

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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 | 8～9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9～10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～35 |
| (七)關係人交易 | 35～38 |
| (八)質押之資產 | 38 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38 |
| (十)重大之災害損失 | 38 |
| (十一)重大之期後事項 | 38 |
| (十二)其 他 | 39 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39～41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 41 |
| 3.大陸投資資訊 | 41～42 |
| 4.主要股東資訊 | 42 |
| (十四)部門資訊 | 43 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為502,069千元及463,346千元，分別占合併資產總額之5.68%及5.21%；負債總額分別為127,182千元及132,780千元，分別占合併負債總額之2.80%及2.76%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為33,430千元、6,827千元、53,189千元及25,370千元，分別占合併綜合損益之15.17%、14.92%、15.31%及11.99%。

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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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
區耀軍



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇九年八月十一日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | | 109.6.30 | | 108.12.31 | | 108.6.30 | | | | 109.6.30 | | 108.12.31 | | 108.6.30 | |
|-------------|----------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----|------|---------------------|----|-----------|-----|-----------|---------|
| | | 金 | % | 金 | % | 金 | % | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ | 662,713 | 7 | 490,459 | 5 | 824,995 | 9 | 2100 | 短期借款(附註六(十)) | \$ | - | - | 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)) | | 332,975 | 4 | 670,616 | 8 | 202,272 | 2 | 2150 | 應付票據及帳款(附註七) | | 1,187,783 | 13 | 1,541,549 | 17 |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註六(四)) | | 536,829 | 6 | 576,799 | 6 | 645,128 | 7 | 2200 | 其他應付款(附註七) | | 326,695 | 4 | 406,948 | 5 |
| 1180 | 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(四)及七) | | 295,045 | 3 | 341,591 | 4 | 309,505 | 3 | 2216 | 應付股利 | | 247,107 | 3 | - | 219,651 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註六(五)及七) | | 73,790 | 1 | 56,379 | 1 | 87,747 | 1 | 2230 | 本期所得稅負債 | | 45,824 | - | 7,904 | - |
| 1300 | 存 貨(附註六(六)) | | 138,561 | 2 | 192,232 | 2 | 224,605 | 3 | 2280 | 租賃負債—流動(附註六(十三)及七) | | 225,924 | 3 | 209,406 | 3 |
| 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(十八)) | | 12,671 | - | 13,122 | - |
| 1470 | 其他流動資產 | | 57,208 | 1 | 80,591 | 1 | 92,735 | 1 | 2250 | 負債準備 | | 13,189 | - | 13,095 | - |
| | | | 2,097,121 | 24 | 2,408,667 | 27 | 2,441,643 | 27 | 2300 | 其他流動負債 | | 10,746 | - | 10,407 | - |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)) | | 1,658,512 | 19 | 1,496,122 | 17 | 1,590,818 | 18 | 2320 | 一年內到期長期負債(附註六(十一)) | | 78,375 | 1 | 185,870 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八) | | 3,531,850 | 40 | 3,498,819 | 39 | 3,295,309 | 37 | | | | 2,148,314 | 24 | 2,398,301 | 27 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(九)及七) | | 1,307,555 | 15 | 1,286,411 | 15 | 1,304,547 | 15 | 2540 | 長期借款(附註六(十一)) | | 1,074,125 | 12 | 1,029,130 | 12 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 38,513 | - | 39,379 | - | 54,587 | 1 | 2570 | 遞延所得稅負債 | | 112,335 | 1 | 98,347 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註八) | | 204,741 | 2 | 208,338 | 2 | 200,258 | 2 | 2580 | 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七) | | 1,096,756 | 13 | 1,087,958 | 12 |
| | | | 6,741,171 | 76 | 6,529,069 | 73 | 6,445,519 | 73 | 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | | 87,200 | 1 | 104,157 | 1 |
| | | | | | | | | | 2645 | 存入保證金 | | 17,827 | - | 18,336 | - |
| | | | | | | | | | | | | 2,388,243 | 27 | 2,337,928 | 26 |
| | | | | | | | | | | | | 4,536,557 | 51 | 4,736,229 | 53 |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非流動負債： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 負債總計 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 權 益： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 歸屬母公司業主之權益： | | | | | | | | | | | | | | | |
| (附註六(十六)) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3100 | 股 本 | | 1,372,818 | 15 | 1,372,818 | 15 | 1,372,818 | 15 | 36XX | 非控制權益 | | 180,444 | 2 | 180,257 | 2 |
| 3200 | 資本公積 | | 577,945 | 7 | 577,945 | 6 | 575,779 | 6 | | 權益總計 | | 4,301,735 | 49 | 4,201,507 | 47 |
| 3300 | 保留盈餘 | | 1,566,648 | 18 | 1,676,640 | 19 | 1,504,463 | 17 | | 負債及權益總計 | \$ | 8,838,292 | 100 | 8,937,736 | 100 |
| 3400 | 其他權益 | | 635,743 | 7 | 425,710 | 5 | 520,459 | 6 | | | | | | | |
| 3500 | 庫藏股票 | | (31,863) | - | (31,863) | - | (31,863) | - | | | | | | | |
| | 歸屬母公司業主之權益合計 | | 4,121,291 | 47 | 4,021,250 | 45 | 3,941,656 | 44 | | | | | | | |
| | 非控制權益 | | 180,444 | 2 | 180,257 | 2 | 134,516 | 2 | | | | | | | |
| | 權益總計 | | 4,301,735 | 49 | 4,201,507 | 47 | 4,076,172 | 46 | | | | | | | |
| | 負債及權益總計 | \$ | 8,838,292 | 100 | 8,937,736 | 100 | 8,887,162 | 100 | | | | | | | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭人豪

經理人：俞蘭輝

會計主管：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
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年4月至6月 | | 108年4月至6月 | | 109年1月至6月 | | 108年1月至6月 | |
|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十八)及七) | \$ 3,480,658 | 100 | 4,644,158 | 100 | 7,674,015 | 100 | 8,888,345 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)、七及十二) | 3,066,410 | 88 | 4,261,390 | 92 | 6,856,668 | 89 | 8,129,846 | 91 |
| 5900 營業毛利 | 414,248 | 12 | 382,768 | 8 | 817,347 | 11 | 758,499 | 9 |
| 營業費用(附註七及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 132,932 | 4 | 126,752 | 3 | 265,860 | 4 | 253,513 | 3 |
| 6200 管理費用 | 189,798 | 5 | 180,246 | 3 | 385,762 | 5 | 375,341 | 4 |
| | 322,730 | 9 | 306,998 | 6 | 651,622 | 9 | 628,854 | 7 |
| 6900 營業淨利 | 91,518 | 3 | 75,770 | 2 | 165,725 | 2 | 129,645 | 2 |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 15,972 | - | 14,191 | - | 30,173 | - | 29,273 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (644) | - | 4,166 | - | 2,483 | - | 6,234 | - |
| 7050 財務成本(附註六(十二)、六(十三)及七) | (7,958) | - | (7,436) | - | (16,864) | - | (15,047) | - |
| 7100 利息收入 | 1,256 | - | 3,392 | - | 2,463 | - | 5,715 | - |
| 7210 處分不動產、廠房及設備利益 | 46 | - | 3,448 | - | 1,388 | - | 10,025 | - |
| 7590 什項支出 | (2,901) | - | (5,268) | - | (5,141) | - | (8,559) | - |
| | 5,771 | - | 12,493 | - | 14,502 | - | 27,641 | - |
| 7900 稅前淨利 | 97,289 | 3 | 88,263 | 2 | 180,227 | 2 | 157,286 | 2 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 20,738 | 1 | 20,516 | 1 | 38,384 | - | 35,572 | 1 |
| 8200 本期淨利 | 76,551 | 2 | 67,747 | 1 | 141,843 | 2 | 121,714 | 1 |
| 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 | 158,999 | 4 | (20,872) | - | 229,270 | 3 | 92,910 | 1 |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五)) | 9,714 | - | (1,745) | - | 13,988 | - | 6,034 | - |
| | 149,285 | 4 | (19,127) | - | 215,282 | 3 | 86,876 | 1 |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (6,176) | - | (3,249) | - | (11,102) | - | 3,421 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五)) | (730) | - | (393) | - | (1,312) | - | 399 | - |
| | (5,446) | - | (2,856) | - | (9,790) | - | 3,022 | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | 143,839 | 4 | (21,983) | - | 205,492 | 3 | 89,898 | 1 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 220,390 | 6 | 45,764 | 1 | 347,335 | 5 | 211,612 | 2 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 73,624 | 2 | 66,065 | 1 | 137,115 | 2 | 118,449 | 1 |
| 8620 非控制權益 | 2,927 | - | 1,682 | - | 4,728 | - | 3,265 | - |
| | \$ 76,551 | 2 | 67,747 | 1 | 141,843 | 2 | 121,714 | 1 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 219,985 | 6 | 45,365 | 1 | 347,148 | 5 | 206,920 | 2 |
| 8720 非控制權益 | 405 | - | 399 | - | 187 | - | 4,692 | - |
| | \$ 220,390 | 6 | 45,764 | 1 | 347,335 | 5 | 211,612 | 2 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十七)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ 0.54 | | 0.49 | | 1.01 | | 0.87 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.54 | | 0.49 | | 1.01 | | 0.87 | |

董事長：鄭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：俞蘭輝



會計主管：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

民國一〇九年及一〇八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 | | | | | | | | | | | |
|---------------|--------------|---------|------------|------------|-----------|--------------------------------|---|---------|----------|----------------------|------------|-----------|
| | 股 本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 合 計 | 其他權益項目 | | 合 計 | 庫藏股票 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權 益 | 權益總額 |
| | | | 法定盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益 | | | | | |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 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 | - | - | 23,646 | (243,297) | (219,651) | - | - | - | - | (219,651) | - | (219,651) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 118,449 | 118,449 | - | - | - | - | 118,449 | 3,265 | 121,714 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 118,449 | 118,449 | 1,595 | 86,876 | 88,471 | - | 88,471 | 1,427 | 89,898 |
| 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 |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 1,372,818 | 577,945 | 415,917 | 1,260,723 | 1,676,640 | (24,781) | 450,491 | 425,710 | (31,863) | 4,021,250 | 180,257 | 4,201,507 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 29,096 | (29,096) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (247,107) | (247,107) | - | - | - | - | (247,107) | - | (247,107) |
| 本期淨利 | - | - | 29,096 | (276,203) | (247,107) | - | - | - | - | (247,107) | - | (247,107) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 137,115 | 137,115 | - | - | - | - | 137,115 | 4,728 | 141,843 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 137,115 | 137,115 | (5,249) | 215,282 | 210,033 | - | 210,033 | (4,541) | 205,492 |
| 民國一〇九年六月三十日餘額 | \$ 1,372,818 | 577,945 | 445,013 | 1,121,635 | 1,566,648 | (30,030) | 665,773 | 635,743 | (31,863) | 4,121,291 | 180,444 | 4,301,735 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭人豪

經理人：俞蘭輝

會計主管：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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年1月至6月 | 108年1月至6月 |
|----------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 180,227 | 157,286 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊及攤銷費用 | 244,150 | 230,386 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | - | (10) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (4,796) | (2,505) |
| 利息費用 | 16,864 | 15,047 |
| 利息收入 | (2,463) | (5,715) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,388) | (10,025) |
| | 252,367 | 227,178 |
| 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 | 342,437 | 89,383 |
| 應收票據及帳款(增加)減少 | 86,516 | 10,641 |
| 存貨(增加)減少 | 53,671 | (113,561) |
| 其他金融資產－流動(增加)減少 | (14,698) | (10,775) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 23,383 | 2,010 |
| 應付票據及帳款增加(減少) | (353,766) | 60,755 |
| 負債準備增加(減少) | 94 | - |
| 其他應付款及其他流動負債增加(減少) | (79,283) | (92,725) |
| 淨確定福利負債增加(減少) | (16,957) | (23,716) |
| 合約負債增加(減少) | (451) | (165) |
| | 40,946 | (78,153) |
| 調整項目合計 | 293,313 | 149,025 |
| 營運產生之現金流入(出) | 473,540 | 306,311 |
| 支付之利息 | (16,864) | (15,036) |
| 收取之利息 | 2,463 | 5,715 |
| 支付之所得稅 | (999) | (59,742) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 458,140 | 237,248 |
| 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 | 66,880 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (158,498) | (179,426) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 6,078 | 27,934 |
| 存出保證金(增加)減少 | (2,891) | (684) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (88,431) | (152,176) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (10,000) | (85,000) |
| 舉借長期借款 | - | 150,000 |
| 償還長期借款 | (62,500) | (61,875) |
| 存入保證金增加(減少) | (509) | 569 |
| 租賃負債本金償還 | (113,605) | (101,703) |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | (186,614) | (98,009) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (10,841) | 2,655 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 172,254 | (10,282) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 490,459 | 835,277 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 662,713 | 824,995 |

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：鄭人豪



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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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一〇九年八月十一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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 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 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6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：

國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列於損益之金額均為395千元。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」 | 2023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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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 |
|--------|--|---------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | |
| 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 | - % | - % | - % | 註2 |
| 本公司 | Shan-Loong International holdings Co., Ltd. (Shan-Loong International) | 一般投資業 | 100 % | 100 % | 100 % | |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------------------------|---|-----------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | |
| 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 | 安徽山通油品有限公司(安徽山通) | 油品及汽修零件銷售 | - % | - % | 100 % | 註3 |
| Loong De | Shan-Loong Logistics Co., Ltd. | 倉儲運輸及代辦業 | 51 % | 51 % | 51 % | 註1 |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：於民國一〇八年五月清算完成。

註3：於民國一〇八年七月處分。

(三)租 賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(四)政府補助

合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，作為資產成本之減項，並透過減少之折舊費用，於折舊性資產耐用年限內將補助認列於損益。

(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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇八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

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 20,254 | 23,233 | 25,135 |
| 支票及活期存款 | 525,938 | 340,391 | 503,342 |
| 定期存款 | 116,521 | 117,390 | 114,054 |
| 附買回債券及票券 | - | 9,445 | 182,464 |
| | <u>\$ 662,713</u> | <u>490,459</u> | <u>824,995</u> |

合併公司金融資產之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 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 | \$ 332,975 | 337,396 | 182,184 |
| 受益憑證－基金 | - | 333,220 | 20,088 |
| | <u>\$ 332,975</u> | <u>670,616</u> | <u>202,272</u> |

- 1.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。

民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年十二月三十一日合併公司投資中國農業銀行理財商品分別為332,975千元及337,396千元，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為182,184千元。

- 2.合併公司市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</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 | \$ 1,359,551 | 1,126,151 | 1,178,666 |
| 國內非上市(櫃)股票 | 140,514 | 140,514 | 154,277 |
| 國外非上市(櫃)股票 | <u>158,447</u> | <u>229,457</u> | <u>257,875</u> |
| | <u>\$ 1,658,512</u> | <u>1,496,122</u> | <u>1,590,818</u> |

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 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. 於民國一〇九年四月二十日經股東會決議辦理現金減資40%，合併公司依投資比例收回股款66,880千元(美金2,232千元)，款項已於民國一〇九年四月全數收取。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.合併公司民國一〇九年及一〇八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(二十)。
- 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>109.6.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.6.30</u> |
|----------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收票據 | \$ 39,447 | 53,192 | 76,679 |
| 應收帳款 | <u>795,737</u> | <u>868,508</u> | <u>881,063</u> |
| | 835,184 | 921,700 | 957,742 |
| 減：備抵損失 | <u>(3,310)</u> | <u>(3,310)</u> | <u>(3,109)</u> |
| | <u>\$ 831,874</u> | <u>918,390</u> | <u>954,633</u> |
| 應收票據及帳款淨額-非關係人 | <u>\$ 536,829</u> | <u>576,799</u> | <u>645,128</u> |
| 應收票據及帳款淨額-關係人 | <u>\$ 295,045</u> | <u>341,591</u> | <u>309,505</u> |

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八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：

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109.6.30 | | | | |
|------------|------------------|----------------|-------------|------|------------------|
| | 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 | \$ 25,241 | 763,946 | -% | -% | 1,969 |
| 帳齡61~90天 | 12,368 | 19,533 | 1% | 1% | 125 |
| 帳齡91~120天 | 1,838 | 3,379 | 5% | 60% | 92 |
| 帳齡121~150天 | - | 3,637 | 10% | 60% | - |
| 帳齡151~180天 | - | 3,145 | 10% | 80% | - |
| 帳齡181~365天 | - | 1,207 | 10% | 90% | 234 |
| 帳齡一年以上 | - | 890 | 100% | 100% | 890 |
| | <u>\$ 39,447</u> | <u>795,737</u> | | | <u>3,310</u> |

| | 108.12.31 | | | | |
|------------|------------------|----------------|-------------|------|------------------|
| | 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 | \$ 40,264 | 854,656 | -% | -% | 1,926 |
| 帳齡61~90天 | 12,310 | 11,941 | 1% | 1% | 170 |
| 帳齡91~120天 | 610 | 781 | 5% | 60% | 114 |
| 帳齡121~150天 | - | 24 | 10% | 60% | 24 |
| 帳齡151~180天 | - | 58 | 10% | 80% | 58 |
| 帳齡181~365天 | 8 | 310 | 10% | 90% | 280 |
| 帳齡一年以上 | - | 738 | 100% | 100% | 738 |
| | <u>\$ 53,192</u> | <u>868,508</u> | | | <u>3,310</u> |

| | 108.6.30 | | | | |
|------------|------------------|----------------|-------------|------|------------------|
| | 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 | \$ 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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|----------------|-----------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 3,310 | 3,253 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (134) |
| 減損損失迴轉 | - | (10) |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,310</u> | <u>3,109</u> |

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(五)其他應收款

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 其他應收款 | \$ 86,890 | 69,479 | 87,747 |
| 減：備抵損失 | (13,100) | (13,100) | - |
| | <u>\$ 73,790</u> | <u>56,379</u> | <u>87,747</u> |

其信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)存 貨

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 超級柴油 | \$ 42,546 | 61,149 | 82,345 |
| 九二無鉛汽油 | 28,499 | 38,957 | 46,294 |
| 九五無鉛汽油 | 41,834 | 57,218 | 68,050 |
| 九八無鉛汽油 | 15,706 | 17,076 | 19,262 |
| 副產品及其他 | 9,976 | 17,832 | 8,654 |
| | <u>\$ 138,561</u> | <u>192,232</u> | <u>224,605</u> |

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因存貨而認列銷貨成本及費用分別為1,965,972千元、3,145,876千元、4,590,821千元及5,956,856千元。

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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5,989千元、9,342千元、15,266千元及19,389千元，帳列營業成本項下。

民國一〇九年四月一日至六月三十日因出售庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少之金額為8,900千元。民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失均為0千元。

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)喪失對子公司之控制

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。

合併公司於民國一〇八年七月完成處分安徽山通100%股權並喪失對其之控制，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(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 | 未完工程及 待驗設備 | 總 計 |
|---------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 成 本： | | | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 1,853,346 | 732,247 | 135,032 | 1,960,968 | 457,743 | - | 5,139,336 |
| 增 添 | 20,145 | 5,778 | 6,121 | 89,659 | 43,283 | - | 164,986 |
| 處 分 | - | - | (140) | (32,876) | (3,488) | - | (36,504) |
| 轉入(出) | - | - | - | (631) | - | - | (631) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | (419) | (1) | - | (420) |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ 1,873,491</u> | <u>738,025</u> | <u>141,013</u> | <u>2,016,701</u> | <u>497,537</u> | <u>-</u> | <u>5,266,767</u> |
| 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) |
| 轉入(出) | - | (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> |
| 折 舊： | | | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 323,810 | 83,802 | 970,514 | 262,391 | - | 1,640,517 |
| 本年度折舊 | - | 14,401 | 7,228 | 79,409 | 25,335 | - | 126,373 |
| 處 分 | - | - | (140) | (28,922) | (2,752) | - | (31,814) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | (158) | (1) | - | (159) |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>338,211</u> | <u>90,890</u> | <u>1,020,843</u> | <u>284,973</u> | <u>-</u> | <u>1,734,917</u> |
| 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) |
| 轉入(出) | - | (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> |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 土 地 | 房屋及建築 | 加油設備 | 運輸設備 | 雜項設備 | 未完工程及 待驗設備 | 總 計 |
|-------------|--------------|---------|--------|-----------|---------|---------------|-----------|
| 民國109年1月1日 | \$ 1,853,346 | 408,437 | 51,230 | 990,454 | 195,352 | - | 3,498,819 |
| 民國109年6月30日 | \$ 1,873,491 | 399,814 | 50,123 | 995,858 | 212,564 | - | 3,531,850 |
| 民國108年1月1日 | \$ 1,740,851 | 278,512 | 54,252 | 964,128 | 205,613 | - | 3,243,356 |
| 民國108年6月30日 | \$ 1,740,851 | 275,894 | 47,108 | 1,012,015 | 193,023 | 26,418 | 3,295,309 |

除下列所述外，合併公司不動產、廠房及設備重大之交易相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

- 1.合併公司受限於法律規定無法以公司名義取得農地，故分別以鄭文明先生及其他自然人名義持有麥寮及桃園土地，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，上述土地帳面價值分別為926,229千元、906,084千元及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」或雙方協議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.民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(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：

| 成 本： | 土 地 | 房屋及 建築物 | 其 他 | 總 計 |
|---------------|------------|------------|--------|-----------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 406,780 | 1,075,601 | 14,281 | 1,496,662 |
| 增 添 | 6,901 | 132,020 | - | 138,921 |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ 413,681 | 1,207,621 | 14,281 | 1,635,583 |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 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 | \$ 381,556 | 1,027,055 | 5,067 | 1,413,678 |
| 折 舊： | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 44,571 | 164,449 | 1,231 | 210,251 |
| 本年度折舊 | 27,983 | 88,467 | 1,327 | 117,777 |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ 72,554 | 252,916 | 2,558 | 328,028 |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房屋及 建築物 | 其 他 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|
| 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> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 362,209</u> | <u>911,152</u> | <u>13,050</u> | <u>1,286,411</u> |
| 民國109年6月30日 | <u>\$ 341,127</u> | <u>954,705</u> | <u>11,723</u> | <u>1,307,555</u> |
| 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> |

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

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款 | <u>\$ -</u> | <u>10,000</u> | <u>15,000</u> |
| 未使用額度 | <u>\$ 715,000</u> | <u>1,294,000</u> | <u>1,684,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.88%</u> | <u>0.968%~2.16%</u> | <u>0.968%~2.16%</u> |

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)長期借款

| | 幣別 | 到期年度 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------------|----|-----------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 長期擔保銀行借款 | 台幣 | 民國一〇九年 至一一四年 | \$ 1,152,500 | 1,215,000 | 830,625 |
| 減：一年內到期之借款 | | | <u>78,375</u> | <u>185,870</u> | <u>150,481</u> |
| | | | <u>\$ 1,074,125</u> | <u>1,029,130</u> | <u>680,144</u> |
| 未使用額度 | | | <u>\$ 442,000</u> | <u>360,000</u> | <u>744,375</u> |
| 利率區間 | | | <u>0.97%~1.45%</u> | <u>1.2%~1.45%</u> | <u>1.3%~1.45%</u> |

1.借款之新增及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增之借款金額分別為0千元及150,000千元；償還之金額分別為62,500千元及61,875千元。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇九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 |
|---------------------|---------------------|
| 109.07.01~110.06.30 | \$ 78,375 |
| 110.07.01~111.06.30 | 733,404 |
| 111.07.01~112.06.30 | 126,751 |
| 112.07.01~113.06.30 | 127,746 |
| 113.07.01~114.06.30 | 86,224 |
| | <u>\$ 1,152,500</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(二十)。

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：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------------|-------------|-----------|-----------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ - | 500,000 | 500,000 |
| 累積已轉換金額 | - | (500,000) | (500,000) |
| 期末應付公司債餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息費用 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(11)</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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 流動 | <u>\$ 225,924</u> | <u>209,406</u> | <u>206,462</u> |
| 非流動 | <u>\$ 1,096,756</u> | <u>1,087,958</u> | <u>1,102,327</u> |

到期分析請詳附註六(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)

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|--|-----------------|---------------|-------------------|----------------|
| 租賃認列於損益之 金額如下： | | | | |
| 租賃負債之利息 費用 | \$ <u>4,514</u> | <u>4,441</u> | <u>8,991</u> | <u>8,881</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>4,284</u> | <u>5,224</u> | <u>7,544</u> | <u>9,612</u> |
| 新型冠狀病毒肺炎 相關租金減讓(認 列為租金費用之 減少) | \$ <u>(395)</u> | <u>-</u> | <u>(395)</u> | <u>-</u> |
| 租賃認列於合併現金流量表之金額如下： | | | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
| 租賃之現金流出總額 | | | \$ <u>129,745</u> | <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。

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)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一〇八年及一〇七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：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本及營業費用 | \$ <u>1,404</u> | <u>1,778</u> | <u>2,808</u> | <u>3,557</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：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|-----------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本及營業費用 | \$ <u>12,878</u> | <u>11,901</u> | <u>25,386</u> | <u>23,703</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)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：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 20,800 | 20,516 | 38,446 | 35,572 |
| 調整前期之當期 所得稅費用 | (2,240) | - | (2,240) | - |
| | <u>18,560</u> | <u>20,516</u> | <u>36,206</u> | <u>35,572</u> |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 前期高低估 | 2,178 | - | 2,178 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 20,738</u> | <u>20,516</u> | <u>38,384</u> | <u>35,572</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：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|---|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益 | \$ 9,714 | (1,745) | 13,988 | 6,034 |
| 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 | \$ (730) | (393) | (1,312) | 399 |
| | <u>\$ 8,984</u> | <u>(2,138)</u> | <u>12,676</u> | <u>6,433</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，除本公司已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度以外，其餘均已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.股本

民國一〇九年六月三十日、一〇八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，已發行股本均為1,372,818千元。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，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：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 520,206 | 520,206 | 520,206 |
| 庫藏股票交易 | 56,498 | 56,498 | 54,332 |
| 其他 | 1,241 | 1,241 | 1,241 |
| | <u>\$ 577,945</u> | <u>577,945</u> | <u>575,779</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修訂前章程規定，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。

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)

本公司分別於民國一〇九年五月二十九日及民國一〇八年六月二十七日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

| | 108年度 | | 107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 | \$ 1.8 | <u>247,107</u> | 1.6 | <u>219,651</u> |

4.庫藏股

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

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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，本公司子公司山隆投資因持有本公司股票列為庫藏股之股數及金額如下：

| | 109.6.30 | | 108.12.31 | | 108.6.30 | |
|------|--------------|------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 股數(千股) | 金額 | 股數(千股) | 金額 | 股數(千股) | 金額 |
| 山隆投資 | <u>1,353</u> | \$ <u>31,863</u> | <u>1,353</u> | <u>31,863</u> | <u>1,353</u> | <u>31,863</u> |
| 公允價值 | | \$ <u>40,130</u> | | <u>40,401</u> | | <u>40,671</u> |

本公司之子公司山隆投資民國一〇八年度獲配本公司配發現金股利為2,166千元，帳列資本公積—庫藏股票交易項下。

(十七)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：

| | 109年 | 108年 | 109年 | 108年 |
|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 4月至6月 | 4月至6月 | 1月至6月 | 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>73,624</u> | <u>66,065</u> | <u>137,115</u> | <u>118,449</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>135,928</u> | <u>135,927</u> | <u>135,928</u> | <u>135,864</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.54</u> | <u>0.49</u> | <u>1.01</u> | <u>0.87</u> |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 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) | \$ 73,624 | 66,065 | 137,115 | 118,449 |
| 可轉換公司債之影響數 | - | - | - | 11 |
| | <u>\$ 73,624</u> | <u>66,065</u> | <u>137,115</u> | <u>118,460</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 135,928 | 135,927 | 135,928 | 135,864 |
| 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 | - | 64 |
| 員工股票酬勞之影響 | 253 | 250 | 454 | 484 |
| 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>136,181</u> | <u>136,179</u> | <u>136,382</u> | <u>136,412</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 0.54</u> | <u>0.49</u> | <u>1.01</u> | <u>0.87</u> |

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 109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 | \$ 840,048 | 2,163,285 | 402,523 | 3,405,856 |
| 中國大陸 | 14,851 | - | - | 14,851 |
| 越 南 | 59,951 | - | - | 59,951 |
| | <u>\$ 914,850</u> | <u>2,163,285</u> | <u>402,523</u> | <u>3,480,658</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 | | | | |
|-----------|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 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> |
| 109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 | \$ 1,712,911 | 4,976,466 | 834,264 | 7,523,641 |
| 中國大陸 | 34,592 | - | - | 34,592 |
| 越 南 | 115,782 | - | - | 115,782 |
| | <u>\$ 1,863,285</u> | <u>4,976,466</u> | <u>834,264</u> | <u>7,674,015</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> |

2. 合約餘額

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 835,184 | 921,700 | 957,742 |
| 減：備抵損失 | (3,310) | (3,310) | (3,109) |
| | <u>\$ 831,874</u> | <u>918,390</u> | <u>954,633</u> |
| 合約負債-預收貨款 | \$ 12,671 | 13,122 | 12,932 |

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。

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)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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。

本公司民國一〇八年度及一〇七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。

(二十)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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一〇八年度合併財務報告附註四(七))。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

| | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|-------------|------------------|---------------|
| 期初餘額(即期末餘額) | \$ <u>13,100</u> | <u>-</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.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 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 109年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 1,187,783 | (1,187,783) | (1,187,783) | - | - |
| 其他應付款 | 87,161 | (87,161) | (87,161) | - | - |
| 應付股利 | 247,107 | (247,107) | (247,107) | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 1,322,680 | (1,388,022) | (242,343) | (229,686) | (915,993) |
| 長期擔保銀行借款 (含一年到期部分) | 1,152,500 | (1,152,500) | (78,375) | (733,404) | (340,721) |
| 存入保證金 | 17,827 | (17,827) | - | - | (17,827) |
| | <u>\$ 4,015,058</u> | <u>(4,080,400)</u> | <u>(1,842,769)</u> | <u>(963,090)</u> | <u>(1,274,541)</u> |
| 108年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 10,000 | (10,000) | (10,000) | - | - |
| 應付票據及帳款 | 1,541,549 | (1,541,549) | (1,541,549) | - | - |
| 其他應付款 | 105,838 | (105,838) | (105,838) | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 1,297,364 | (1,362,092) | (225,571) | (219,061) | (917,460) |
| 長期擔保銀行借款 (含一年到期部分) | 1,215,000 | (1,215,000) | (185,870) | (765,176) | (263,954) |
| 存入保證金 | 18,336 | (18,336) | - | - | (18,336) |
| | <u>\$ 4,188,087</u> | <u>(4,252,815)</u> | <u>(2,068,828)</u> | <u>(984,237)</u> | <u>(1,199,750)</u> |
| 108年6月30日 | | | | | |
| 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> |

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：

| | 109.6.30 | | | 108.12.31 | | | 108.6.30 | | |
|--------|----------|------------------|---------|-----------|------------------|---------|----------|------------------|---------|
| | 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 | \$ 5,724 | 美金/台幣 =29.630 | 169,602 | 3,568 | 美金/台幣 =29.98 | 106,969 | 8,838 | 美金/台幣 =31.06 | 274,508 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 人民幣 | 37,806 | 人民幣/台幣 =4.191 | 158,447 | 53,300 | 人民幣/台幣 =4.305 | 229,457 | 57,039 | 人民幣/台幣 =4.521 | 257,875 |

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8,480千元及13,725千元；其他綜合損益將分別增加或減少7,922千元及12,894千元。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，民國一〇九年及一〇八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：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 外幣兌換(損)益 \$ | (2,911) | 2,966 | (2,313) | 3,729 |

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：

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|---------------|------------|-----------|----------|
| 變動利率工具(帳面金額)： | | | |
| 金融資產 | \$ 493,545 | 305,047 | 414,364 |
| 金融負債 | - | 10,000 | 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。

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少617千元及499千元，主要係因合併公司之活期存款及短期借款。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 109年1月至6月 | | 108年1月至6月 | |
|--------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | 其他綜合損 益稅前金額 | 稅前損益 | 其他綜合損 益稅前金額 | 稅前損益 |
| 上漲5% | \$ 82,926 | 16,649 | 79,541 | 10,114 |
| 下跌5% | \$ (82,926) | (16,649) | (79,541) | (10,114) |

6.公允價值資訊

(1)評價流程及公允價值層級

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

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

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

(2)金融工具之種類及公允價值

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

| | 109.6.30 | | | | |
|---------------------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 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 | \$ 332,975 | - | 332,975 | - | 332,975 |
| 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 | 1,359,551 | 1,359,551 | - | - | 1,359,551 |
| 按公允價值衡量之無公開報 價權益工具 | 298,961 | - | - | 298,961 | 298,961 |
| 小 計 | 1,658,512 | | | | |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 109.6.30 | | | | | |
|-----------------------|---------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合 計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 662,713 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 536,829 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款—關係人 | 295,045 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 73,790 | - | - | - | - |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 204,741 | - | - | - | - |
| 小 計 | 1,773,118 | | | | |
| | <u>\$ 3,764,605</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付票據及應付帳款 | \$ 1,187,783 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 87,161 | - | - | - | - |
| 應付股利 | 247,107 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 1,322,680 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 1,152,500 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 17,827 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,015,058</u> | | | | |
| 108.12.31 | | | | | |
| | 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 | \$ 670,616 | 333,220 | 337,396 | - | 670,616 |
| 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 | 1,126,151 | 1,126,151 | - | - | 1,126,151 |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | 369,971 | - | - | 369,971 | 369,971 |
| 小 計 | 1,496,122 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 490,459 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 576,799 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款-關係人 | 341,591 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 56,379 | - | - | - | - |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 201,850 | - | - | - | - |
| 小 計 | 1,667,078 | | | | |
| | <u>\$ 3,833,816</u> | | | | |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 108.12.31 | | | | |
|-----------------------|---------------------|-----------|---------|---------|-----------|--|
| | | 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 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 10,000 | - | - | - | - | |
| 應付票據及應付帳款 | 1,541,549 | - | - | - | - | |
| 其他應付款 | 105,838 | - | - | - | - | |
| 租賃負債(流動及非流動) | 1,297,364 | - | - | - | - | |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 1,215,000 | - | - | - | - | |
| 存入保證金 | 18,336 | - | - | - | - | |
| | <u>\$ 4,188,087</u> | | | | | |
| | | 108.6.30 | | | | |
| | | 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 | | | | | | |
| 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 | | | | | |
| | <u>\$ 3,847,446</u> | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | |
| | <u>\$ 4,301,959</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)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，其使用市場可比公司法估算公允價值者，以可比上市(櫃)公司之市場報價所推導之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；另，使用現金流量折現模型估算公允價值者，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量，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)合併公司於民國一〇九年及一〇八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。

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109年1月1日 | \$ 369,971 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | (4,130) |
| 減資退回股款 | (66,880) |
| 民國109年6月30日 | \$ 298,961 |
| 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 | \$ 412,152 |

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)」，其中與民國一〇九年及一〇八年六月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108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)」) | \$ (1,465) | (3,366) | (4,130) | 2,468 |

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------------|------------|--|----------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | • 缺乏市場流通性折價 (109.6.30、108.12.31及108.6.30分別為29.22%~30%、29.22%及16.34%~32.54%) | • 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為0.55) | • 乘數愈高，公允價值愈高 |
| " | " | • 市價淨值比 (109.6.30、108.12.31及108.6.30分別為0.68~0.87、0.87及0.74~2.74) | " |
| " | 現金流量折現法 | • 缺乏市場流通性折價 (109.06.30及108.12.31分別為14.82%~19.23%及14.82%~23.02%) | • 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低 |
| " | " | • 營收成長率(109.06.30及108.12.31均為2%~6%) | • 長期營收成長率愈高，公允價值愈高 |
| " | " | • 加權平均資金成本 (109.06.30及108.12.31分別為8.07%~9.16%及8.05%~9.16%) | • 加權平均成本越高，公允價值越低 |
| " | 淨資產價值法 | • 淨資產價值 | • 不適用 |

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 公允價值變動反應於 其他綜合損益 | | |
|--------------------------|---------------|---------------------|------------|----------|
| | 輸入值 | 向上或下 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國109年6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% | \$ 4,398 | (4,395) |
| " | 市價/淨值比 | 5% | \$ 8,383 | (8,381) |
| " | 營收成長率 | 1% | \$ 539 | (362) |
| " | 加權平均資金 成本 | 1% | \$ 10,474 | (7,640) |
| 民國108年12月31日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 缺乏市場流通 性折價 | 5% | \$ 4,153 | (4,631) |
| " | 市價/淨值比 | 5% | \$ 524 | (521) |
| " | 營收成長率 | 1% | \$ 1,980 | (2,044) |
| " | 加權平均資金 成本 | 1% | \$ 179,143 | (66,506) |
| 民國108年6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% | \$ 4,994 | (5,265) |
| " | 市價/營收比 | 5% | \$ 6,308 | (6,056) |
| " | 市價/淨值比 | 5% | \$ 11,892 | (11,867) |

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。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八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(十六)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)及六(十三)。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| | 109.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 其 他 | 109.6.30 |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| 長期借款 | \$ 1,215,000 | (62,500) | - | 1,152,500 |
| 短期借款 | 10,000 | (10,000) | - | - |
| 存入保證金 | 18,336 | (509) | - | 17,827 |
| 租賃負債 | 1,297,364 | (113,605) | 138,921 | 1,322,680 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 2,540,700</u> | <u>(186,614)</u> | <u>138,921</u> | <u>2,493,007</u> |

| | 108.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 其 他 | 108.6.30 |
|-------------|---------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 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 | 1,331,401 | (101,703) | 79,091 | 1,308,789 |
| 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> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------------|-------------------|
| 正隆股份有限公司(正隆) | 該公司為本公司之法人董事 |
| 山發營造股份有限公司 | 該公司為本公司之法人董事 |
| 山發物業股份有限公司 | 該公司母公司為本公司之法人董事 |
| 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 |
| 科隆工業股份有限公司 | 該公司董事長與本公司董事長同一人 |
| 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 |
| 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 |

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 |
|--|-------------------|
| 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 |
| 薩摩亞商眾銘國際有限公司台灣分公司 | 該公司最終母公司為本公司之法人董事 |
| 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 | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
| 其他關係人 | \$ 447,011 | 481,393 | 912,404 | 940,261 |

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 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------------------|-------|------------|-----------|----------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | | | |
| | —正隆 | \$ 225,449 | 270,009 | 237,584 |
| 應收帳款 | 其他關係人 | 69,596 | 71,582 | 71,921 |
| 其他應收款(帳列其他金融資產—流動) | 其他關係人 | 423 | 346 | 4,934 |
| | | \$ 295,468 | 341,937 | 314,439 |

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

合併公司委託其他關係人施作租賃土地之土木工程，於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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3,734千元、16,811千元、4,481千元及44,895千元，帳列不動產、廠房及設備項下。

(2) 處分運輸設備

合併公司出售予關係人之運輸設備之處分價款及其未結清餘額如下：

| | 處分價款 | | | | 其他應收款 | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|
| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
| 其他關係人 | \$ 238 | - | 238 | - | 250 | - | - |

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日產生之處分損失分別為12千元、0千元、12千元及0千元。

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，其相關明細如下：

| | 租賃負債餘額 | | | 利息費用 | | | |
|-------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | 109年 4月~6月 | 108年 4月~6月 | 109年 1~6月 | 108年 1~6月 |
| 正隆 | \$ 303,720 | 327,500 | 351,888 | 1,053 | 1,217 | 2,145 | 2,474 |
| 其他關係人 | 164 | 187 | 210 | - | - | 1 | 1 |
| | <u>\$ 303,884</u> | <u>327,687</u> | <u>352,098</u> | <u>1,053</u> | <u>1,217</u> | <u>2,146</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 | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|---------------|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本及 營業費用 | 其他關係人 | \$ 11,732 | 5,345 | 18,549 | 12,118 |

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 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-------|-------|-----------------|---------------|--------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ 7,278 | 2,525 | 7,942 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | 331 | 9,538 | 110 |
| | | <u>\$ 7,609</u> | <u>12,063</u> | <u>8,052</u> |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 109年 4月至6月 | 108年 4月至6月 | 109年 1月至6月 | 108年 1月至6月 |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 11,238 | 11,480 | 22,461 | 22,960 |
| 退職後福利 | 237 | 147 | 395 | 293 |
| | <u>\$ 11,475</u> | <u>11,627</u> | <u>22,856</u> | <u>23,253</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 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------------|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 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 | | 16,720 | 17,796 | 18,889 |
| 存出保證金(定存單) | 履約保證金 | 70,662 | 71,876 | 57,232 |
| | | <u>\$ 177,944</u> | <u>180,234</u> | <u>166,683</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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0千元、1,568千元及10,066千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)因應合併公司業務發展，本公司於民國一〇九年八月十一日經董事會決議，擬向關係人—正隆股份有限公司購入新北市板橋區不動產，作為辦公室之用，預計購買價款為173,400千元。

(二)本公司於民國一〇九年八月十一日經董事會決議，擬轉投資成立山隆汽車股份有限公司，投資金額為36,000千元，主要從事汽車修理及汽車銷售之經濟活動。

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 | 109年4月至6月 | | | 108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 | 114,850 | 178,144 | 292,994 | 112,815 | 171,847 | 284,662 |
| 勞健保費用 | 9,965 | 15,747 | 25,712 | 10,160 | 16,207 | 26,367 |
| 退休金費用 | 5,824 | 8,458 | 14,282 | 5,558 | 8,121 | 13,679 |
| 其他員工福利費用 | 661 | 5,116 | 5,777 | 691 | 6,395 | 7,086 |
| 折舊費用 | 59,369 | 63,460 | 122,829 | 58,190 | 57,535 | 115,725 |
| 攤銷費用 | - | - | - | - | - | - |

| 功 能 別 性 質 別 | 109年1月至6月 | | | 108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 | 225,828 | 364,850 | 590,678 | 220,229 | 350,743 | 570,972 |
| 勞健保費用 | 20,051 | 34,376 | 54,427 | 20,735 | 34,910 | 55,645 |
| 退休金費用 | 11,595 | 16,599 | 28,194 | 11,151 | 16,109 | 27,260 |
| 其他員工福利費用 | 1,287 | 10,835 | 12,122 | 1,311 | 12,104 | 13,415 |
| 折舊費用 | 119,231 | 124,919 | 244,150 | 115,697 | 114,689 | 230,386 |
| 攤銷費用 | - | - | - | - | - | - |

(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

民國一〇九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 | 該公司係本公司 法人董事 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動 | 19,376 | 451,464 | 1.75% | 451,464 | |
| " | 正太科技等股票 | - | " | - | 102,807 | - | 102,807 | |
| | | | | | <u>554,271</u> | | <u>554,271</u> | |
| 山隆投資 | 股票： 正隆(股)公司股票 | - | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動 | 31,819 | 741,375 | 2.87% | 741,375 | |
| " | 山隆通運(股)公司 股票 | 母公司 | " | 1,353 | 40,130 | 0.99% | 40,130 | 註1 |
| " | 正隆投資(股)公司 股票 | - | " | 1,200 | 37,140 | 9.23% | 37,140 | |
| " | 悅隆(股)公司股票 | - | " | 27 | 567 | 0.95% | 567 | |
| 山隆船務報關 | 股票： 正隆(股)公司股票 | - | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動 | 7,155 | 166,712 | 0.65% | 166,712 | |
| Shan-Loong International | Chung Loong Paper Holdings Limited | - | " | 3,349 | 158,447 | 5.00% | 158,447 | |
| 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 | - | 332,975 (RMB79,450千 元) | -% | 332,975 | |

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨 之公司 | 交易對象 名 稱 | 關 係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同 之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|-------------|-----------------|-------------|---------|--------------------|----------|-----------------------|-------|-----------------|-------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金 額 | 佔總進 (銷)貨 之比率 | 授信 期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收 (付)票據、 帳款之比率 | |
| 本公司 | 正隆 | 本公司係該公司 法人董事 | 運費及油品 收入 | 686,115 | 9.46 % | 20-80天 | 與一般客戶 無顯著差異 | 無顯著不同 | 應收帳款 222,056 | 32.93% | |

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 | 222,056 | 5.66 | - | | 應收帳款 115,046 | - |

註：係截至民國一〇九年八月三日之資料。

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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% | 794,454 | (16) | (16) | 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% | 306,614 | 16,604 | 16,604 | " |
| " | Shan-Loong International | 英屬維京群島 | 一般投資業務 | 297,693 (USD10,047 千元) | 297,693 (USD10,047 千元) | 10,047 | 100.00% | 562,997 | 2,780 | 2,780 | " |
| | | | | | | | | 1,664,065 | | 19,368 | |
| Shan-Loong International | Long Yun Investment Holding Co., Ltd. (Long Yun) | 薩摩亞 | 一般投資業務 | 24,326 (USD821 千元) | 24,326 (USD821 千元) | 821 | 100.00% | 219,544 | (37) | 已由其母公司 認列投資損益 | 孫公司 (註3) |
| " | Loong De Investment Co., Ltd. (Loong De) | " | " | 30,223 (USD1,020 千元) | 30,223 (USD1,020 千元) | 1,020 | 100.00% | 32,974 | 3,898 | " | " |
| Long De | Shan-Loong Logistics Co., Ltd. | 越南 | 國際集裝箱、運 輸、國內貨運化 辦 | 30,223 (USD1,020 千元) | 30,223 (USD1,020 千元) | - | 51.00% | 34,470 | 7,643 | " | " |

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 | 本期中初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 被投資公司 本期(損) 益(註6) | 本期認列 投資(損) 益(註6) | 期末投資 帳面價值 (註5) | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|--------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------|---|-----------------|------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 (註5) | | | | | | |
| 上海中隆紙業 有限公司(上 海中隆) | 瓦楞紙、裱面牛皮紙板 | - | 註1 | 171,321 (USD5,782 千元) | - | - | 171,321 (USD5,782 千元) | -% | (註4) | (註4) | - | - |
| 上海山通 | 道路普通貨物運輸、國際集裝箱 運輸、國內貨運代理及倉儲服務 | 20,955 (RMB5,000 千元) (註7) | 註1 | 41,662 (USD812 千元及 RMB4,200 千元) | - | - | 41,662 (USD812千元 及RMB4,200 千元) | 60.00% | 2,453 | 1,470 | 220,987 | - |
| 隆富紙品加工 (昆山)有限公 司 | 瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙容器 | 296,300 (USD10,000 千元) | 註1 | 33,037 (USD1,115 千元) | - | - | 33,037 (USD1,115 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 正隆廣東紙業 有限公司 | 高檔紙板、紙箱、彩盒、包裝 潢印刷品印刷 | 918,530 (USD31,000 千元) | 註1 | 25,156 (USD849 千元) | - | - | 25,156 (USD849 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 漳州正隆紙業 有限公司 | 高檔紙板、紙箱、彩盒、紙托 盤、紙漿模塑及紙製品 | 378,671 (USD12,780 千元) | 註1 | 18,904 (USD638 千元) | - | - | 18,904 (USD638 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 青島中隆紙業 有限公司 | 高檔紙板、紙箱及紙製品 | 88,890 (USD3,000 千元) | 註1 | 4,445 (USD150 千元) | - | - | 4,445 (USD150 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 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 | 296,300 (USD10,000 千元) | 註1 | 14,845 (USD501 千元) | - | - | 14,845 (USD501 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項 目 | 實 收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本公司直接或 間接投資 之持股比例 | 被投資公司 本期(損) 益(註6) | 本期認列 投資(損) 益(註6) | 期末投資 帳面價值 (註5) | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|------------------|--|------------------------------|----------|--------------------------|-----------------|------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 (註5) | | | | | | |
| 蘇州正隆紙業 有限公司 | 高檔紙板及其紙品 | 548,155 (USD18,500 千元) | 註1 | 5,185 (USD175 千元) | - | - | 5,185 (USD175 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 重慶正隆紙業 有限公司 | 高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、彩 盒、紙棧板、紙塑產品及各類紙 製加工產品 | 400,005 (USD13,500 千元) | 註1 | 5,007 (USD169 千元) | - | - | 5,007 (USD169 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 成都正隆包裝 製品有限公司 | 高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧 板及紙製品 | 119,883 (USD4,046 千元) | 註1 | 3,704 (USD125 千元) | - | - | 3,704 (USD125 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |
| 河南包裝製品 有限公司 | 包裝紙板、紙質包裝製品 | 296,004 (USD9,990 千元) | 註1 | 12,415 (USD419 千元) | - | - | 12,415 (USD419 千元) | 5.00% | (註4) | (註4) | (註4) | - |

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|---|---|------------------------|
| 335,681 (USD10,735千元及 RMB4,200千元) | 335,681 (USD10,735千元及 RMB4,200千元) | 2,472,775 |

註1：透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸。

註2：本表相關新台幣數字係依財務報導日之匯率換算。

註3：上海山通投資損益之認列係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4：係透過Chung Loong Paper Holdings Limited轉投資大陸公司。

註5：新台幣金額係依財務報導日之期末匯率換算。

註6：新台幣金額係依財務報導日之平均匯率換算。

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

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|------------|--------|
| 正隆股份有限公司 | 12,690,010 | 9.24 % |
| 中國信託受山隆通運員工持股綜合信託專戶 | 9,131,660 | 6.65 % |
| 成貫投資股份有限公司 | 8,739,000 | 6.36 % |
| 山發股份有限公司 | 8,367,944 | 6.09 % |

山隆通運股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 109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 | \$ 914,850 | 2,163,285 | 402,523 | - | 3,480,658 |
| 部門間收入 | - | 37,104 | 26,696 | (63,800) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 914,850</u> | <u>2,200,389</u> | <u>429,219</u> | <u>(63,800)</u> | <u>3,480,658</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 60,962</u> | <u>48,489</u> | <u>11,035</u> | <u>(23,197)</u> | <u>97,289</u> |
| 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> |
| 109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 | \$ 1,863,285 | 4,976,466 | 834,264 | - | 7,674,015 |
| 部門間收入 | - | 96,939 | 51,498 | (148,437) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 1,863,285</u> | <u>5,073,405</u> | <u>885,762</u> | <u>(148,437)</u> | <u>7,674,015</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 118,692</u> | <u>80,763</u> | <u>20,724</u> | <u>(39,952)</u> | <u>180,227</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> |