公司股票	-	"	1,200	34,750	9.23%	34,750	
"	悅隆(股)公司股票	-	"	52	532	0.95%	532	
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	144,531	0.65%	144,531	
Shan-Loong International	Chung Loong Paper Holdings Limited	-	"	5,581	257,875	5.00%	257,875	
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	-	157,078 (RMB34,744千元)	-%	157,078	
安徽山通	結構性存款	-	"	-	25,106 (RMB5,553千元)	-%	25,106	

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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(註1)	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	"	2,600	30,001	44,154	510,000	46,755	540,064	540,000	64	(1)	-	-	
"	聯邦貨幣市場基金	"	聯邦投信	-	2,276	30,001	28,025	370,000	30,301	400,053	400,000	53	(1)	-	-	

註1：依公允價值衡量產生之未實現損益淨額。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	(698,697)	8.35 %	20-80天	與一般客戶無顯著差異	無顯著不同	231,639	29.97%	

- 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	231,639	6.00	-		107,805	-

註：係截至民國一〇八年八月二日之資料。

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

(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%	686,121	(5)	(5)	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%	270,784	9,493	9,510	"
"	山隆生技	新北市	加油站環境安全檢測	-	20,000	-	100.00%	-	4	4	(註4)
"	Shan-Loong International	英屬維京群島	一般投資業務	312,060 (USD10,047千元)	312,060 (USD10,047千元)	10,047	100.00%	533,488	4,697	4,697	子公司(註3)
								<u>1,490,393</u>		<u>14,206</u>	
Shan-Loong International	Long Yun Investment Holding Co., Ltd. (Long Yun)	薩摩亞	一般投資業務	25,500 (USD821千元)	25,500 (USD821千元)	821	100.00%	158,484	2,714		巴由其母公司認列投資損益(註3)
"	Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De)	"	"	31,681 (USD1,020千元)	31,681 (USD1,020千元)	1,020	100.00%	28,652	68	"	"
Long De	Shan-Loong Logistics Co., Ltd.	越南	國際集裝箱、運輸、國內貨運化辦	31,681 (USD1,020千元)	31,681 (USD1,020千元)	-	51.00%	30,106	2,951	"	"

- 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。  
 註4：已於108年5月清算完成。

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	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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)	瓦楞芯紙、裱面牛皮紙板	-	註1	179,589 (USD5,782 千元)	-	-	179,589 (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	22,605 (RMB5,000 千元) (註8)	註1	44,209 (USD812 千元及 RMB4,200 千元)	-	-	44,209 (USD812千元 及RMB4,200 千元)	60.00%	4,548	2,729	158,386	-
安徽山通	油品及汽修零件銷售	72,336 (RMB16,000 千元)	註2	(註2)	-	-	(註2)	60.00%	5,970	3,582	47,744	-
隆富紙品加工 (昆山)有限公 司	瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙容器	310,600 (USD10,000 千元)	註1	34,632 (USD1,115 千元)	-	-	34,632 (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	962,860 (USD31,000 千元)	註1	26,370 (USD849 千元)	-	-	26,370 (USD849 千元)	5.00%	(註5)	(註5)	(註5)	-
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	396,947 (USD12,780 千元)	註1	19,816 (USD638 千元)	-	-	19,816 (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	93,180 (USD3,000 千元)	註1	4,659 (USD150 千元)	-	-	4,659 (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	310,600 (USD10,000 千元)	註1	15,561 (USD501 千元)	-	-	15,561 (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	574,610 (USD18,500 千元)	註1	5,436 (USD175 千元)	-	-	5,436 (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、紙製產品及各類紙 製加工產品	419,310 (USD13,500 千元)	註1	5,249 (USD169 千元)	-	-	5,249 (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 板及紙製產品	125,669 (USD4,046 千元)	註1	3,883 (USD125 千元)	-	-	3,883 (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	310,289 (USD9,990 千元)	註1	13,014 (USD419 千元)	-	-	13,014 (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
352,418 (USD10,735千元及 RMB4,200千元)	352,418 (USD10,735千元及 RMB4,200千元)	2,364,994

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之財務報表。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：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，截至民國一〇八年六月三十日止，該資金尚未匯回台灣。

3.重大交易事項：無。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年4月至6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	\$ 992,671	3,311,892	339,595	-	4,644,158
部門間收入	-	90,763	21,368	(112,131)	-
收入總計	<u>\$ 992,671</u>	<u>3,402,655</u>	<u>360,963</u>	<u>(112,131)</u>	<u>4,644,158</u>
部門損益	<u>\$ 57,716</u>	<u>51,726</u>	<u>7,253</u>	<u>(28,432)</u>	<u>88,263</u>
107年4月至6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	\$ 947,168	3,562,968	293,888	-	4,804,024
部門間收入	-	200,544	23,937	(224,481)	-
收入總計	<u>\$ 947,168</u>	<u>3,763,512</u>	<u>317,825</u>	<u>(224,481)</u>	<u>4,804,024</u>
部門(損)益	<u>\$ 55,003</u>	<u>46,175</u>	<u>5,178</u>	<u>(21,458)</u>	<u>84,898</u>
108年1月至6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	\$ 1,936,618	6,291,678	660,049	-	8,888,345
部門間收入	-	181,663	43,428	(225,091)	-
收入總計	<u>\$ 1,936,618</u>	<u>6,473,341</u>	<u>703,477</u>	<u>(225,091)</u>	<u>8,888,345</u>
部門(損)益	<u>\$ 114,373</u>	<u>97,379</u>	<u>11,865</u>	<u>(66,331)</u>	<u>157,286</u>
107年1月至6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	\$ 1,874,804	6,704,736	568,784	-	9,148,324
部門間收入	-	337,651	46,714	(384,365)	-
收入總計	<u>\$ 1,874,804</u>	<u>7,042,387</u>	<u>615,498</u>	<u>(384,365)</u>	<u>9,148,324</u>
部門(損)益	<u>\$ 93,754</u>	<u>77,761</u>	<u>9,491</u>	<u>(29,659)</u>	<u>151,347</u>