

股票代碼：2906

高林實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市敦化北路201號6樓
電 話：(02)2712-5311

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、合併財務季報告附註	
(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
(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)重要會計科目之說明	11~22
(七)關係人交易	22
(八)抵質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25、31~38
2.轉投資事業相關資訊	25、39~40
3.大陸投資資訊	25、41
(十四)部門資訊	25
(十五)首次採用國際財務報導準則	26~30

會計師核閱報告

高林實業股份有限公司董事會 公鑒：

高林實業股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

合併公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據編製，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之資產總額分別為1,227,668千元、1,288,307千元、1,056,326千元及1,120,628千元，分別佔合併資產總額26%、27%、21%及21%，負債總額分別為96,711千元、213,853千元、85,089千元及134,784千元；分別佔合併負債總額7%、16%、5%及8%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(67,423)千元、(106,787)千元、(116,835)千元及(134,090)千元，分別佔合併綜合損益之(435)%、(216)%、(148)%及(78)%。另，附註十三中轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊係依該等合併子公司之報告為依據者，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

除第三段所述者外，合併公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日及九月三十日採用權益法之投資分別為50,083千元、52,894千元及63,535千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(2,741)千元、20,414千元、6,955千元及20,414千元，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃 柏 淑

會 計 師：

關 春 修

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民 國 一〇二 年 十 一 月 十 一 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 高林實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1				102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,016,924	21	680,203	14	526,024	11	676,263	13	2100	短期借款(附註六(九)、八及九)	\$ 618,981	13	292,341	6	705,124	14	621,750	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資									2120	透過損益按公允價值衡量之金融								
	產(附註六(二))	3,377	-	31,261	1	30,608	1	-	-		負債(附註六(二))	5,741	-	-	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產(附註六(二))	415,265	9	457,235	10	539,994	11	539,084	10	2150	應付票據	1,319	-	2,295	-	26,777	1	5,348	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))	-	-	75	-	-	-	120	-	2170	應付帳款	364,408	9	499,817	11	411,122	8	595,541	12
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,246,097	26	1,286,149	27	1,707,531	34	1,842,953	35	2230	當期所得稅負債	8,676	-	766	-	759	-	1,365	-
1220	當期所得稅資產	50,391	1	61,401	1	75,647	1	11,459	-	2300	其他流動負債	<u>137,200</u>	<u>3</u>	<u>178,744</u>	<u>4</u>	<u>49,187</u>	<u>1</u>	<u>180,015</u>	<u>3</u>
130X	存貨(附註六(五)及八)	579,732	12	752,490	16	666,944	13	696,494	13			<u>1,136,325</u>	<u>25</u>	<u>973,963</u>	<u>21</u>	<u>1,192,969</u>	<u>24</u>	<u>1,404,019</u>	<u>27</u>
1470	其他流動資產	97,565	2	70,414	1	96,041	2	73,105	1	非流動負債：									
1476	其他金融資產－流動	<u>22,956</u>	<u>-</u>	<u>29,438</u>	<u>1</u>	<u>19,662</u>	<u>-</u>	<u>6,927</u>	<u>1</u>	2570	遞延所得稅負債	110,322	2	110,322	2	107,704	2	107,233	2
		<u>3,432,307</u>	<u>71</u>	<u>3,368,666</u>	<u>71</u>	<u>3,662,451</u>	<u>73</u>	<u>3,846,405</u>	<u>73</u>	2600	其他非流動負債	223,097	5	212,807	5	307,857	6	211,142	4
非流動資產：										2645	存入保證金	<u>3,640</u>	<u>-</u>	<u>3,640</u>	<u>-</u>	<u>3,640</u>	<u>-</u>	<u>6,706</u>	<u>-</u>
1523	備供出售金融資產(附註六(二))	362,870	8	291,241	6	308,877	6	294,854	6		負債總計	<u>337,059</u>	<u>7</u>	<u>326,769</u>	<u>7</u>	<u>419,201</u>	<u>8</u>	<u>325,081</u>	<u>6</u>
1543	以成本衡量之金融資產										歸屬於母公司業主之權益(附註六(十	<u>1,473,384</u>	<u>32</u>	<u>1,300,732</u>	<u>28</u>	<u>1,612,170</u>	<u>32</u>	<u>1,729,100</u>	<u>33</u>
	(附註六(三))	222,586	5	234,244	5	242,306	5	330,983	6		二)及(十三))：								
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	50,083	1	52,894	1	63,535	1	-	-		普通股股本	<u>2,219,817</u>	<u>46</u>	<u>2,424,048</u>	<u>52</u>	<u>2,424,048</u>	<u>48</u>	<u>2,424,048</u>	<u>46</u>
1600	不動產、廠房及設備									3110	資本公積-庫藏股票交易	<u>97,627</u>	<u>2</u>	<u>255,650</u>	<u>5</u>	<u>255,650</u>	<u>5</u>	<u>233,610</u>	<u>5</u>
	(附註六(七)及八)	465,123	10	505,163	11	503,951	10	517,863	10	3220	保留盈餘：								
1780	無形資產(附註六(八))	30,953	1	38,239	1	41,290	1	8,228	-		法定盈餘公積	636,626	13	643,582	14	643,582	13	631,490	12
1840	遞延所得稅資產	96,844	2	96,844	2	96,515	2	99,902	2	3310	特別盈餘公積	227,634	5	265,070	6	265,070	5	219,750	4
1920	存出保證金(附註九)	87,800	2	91,979	2	100,623	2	109,019	2	3320	未分配盈餘	<u>118,344</u>	<u>2</u>	<u>163,703</u>	<u>3</u>	<u>166,303</u>	<u>3</u>	<u>432,113</u>	<u>8</u>
1980	其他金融資產－非流動(附註八及九)	9,616	-	-	-	11,197	-	8,516	-	3350		<u>982,604</u>	<u>20</u>	<u>1,072,355</u>	<u>23</u>	<u>1,074,955</u>	<u>21</u>	<u>1,283,353</u>	<u>24</u>
1990	其他非流動資產(附註六(四))	<u>16,377</u>	<u>-</u>	<u>27,019</u>	<u>1</u>	<u>24,672</u>	<u>-</u>	<u>29,442</u>	<u>1</u>		其他權益：								
		1,342,252	29	1,337,623	29	1,392,966	27	1,398,807	27	3410	國外營運機構財務報表換算之								
											兌換差額	(38,606)	(1)	(35,647)	(1)	(20,289)	-	-	-
										3425	備供出售金融資產未實現損益	<u>(3,645)</u>	<u>-</u>	<u>(50,037)</u>	<u>(1)</u>	<u>(52,013)</u>	<u>(1)</u>	<u>(154,855)</u>	<u>(3)</u>
												<u>(42,251)</u>	<u>(1)</u>	<u>(85,684)</u>	<u>(2)</u>	<u>(72,302)</u>	<u>(1)</u>	<u>(154,855)</u>	<u>(3)</u>
										3500	庫藏股票	<u>(45,682)</u>	<u>(1)</u>	<u>(366,674)</u>	<u>(8)</u>	<u>(354,279)</u>	<u>(7)</u>	<u>(354,279)</u>	<u>(7)</u>
											歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,212,115</u>	<u>66</u>	<u>3,299,695</u>	<u>70</u>	<u>3,328,072</u>	<u>66</u>	<u>3,431,877</u>	<u>65</u>
										36XX	非控制權益	<u>89,060</u>	<u>2</u>	<u>105,862</u>	<u>2</u>	<u>115,175</u>	<u>2</u>	<u>84,235</u>	<u>2</u>
											權益總計	<u>3,301,175</u>	<u>68</u>	<u>3,405,557</u>	<u>72</u>	<u>3,443,247</u>	<u>68</u>	<u>3,516,112</u>	<u>67</u>
資產總計		\$ <u>4,774,559</u>	<u>100</u>	<u>4,706,289</u>	<u>100</u>	<u>5,055,417</u>	<u>100</u>	<u>5,245,212</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$ <u>4,774,559</u>	<u>100</u>	<u>4,706,289</u>	<u>100</u>	<u>5,055,417</u>	<u>100</u>	<u>5,245,212</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫祿

經理人：李錫祿

會計主管：賴明慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高林實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 1,975,117	100	1,996,581	100	4,867,659	100	5,399,813	100
5000	營業成本(附註六(五)及十二)	<u>1,562,263</u>	<u>79</u>	<u>1,580,904</u>	<u>79</u>	<u>3,852,433</u>	<u>79</u>	<u>4,215,727</u>	<u>78</u>
	營業毛利	412,854	21	415,677	21	1,015,226	21	1,184,086	22
6000	營業費用(附註六(四)、(十一)、(十三)、七及十二)：								
6100	推銷費用	214,302	11	193,481	10	510,721	10	528,447	10
6200	管理費用	<u>162,120</u>	<u>8</u>	<u>237,759</u>	<u>12</u>	<u>502,684</u>	<u>10</u>	<u>622,800</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利(淨損)	<u>36,432</u>	<u>2</u>	<u>(15,563)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,821</u>	<u>1</u>	<u>32,839</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010	其他收入	26,404	1	12,195	1	61,601	1	36,481	1
7020	其他利益及損失	(4,147)	-	994	-	(7,008)	-	13,337	-
7050	財務成本	(713)	-	(851)	-	(2,270)	-	(1,516)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	<u>(2,741)</u>	<u>-</u>	<u>20,414</u>	<u>1</u>	<u>6,955</u>	<u>-</u>	<u>20,414</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出合計	<u>18,803</u>	<u>1</u>	<u>32,752</u>	<u>2</u>	<u>59,278</u>	<u>1</u>	<u>68,716</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(淨損)	55,235	3	17,189	1	61,099	2	101,555	1
7950	減：所得稅費用(利益)附註六(十二))	<u>21,473</u>	<u>1</u>	<u>(4,908)</u>	<u>-</u>	<u>25,134</u>	<u>1</u>	<u>12,711</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>33,762</u>	<u>2</u>	<u>22,097</u>	<u>1</u>	<u>35,965</u>	<u>1</u>	<u>88,844</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益(附註六(十三))：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(19,942)	(1)	(2,415)	-	(3,431)	-	(19,845)	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益	1,690	-	29,866	1	46,392	1	102,842	2
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(18,252)</u>	<u>(1)</u>	<u>27,451</u>	<u>1</u>	<u>42,961</u>	<u>1</u>	<u>82,997</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 15,510</u>	<u>1</u>	<u>49,548</u>	<u>2</u>	<u>78,926</u>	<u>2</u>	<u>171,841</u>	<u>3</u>
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 40,088	2	26,713	1	52,295	1	95,094	1
8620	非控制權益	<u>(6,326)</u>	<u>-</u>	<u>(4,616)</u>	<u>-</u>	<u>(16,330)</u>	<u>-</u>	<u>(6,250)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 33,762</u>	<u>2</u>	<u>22,097</u>	<u>1</u>	<u>35,965</u>	<u>1</u>	<u>88,844</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 22,918	1	53,624	2	95,728	2	177,647	3
8720	非控制權益	<u>(7,408)</u>	<u>-</u>	<u>(4,076)</u>	<u>-</u>	<u>(16,802)</u>	<u>-</u>	<u>(5,806)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,510</u>	<u>1</u>	<u>49,548</u>	<u>2</u>	<u>78,926</u>	<u>2</u>	<u>171,841</u>	<u>3</u>
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)								
	(附註六(十四))	<u>\$ 0.18</u>		<u>0.12</u>		<u>0.24</u>		<u>0.42</u>	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)								
	(附註六(十四))	<u>\$ 0.18</u>		<u>0.12</u>		<u>0.24</u>		<u>0.42</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫祿

經理人：李錫祿

會計主管：賴明慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高林實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 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	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫 藏 股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,424,048	233,610	631,490	219,750	432,113	1,283,353	-	(154,855)	(354,279)	3,431,877	84,235	3,516,112
盈餘指撥及分配(附註六(十三))：												
提列法定盈餘公積	-	-	36,332	-	(36,332)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	45,320	(45,320)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(24,240)	-	(278,765)	(303,005)	-	-	-	(303,005)	-	(303,005)
採用權益法認列之關聯企業之 變動數	-	-	-	-	(487)	(487)	-	-	-	(487)	487	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	95,094	95,094	-	-	-	95,094	(6,250)	88,844
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	(20,289)	102,842	-	82,553	444	82,997
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,094	95,094	(20,289)	102,842	-	177,647	(5,806)	171,841
發放予子公司股利調整資本公積	-	22,040	-	-	-	-	-	-	-	22,040	-	22,040
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,259	36,259
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 2,424,048	255,650	643,582	265,070	166,303	1,074,955	(20,289)	(52,013)	(354,279)	3,328,072	115,175	3,443,247
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,424,048	255,650	643,582	265,070	163,703	1,072,355	(35,647)	(50,037)	(366,674)	3,299,695	105,862	3,405,557
盈餘指撥及分配(附註六(十三))：												
提列法定盈餘公積	-	-	9,617	-	(9,617)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(16,573)	-	(125,473)	(142,046)	-	-	-	(142,046)	-	(142,046)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(37,436)	37,436	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	52,295	52,295	-	-	-	52,295	(16,330)	35,965
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	(2,959)	46,392	-	43,433	(472)	42,961
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,295	52,295	(2,959)	46,392	-	95,728	(16,802)	78,926
庫藏股買回(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,840)	(51,840)	-	(51,840)
庫藏股註銷(附註六(十三))	(204,231)	(168,601)	-	-	-	-	-	-	372,832	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	10,578	-	-	-	-	-	-	-	10,578	-	10,578
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 2,219,817	97,627	636,626	227,634	118,344	982,604	(38,606)	(3,645)	(45,682)	3,212,115	89,060	3,301,175

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫祿

經理人：李錫祿

會計主管：賴明慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高林實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 61,099	101,555
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	50,024	51,422
攤銷費用	14,153	10,447
備抵減損損失(回升利益)	2,872	(1,596)
處分備供出售金融資產之淨利益	1,090	(5,900)
處分以成本衡量金融資產之淨利益	-	(35,365)
利息費用	2,270	1,516
利息收入	(6,299)	(4,460)
股利收入	(7,213)	(18,155)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(6,955)	(20,414)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	396	(1,679)
金融資產減損損失	-	10,759
不影響現金流量之收益費損項目合計	50,338	(13,425)
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	75	120
應收帳款	37,113	136,929
存貨	172,758	29,550
其他流動資產	(27,151)	(22,936)
其他金融資產-流動	6,220	(12,735)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	189,015	130,928
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(976)	21,429
應付帳款	(135,409)	(184,419)
其他流動負債	(41,495)	(130,828)
應計退休金負債	(2,593)	(3,051)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(180,473)	(296,869)
營運產生之現金流入	119,979	(77,811)
收取之利息	6,561	4,460
收取之股利	7,213	18,155
支付之利息	(2,319)	(1,578)
支付之所得稅	(6,214)	(73,647)
營業活動之淨現金流入(出)	125,220	(130,421)
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(29,978)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,245	-
取得備供出售金融資產	(243,922)	(97,314)
處分備供出售金融資產價款	261,584	148,251
處分以成本衡量之金融資產	-	141,392
以成本衡量之金融資產減資退回股款	13,500	7,484
取得採用權益法之投資	-	(36,556)
取得不動產、廠房及設備	(12,071)	(38,919)
處分不動產、廠房及設備價款	1,781	13,764
存出保證金減少	4,179	8,396
取得無形資產	-	(36,830)
其他金融資產-非流動增加	(9,616)	(2,681)
其他非流動資產減少(增加)	3,763	(1,119)
投資活動之淨現金流入	49,443	75,890
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	326,640	83,374
存入保證金減少	-	(3,066)
其他非流動負債增加	12,883	99,766
發放現金股利	(142,046)	(303,005)
庫藏股票買回成本	(51,840)	-
取得子公司股權	-	36,259
籌資活動之淨現金流入(流出)	145,637	(86,672)
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,421	(9,036)
本期現金及約當現金增加(減少)數	336,721	(150,239)
期初現金及約當現金餘額	680,203	676,263
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,016,924	526,024

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫祿

經理人：李錫祿

會計主管：賴明慧

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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

高林實業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國五十八年五月。初期以建材及有關加工業務為主。民國六十年改變經營方針，並於美國設立據點，積極推銷我國中小企業產品。民國六十七年三月經政府核准為大貿易商，先後在香港、馬尼拉、曼谷等地區設立辦事處，逐漸建立國外商情網，推展業務。

本公司與具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質主要係進出口貿易、服飾、帳款收買、租賃、成衣加工買賣及投資等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十一日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報表附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則與解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務季報告可能之影響。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括金管會認可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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	高林國際股份有限公司(簡稱高林國際公司)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	高昕實業股份有限公司(簡稱高昕實業公司)	服飾業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Quality Craft Ltd. (簡稱Q.C.L.)	貿易業	80.00 %	80.00 %	80.00 %	80.00 %
本公司	展佳國際股份有限公司(簡稱展佳國際公司)	服飾業	84.00 %	84.00 %	84.00 %	100.00 % 註1
本公司	高林投資股份有限公司(簡稱高林投資公司)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	益佳投資股份有限公司(簡稱益佳投資公司)	投資業	- %	100.00 %	100.00 %	100.00 % 註2
本公司	Presto International Co., Ltd.(簡稱Presto)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	高林維爾京股份有限公司(簡稱高林維爾京公司)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	高欣國際發展股份有限公司(簡稱高欣國際公司)	投資業	52.00 %	52.00 %	52.00 %	51.00 % 註3
高昕實業公司	Colltex Garment MFY(HK) Co., Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
高昕實業公司	Winsol Garment (Cambodia) Co., Ltd. (簡稱Winsol Garment)	成衣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
高林投資公司與Presto	益和國際股份有限公司(簡稱益和國際公司)	人力派遣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
展佳國際公司	JRJ International Ltd. (簡稱JRJ)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
高林維爾京公司	讚譽控股股份有限公司(簡稱讚譽控股公司)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
高欣國際公司	高林商貿(深圳)有限公司(簡稱高林商貿公司)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
讚譽控股公司	讚譽香港有限公司(簡稱讚譽香港公司)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
讚譽控股公司	高林高科有限公司(簡稱高林高科公司)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註1：本公司於民國一〇一年五月未按持股比例增資展佳國際公司74,000千元，增資後持股比例下降。

註2：本公司依民國一〇二年六月董事會議，決議與益佳投資公司進行簡易合併，合併基準日為民國一〇二年七月三十一日，以本公司為存續公司，並於民國一〇二年十月一日完成變更登記。此係組織重整，無涉及換股比例約定或配發股東現金或其他財產之行為，故對合併財務季報告無重大影響。

註3：本公司於民國一〇〇年九月以24,007千元取得新設立之高欣國際發展公司之51%股權，該公司於民國一〇一年七月辦理現金增資而本公司增資23,909千元，並未按持股比例認購，致增資後持股比例上升為52%；另，高欣國際公司於民國一〇一年二月以美金1,585千元取得新設立之高林商貿公司之100%股權，且該公司於民國一〇一年十一月辦理現金增資美金643千元，由高欣國際公司全數認購，致本公司對高林商貿公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日綜合持股比例分別為52%及51%，而本公司對前述公司均具有控制能力。

註4：展佳國際公司於民國一〇一年五月以美金50千元取得JRJ之全部股權，展佳國際公司對前述公司取得控制力前其收益及費損並未編入合併財務季報告中，且其對合併財務季報告無重大影響。

註5：讚譽控股公司於民國一〇一年十二月辦理減資退還高林維爾京公司投資款262,374千元(港幣69,967千元)。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 736	139	70	248
銀行存款	589,028	513,901	364,276	495,085
定期存款	<u>427,160</u>	<u>166,163</u>	<u>161,678</u>	<u>180,930</u>
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 1,016,924</u>	<u>680,203</u>	<u>526,024</u>	<u>676,263</u>

合約到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
非衍生性金融資產	\$ -	30,245	29,978	-
非避險之衍生工具	<u>3,377</u>	<u>1,016</u>	<u>630</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,377</u>	<u>31,261</u>	<u>30,608</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
非避險之衍生工具	<u>\$ 5,741</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 370,536	308,753	298,853	327,058
受益憑證－開放型	<u>407,599</u>	<u>439,723</u>	<u>550,018</u>	<u>506,880</u>
合 計	<u>\$ 778,135</u>	<u>748,476</u>	<u>848,871</u>	<u>833,938</u>
流 動	\$ 415,265	457,235	539,994	539,084
非 流 動	<u>362,870</u>	<u>291,241</u>	<u>308,877</u>	<u>294,854</u>
合 計	<u>\$ 778,135</u>	<u>748,476</u>	<u>848,871</u>	<u>833,938</u>

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產(負債)均未有提供作質押擔保之情形。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

	帳面價值	幣別	名目本金
102年9月30日			
選擇權合約	\$ 3,377	USD	3,000
選擇權合約	(5,741)	USD	4,000
101年12月31日			
選擇權合約	1,016	USD	4,000
101年9月30日			
選擇權	630	USD	3,000

處分投資損益請詳附註六(十五)。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
歐華創業投資公司	\$ 16,500	30,000	30,000	30,000
美商天電國際公司	2,855	2,855	2,855	2,855
力世創投公司	10,169	10,169	10,169	12,898
尚茂電子公司	13,500	13,500	13,500	13,500
利翔航太電子公司	14,400	14,400	14,400	14,400
Global Communication Semiconductors, Inc.	-	-	-	9,531
China Yes Infor Media (Cayman) Inc.(原鉅亨網公司)	3,361	3,361	3,361	3,361
玉晟創業投資公司	20,000	20,000	20,000	20,000
華威世紀創投公司	900	900	900	7,500
汎宇電商公司	4,455	4,455	4,455	4,455
啟鼎創業投資公司	30,000	30,000	30,000	30,000
SIPIX Group Ltd.	1,476	1,450	5,849	15,113
穩懋半導體公司	-	-	-	573
懋懋科技(股)公司	5,072	5,072	6,072	6,072
PT Cakung Remaja Development	-	-	-	59,066
鈺生傢俱公司	19,751	19,391	19,918	20,094
Soflex Furniture Company Limited	58,806	57,738	59,305	59,838
Yu Tai Industry Co., Ltd.	21,341	20,953	21,522	21,727
合計	\$ <u>222,586</u>	<u>234,244</u>	<u>242,306</u>	<u>330,983</u>

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

處分損益請詳附註六(十五)。

華威世紀創投公司於民國一〇一年五月辦理減資退還本公司投資款6,600千元。

力世創投公司於民國一〇一年七月辦減資退還本公司投資款884千元。

歐華創業投資公司於民國一〇二年五月辦理減資退還本公司之投資款13,500千元。

(四)應收帳款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據	\$ -	75	-	36
應收分期票據	-	-	-	84
應收帳款	1,044,859	879,162	1,227,965	1,256,834
應收分期帳款	210,324	413,134	486,177	594,237
催收帳款(帳列其他非流動資產—其他)	31	414	90	660
減：備抵減損	(9,091)	(6,219)	(6,625)	(8,221)
	<u>\$ 1,246,123</u>	<u>1,286,566</u>	<u>1,707,607</u>	<u>1,843,630</u>
備抵減損歸屬予：				
應收帳款	\$ (9,086)	(6,147)	(6,611)	(8,118)
催收帳款	(5)	(72)	(14)	(103)
	<u>\$ (9,091)</u>	<u>(6,219)</u>	<u>(6,625)</u>	<u>(8,221)</u>

合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 72	6,147	6,219
認列應收票據及應收帳款之減損 損失(迴轉)	(67)	2,939	2,872
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 5</u>	<u>9,086</u>	<u>9,091</u>
	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
民國101年1月1日餘額	\$ 103	8,118	8,221
認列應收票據及應收帳款之減損 損失(迴轉)	(89)	(1,507)	(1,596)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 14</u>	<u>6,611</u>	<u>6,625</u>

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年九月三十日，分期收款銷貨之應收票據及帳款以後年度預期收回金額如下：

期 間	金		額
	分期票據	分期帳款	合 計
102.10.1~102.9.30	\$ -	210,028	210,028
103.10.1~104.9.30	-	296	296
合 計	<u>\$ -</u>	<u>210,324</u>	<u>210,324</u>

(五)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
原料及消耗品	\$ -	2,908	-	-
在製品	21,377	66,543	23,120	41,678
商品及製成品	526,356	576,135	603,284	562,851
在途存貨	<u>31,999</u>	<u>106,904</u>	<u>40,540</u>	<u>91,965</u>
	<u>\$ 579,732</u>	<u>752,490</u>	<u>666,944</u>	<u>696,494</u>
供作負債擔保之存貨帳面金額	<u>\$ 83,170</u>	<u>117,965</u>	<u>159,742</u>	<u>182,595</u>

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另有其他直接列入營業成本之費損金額，明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
存貨跌價損失	<u>\$ 9,448</u>	<u>7,168</u>	<u>15,674</u>	<u>18,895</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30
關聯企業－東亞高林	<u>\$ 50,083</u>	<u>52,894</u>	<u>63,535</u>

關聯企業於民國九十六年十二月三十一日之投資價值業已減損，本公司因無意圖繼續支持，故將該長期投資帳面價值降至為零。另，本公司對關聯企業無債權，且未為提供背書保證或承諾任何事項，對本公司並無重大影響。又，本公司於民國一〇一年經董事會決議按原持股比例增資關聯企業36,556千元(美金1,250千元)，並依持股比例認列相關損益。

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	總 計
帳面價值：				
民國102年1月1日	\$ <u>353,214</u>	<u>35,186</u>	<u>116,763</u>	<u>505,163</u>
民國102年9月30日	\$ <u>353,127</u>	<u>33,635</u>	<u>78,361</u>	<u>465,123</u>
民國101年1月1日	\$ <u>353,289</u>	<u>37,772</u>	<u>126,802</u>	<u>517,863</u>
民國101年9月30日	\$ <u>353,332</u>	<u>35,917</u>	<u>114,702</u>	<u>503,951</u>

合併公司不動產、廠房及設備於一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

處分損益請詳附註六(十五)。

(八)無形資產

	商 譽	專利權	商標權	總 計
帳面價值：				
民國102年1月1日	\$ <u>2,215</u>	<u>4,966</u>	<u>31,058</u>	<u>38,239</u>
民國102年9月30日	\$ <u>2,215</u>	<u>4,174</u>	<u>24,564</u>	<u>30,953</u>
民國101年1月1日	\$ <u>2,215</u>	<u>6,013</u>	<u>-</u>	<u>8,228</u>
民國101年9月30日	\$ <u>2,215</u>	<u>5,853</u>	<u>33,222</u>	<u>41,290</u>

合併公司無形資產於一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

(九)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 137,476	154,829	328,612	48,018
擔保銀行借款	481,505	137,512	376,512	573,732
合 計	\$ <u>618,981</u>	<u>292,341</u>	<u>705,124</u>	<u>621,750</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,702,386</u>	<u>3,151,209</u>	<u>2,708,713</u>	<u>3,097,217</u>
利率區間	<u>0.9%~3.75%</u>	<u>0.7%~3.75%</u>	<u>0.77%~5.75%</u>	<u>1.30%~6.10%</u>

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

合併公司以資產設定抵質押供銀行短期借款及融資額度擔保情形請詳附註八。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十)。

不可取消之營業租賃期間的未來應付租金付款情形如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 171,369	199,769	192,517	168,588
一年至五年	375,058	457,443	516,997	469,594
五年以上	<u>926</u>	<u>1,331</u>	<u>1,200</u>	<u>11,374</u>
	<u>\$ 547,353</u>	<u>658,543</u>	<u>710,714</u>	<u>649,556</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>1,055</u>	<u>1,376</u>	<u>3,165</u>	<u>4,506</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，已提撥至勞工保險局及當地政府機關統籌支付：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>2,633</u>	<u>3,145</u>	<u>8,509</u>	<u>9,513</u>

(十二)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 21,473	(1,713)	25,134	8,853
遞延所得稅費用(利益)	<u>-</u>	<u>(3,195)</u>	<u>-</u>	<u>3,858</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 21,473</u>	<u>(4,908)</u>	<u>25,134</u>	<u>12,711</u>

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前淨利	\$ <u>61,099</u>	<u>101,555</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 10,387	17,264
外國轄區稅率差異影響數	-	4,168
不可扣抵之費用	-	(2,215)
免稅所得	5,147	(6,536)
前期低(高)估	(2,472)	7,961
未分配盈餘加徵10%	-	290
其 他	<u>12,072</u>	<u>(8,221)</u>
	\$ <u>25,134</u>	<u>12,711</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定，除民國九十九年度尚未核定外，已核定至民國一〇〇年度，國內合併子公司展佳國際公司、高昕實業公司、益和國際公司、益佳投資公司及高林投資公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
屬民國八十七年度至九十八年度之未分配盈餘	\$ -	732	732	-
屬民國九十九年度以後之未分配盈餘	<u>118,344</u>	<u>162,971</u>	<u>165,571</u>	<u>432,113</u>
	\$ <u>118,344</u>	<u>163,703</u>	<u>166,303</u>	<u>432,113</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>87,687</u>	<u>57,199</u>	<u>43,222</u>	<u>84,052</u>

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.83 %</u>	<u>22.28 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本及減資案

民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為4,900,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為221,982千股、242,405千股、242,405千股及242,405千股。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年六月十一日及三月二十二日本公司董事會決議分別註銷庫藏股308,597千元(14,761千股)及64,235千元(5,662千股)，減資案除因本公司與益佳投資公司合併註銷庫藏股無須經金融監督管理委員會證券期貨局核准外，餘業已核准，分別以民國一〇二年七月三十一日及四月三十日為減資基準日，並於民國一〇二年十月一日及五月二十三日辦妥公司變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
庫藏股票交易	\$ <u>97,627</u>	<u>255,650</u>	<u>255,650</u>	<u>233,610</u>

3. 保留盈餘

本公司章程規定每年決算後如有盈餘，除依去繳納所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及法令規定應提撥或迴轉特別盈餘公積後，按下列提撥比例分派之：

- (1) 員工紅利3%。
- (2) 董監酬勞3%。
- (3) 剩餘之部分(含前期未分配盈餘)，分派股東股利。

本公司盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟各年度現金股利金額不得低於股利總數10%。

盈餘分派之金額、比率及股利種類，得視當年度實際獲利及資金需求之狀況，於董事會擬具分配辦法時予以適當調整，並提請股東會決議之。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為1,019千元、720千元、1,412千元及3,923千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,019千元、720千元、1,412千元及3,923千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為3,720千元及8,450千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,720千元及8,450千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業費用。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度及一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇二年六月十一日及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	\$ <u>142,046</u>	1.25	<u>303,005</u>

董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

4.庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二規定買回庫藏股及子公司持有本公司股票視為庫藏股票，其明細如下：

單位：千股

102年第三季				
收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末數
維護公司信用及股東權益：				
股數	<u>1,117</u>	<u>4,545</u>	<u>5,662</u>	<u>-</u>
金額	<u>\$ 12,395</u>	<u>51,840</u>	<u>64,235</u>	<u>-</u>
子公司持有本公司股票視為庫藏股票：				
股數	<u>17,632</u>	<u>-</u>	<u>14,761</u>	<u>2,871</u>
金額	<u>\$ 354,279</u>	<u>-</u>	<u>308,597</u>	<u>45,682</u>
101年第三季				
收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末數
子公司持有本公司股票視為庫藏股票：				
股數	<u>17,632</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,632</u>
金額	<u>\$ 354,279</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>354,279</u>

民國一〇二年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計4,545千股。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司已註銷之股數共計5,662千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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。本公司民國一〇二年第三季最高持有已買回本公司股份數額為5,662千股，買回金額為64,235千元，符合證券交易法之規定。

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。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司之子公司高林投資公司及益佳投資公司自民國八十七年起，陸續購入本公司股票共計17,632千股，每股帳面價值20元，除因本公司與益佳投資公司合併註銷庫藏股308,597千元(14,761千股)外，餘截至民國一〇二年九月三十日止均未出售，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日期末每股市價分別為10.08元、11.15元、12.35元及13.30元。

5.其他權益

歸屬於母公司之其他權益變動情形如下：

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ (35,647)	(50,037)
外幣換算差異(稅後淨額)	(2,959)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	46,392
民國102年9月30日餘額	<u><u>\$ (38,606)</u></u>	<u><u>(3,645)</u></u>
民國101年1月1日	\$ -	(154,855)
外幣換算差異(稅後淨額)	(20,289)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	102,842
民國101年9月30日餘額	<u><u>\$ (20,289)</u></u>	<u><u>(52,013)</u></u>

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(損)	<u><u>\$ 40,088</u></u>	<u><u>26,713</u></u>	<u><u>52,295</u></u>	<u><u>95,094</u></u>
普通股加權平均流通在外股數	<u><u>\$ 219,111</u></u>	<u><u>224,773</u></u>	<u><u>219,566</u></u>	<u><u>224,773</u></u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u><u>\$ 0.18</u></u>	<u><u>0.12</u></u>	<u><u>0.24</u></u>	<u><u>0.42</u></u>

2.稀釋每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(稀釋)	<u><u>\$ 40,088</u></u>	<u><u>26,713</u></u>	<u><u>52,295</u></u>	<u><u>95,094</u></u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	\$ 219,111	224,773	219,566	224,773
具稀釋作用之潛在普通股之 影響－員工股票紅利之影響	131	318	331	697
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u><u>\$ 219,242</u></u>	<u><u>225,091</u></u>	<u><u>219,897</u></u>	<u><u>225,470</u></u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u><u>\$ 0.18</u></u>	<u><u>0.12</u></u>	<u><u>0.24</u></u>	<u><u>0.42</u></u>

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 2,041	1,361	6,299	4,460
股利收入	5,982	5,157	7,213	18,155
其 他	18,381	5,677	48,089	13,866
	<u>\$ 26,404</u>	<u>12,195</u>	<u>61,601</u>	<u>36,481</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (8,513)	(8,890)	(1,515)	(15,266)
處分投資及金融商品損益				
處分備供出售金融商品之 淨(損)益	4,868	7,421	(1,090)	5,900
處分以成本衡量金融資產 之淨(損)益	-	66	-	35,365
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨利益	20,796	1,617	29,736	1,617
處分不動產、廠房及設備 之淨(損)益	23	(824)	(396)	1,679
金融資產減損損失	-	(10,759)	-	(10,759)
什項(支出)收入	(21,321)	12,363	(33,743)	(5,199)
	<u>\$ (4,147)</u>	<u>994</u>	<u>(7,008)</u>	<u>13,337</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用—銀行借款	\$ 713	851	2,270	1,516

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 1,255,183	9,086	1,292,371	6,147	1,714,142	6,611	1,851,191	8,118
逾期超過一年	31	5	414	72	90	14	660	103
	<u>\$ 1,255,214</u>	<u>9,091</u>	<u>1,292,785</u>	<u>6,219</u>	<u>1,714,232</u>	<u>6,625</u>	<u>1,851,851</u>	<u>8,221</u>

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收款項備抵減損之變動請詳註六(四)說明。

應收款項之備抵減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損沖轉應收款項。

2. 匯率風險

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$ 7,518	29.52	221,920	17,225	28.92	498,955	30,649	29.70	896,331	18,873	30.22	568,794
人 民 幣	18,432	4.75	87,729	17,125	4.65	76,610	2,712	4.70	12,755	32,309	4.69	151,438
<u>非貨幣性項目</u>												
美 金	3,390	29.52	99,836	3,390	28.92	98,020	3,390	29.70	99,141	5,363	30.22	160,725
人 民 幣	-	-	-	6,500	4.65	30,245	6,500	4.61	29,965	-	-	-
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	5,550	29.52	163,838	11,298	28.92	327,261	7,446	29.83	217,769	8,170	30.22	246,288

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、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及加拿大幣貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少20,400千元及25,915千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十七) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)所揭露無重大變動。

(十八) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 12,186	15,597	34,750	44,759

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
存貨	借款額度	\$ 83,170	117,965	159,742	182,595
其他金融資產－非流動	關稅局保證金	-	-	8,516	8,516
其他金融資產－非流動	法院押金	-	-	2,681	-
其他金融資產－非流動	背書保證	9,616	-	-	-
不動產、廠房及設備	借款額度	38,790	35,593	35,405	33,254
		<u>\$ 131,576</u>	<u>153,558</u>	<u>206,344</u>	<u>224,365</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司已開立而未使用之信用狀，分別為216,076千元、172,238千元、219,795千元及179,423千元。
- 2.民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十一日及一月一日，合併公司為取得信用借款而開立之保證票據分別為300,200千元、265,910千元、268,205千元及277,025千元；為設櫃及進貨等營業用途而開立之保證票據分別為1,885千元、2,498千元、2,493千元及3,680千元。
- 3.合併公司以營業租賃方式承租店櫃及倉庫，相關未來年度最低租金給付額，請詳附註六(十)。

(二)或有負債：

本公司申報之進口成衣原產地與海關原產地認定標準不符，遭海關罰鍰處分，本公司已繳存保證金(含列入其他金融資產－非流動之定存單)予關稅局，並進行行政救濟程序。前述保證金管理當局於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一年一月一日就尚未確定判決或尚未收回者估計可退還金額分別為1,263千元、1,263千元、8,516千元及15,685千元，餘已於以前年度認列為其他損失，惟最後結果仍待法院審理。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	4,727	92,469	97,196	5,243	108,006	113,249
勞健保費用	43	7,545	7,588	43	8,576	8,619
退休金費用	-	3,688	3,688	-	4,611	4,611
其他員工福利費用	332	9,212	9,544	222	12,281	12,503
折舊費用	105	15,469	15,574	508	18,094	18,602
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,678	4,678	20	4,849	4,869

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	17,394	311,200	328,594	15,704	369,089	384,793
勞健保費用	135	23,186	23,321	132	22,939	23,071
退休金費用	-	11,674	11,674	-	14,019	14,019
其他員工福利費用	893	14,302	15,195	804	16,516	17,320
折舊費用	732	49,292	50,024	1,519	49,923	51,442
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	14,153	14,153	48	10,399	10,447

(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影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：無。
- 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：無。
- 9.從事衍生工具交易：附註六(二)。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：附表五。

(三)大陸投資資訊：附表六。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月至9月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	國內 事業群	其他 事業群	調整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,635,861	287,343	3,820	48,093	-	1,975,117
部門間收入	6,379	37,445	-	1,722	(45,546)	-
利息收入	-	-	-	2,277	(236)	2,041
收入總計	<u>\$ 1,642,240</u>	<u>324,788</u>	<u>3,820</u>	<u>52,092</u>	<u>(45,782)</u>	<u>1,977,158</u>
應報導部門損益	<u>\$ 56,067</u>	<u>(1,583)</u>	<u>2,207</u>	<u>(1,456)</u>	<u>-</u>	<u>55,235</u>

	101年7月至9月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	國內 事業群	其他 事業群	調整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,693,015	259,483	6,817	37,266	-	1,996,581
部門間收入	20,016	36,156	1	22,040	(78,213)	-
利息收入	-	-	-	1,552	(191)	1,361
收入總計	<u>\$ 1,713,031</u>	<u>295,639</u>	<u>6,818</u>	<u>60,858</u>	<u>(78,404)</u>	<u>1,997,942</u>
應報導部門損益	<u>\$ 41,638</u>	<u>3,771</u>	<u>5,256</u>	<u>(33,476)</u>	<u>-</u>	<u>17,189</u>

	102年1月至9月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	國內 事業群	其他 事業群	調整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 3,867,538	858,433	14,240	127,448	-	4,867,659
部門間收入	80,853	107,942	-	1,722	(190,517)	-
利息收入	-	-	-	7,182	(883)	6,299
收入總計	<u>\$ 3,948,391</u>	<u>966,375</u>	<u>14,240</u>	<u>136,352</u>	<u>(191,400)</u>	<u>4,873,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ 52,141</u>	<u>20,289</u>	<u>10,344</u>	<u>(21,675)</u>	<u>-</u>	<u>61,099</u>

	101年1月至9月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	國內 事業群	其他 事業群	調整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,419,695	915,341	21,766	43,011	-	5,399,813
部門間收入	69,678	111,102	3	22,040	(202,823)	-
利息收入	-	-	-	4,676	(216)	4,460
收入總計	<u>\$ 4,489,373</u>	<u>1,026,443</u>	<u>21,769</u>	<u>69,727</u>	<u>(203,039)</u>	<u>5,404,273</u>
應報導部門損益	<u>\$ 110,352</u>	<u>49,893</u>	<u>17,210</u>	<u>(75,900)</u>	<u>-</u>	<u>101,555</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日應報導部門收入總額應銷除部門間收入分別為191,400千元及203,039千元。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則：

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季財務季報告相同並已一致適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

		101.9.30		
		先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資	產			
現金及約當現金	\$	526,024	-	526,024
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動		30,608	-	30,608
備供出售金融資產－流動		539,994	-	539,994
應收帳款淨額		1,707,531	-	1,707,531
當期所得稅資產		75,647	-	75,647
存 貨		666,944	-	666,944
其他金融資產及其他流動資產(1)		162,364	(46,661)	115,703
流動資產合計		3,709,112	(46,661)	3,662,451
備供出售金融資產－非流動		308,877	-	308,877
以成本法衡量之金融資產		242,306	-	242,306
採用權益法之投資		63,535	-	63,535
不動產、廠房及設備		503,951	-	503,951
無形資產(2)		42,082	(792)	41,290
遞延所得稅資產(1)		46,342	50,173	96,515
存出保證金、其他金融資產及				
其他資產		136,492	-	136,492
非流動資產合計		1,343,585	49,381	1,392,966
資產總計	\$	5,052,697	2,720	5,055,417

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 705,124	-	705,124
應付票據	26,777	-	26,777
應付帳款	411,122	-	411,122
當期所得稅負債	759	-	759
應付股利及其他流動負債(5,6)	96,125	(46,938)	49,187
流動負債合計	1,239,907	(46,938)	1,192,969
土地重估增值準備(4)	104,192	(104,192)	-
遞延所得稅負債(1,4)	-	107,704	107,704
其他負債(2)	299,863	7,994	307,857
存入保證金	3,640	-	3,640
非流動負債合計	407,695	11,506	419,201
負債總計	1,647,602	(35,432)	1,612,170
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	2,424,048	-	2,424,048
資本公積(6)	252,558	3,092	255,650
保留盈餘(8)	787,257	287,698	1,074,955
其他權益(3,4,6)	(44,873)	(27,429)	(72,302)
庫藏股票(6)	(129,070)	(225,209)	(354,279)
歸屬於母公司業主之權益合計	3,289,920	38,152	3,328,072
非控制權益	115,175	-	115,175
權益總計	3,405,095	38,152	3,443,247
負債及權益總計	\$ 5,052,697	2,720	5,055,417

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,996,581	-	1,996,581	5,399,813	-	5,399,813
營業成本(註)	(1,580,904)	-	(1,580,904)	(4,215,727)	-	(4,215,727)
營業毛利	415,677	-	415,677	1,184,086	-	1,184,086
營業費用(註)(2)	(431,289)	49	(431,240)	(1,151,392)	145	(1,151,247)
營業利益	(15,612)	49	(15,563)	32,694	145	32,839
營業外收入及支出(註)：						
其他收入	12,195	-	12,195	36,481	-	36,481
其他利益及損失	994	-	994	13,337	-	13,337
財務成本	(851)	-	(851)	(1,516)	-	(1,516)
採用權益法之關聯企業及合資損益 之份額	20,414	-	20,414	20,414	-	20,414
稅前淨利	17,140	49	17,189	101,410	145	101,555
所得稅費用(利益)	4,908	-	4,908	(12,711)	-	(12,711)
本期淨利	22,048	49	22,097	88,699	145	88,844
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,415)	-	(2,415)	(19,845)	-	(19,845)
備供出售金融資產未實現評價利益	29,866	-	29,866	102,842	-	102,842
本期其他綜合損益(稅後淨額)	27,451	-	27,451	82,997	-	82,997
本期綜合損益總額	<u>\$ 49,499</u>	<u>49</u>	<u>49,548</u>	<u>171,696</u>	<u>145</u>	<u>171,841</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 26,664	49	26,713	94,949	145	95,094
非控制權益	(4,616)	-	(4,616)	(6,250)	-	(6,250)
本期淨利	<u>\$ 22,048</u>	<u>49</u>	<u>22,097</u>	<u>88,699</u>	<u>145</u>	<u>88,844</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 53,575	49	53,624	177,502	145	177,647
非控制權益	(4,076)	-	(4,076)	(5,806)	-	(5,806)
本期綜合損益總額	<u>\$ 49,499</u>	<u>49</u>	<u>49,548</u>	<u>171,696</u>	<u>145</u>	<u>171,841</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>-</u>	<u>0.12</u>	<u>0.42</u>	<u>-</u>	<u>0.42</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>-</u>	<u>0.12</u>	<u>0.42</u>	<u>-</u>	<u>0.42</u>

(註：民國101年1月至9月自結財務報表中若干數字，為配合民國102年1月至9月財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表表達無重大影響。)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產或負債，IFRSs規定應分類為非流動資產或負債項下，並考量各項遞延所得稅資產或負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年9月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為46,661千元；另，合併公司於民國101年9月30日依IFRSs規定遞延所得稅資產與遞延所得稅負債不予互抵，而同額增加非流動資產及非流動負債之金額為3,512千元。
- 2.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用不同於IFRSs，且因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下簡稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年7月至9月及101年1月至9月退休金費用分別減少49千元及145千元、101年9月30日保留盈餘減少8,786千元、應計退休金負債增加7,994千元及遞延退休金成本減少792千元。
- 3.合併公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並於民國101年9月30日將先前依我國會計準則認列借方之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計24,895千元。
- 4.合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS 1規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國100年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。依此，合併公司於民國101年9月30日將依我國會計準則帳列股東權益其他項目項下之未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額為194,855千元，並將依我國會計準則帳列其他準備之土地增值稅準備重分類至非流動負債項下之遞延所得稅負債之金額為104,192千元。
- 5.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務。依此，合併公司於民國101年9月30日將支付累積帶薪假之預期成本認列為其他流動負債項下之應計負債為5,496千元，並減少保留盈餘為5,496千元。

高林實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 6.合併公司原依我國會計研究發展基金會(90)基祕字第135號解釋函規定，自民國九十一年一月一日起，母公司對子公司持有之母公司股票依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同庫藏股票處理，並以當時子公司帳列轉投資母公司(長、短期股權投資)之帳面價值做為首次適用本號公報之庫藏股票成本，如果子公司持有母公司股票原歸類為長期股權投資，則母公司帳列未實現跌價損失仍留在帳上，俟子公司處分母公司股票或與母公司合併時，再予以轉銷為損失；IFRSs規定母公司對子公司持有母公司股票時，即視同庫藏股票處理；依此，合併公司於民國101年9月30日將其他流動負債均借記52,434千元、資本公積均貸記3,092千元、股東權益其他項目項下之金融商品之未實現損失均貸記192,321千元、股東權益其他項目項下之庫藏股票均借記225,209千元及保留盈餘均貸記82,230千元。
- 7.合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額為219,750千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。
- 8.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
精算損益及過渡性淨給付 義務一次認列	\$ (8,786)
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額開帳豁免數	24,895
未實現重估價增值重分類	194,855
補認列累積帶薪假獎金	(5,496)
子公司持有母公司股自始視 為庫藏股票差異	<u>82,230</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 287,698</u>

附表一 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				(註七)	(註七)	(註六)	(%)					名稱	價值		
0	本公司	展佳國際公司	墊付企業款	50,000	50,000	22,500	1.55	(註一)	-	(註二)	-	-	-	321,212 (註三)	1,284,846 (註四)
1	高昕實業公司	COLLTEX HK	墊付企業款	29,520	29,520	13,284	-	〃	-	〃	-	-	-	47,185 (註五)	47,185 (註四)
1	高昕實業公司	WINSOL GARMENT (CAMBODIA)	墊付企業款	7,380	7,380	6,962	-	〃	-	〃	-	-	-	47,185 (註五)	47,185 (註四)
2	高林投資公司	展佳國際公司	墊付企業款	20,000	20,000	-	1.55	〃	-	〃	-	-	-	99,049 (註五)	99,049 (註四)
3	益和國際公司	展佳國際公司	墊付企業款	30,000	30,000	30,000	1.55	〃	-	〃	-	-	-	31,042 (註五)	31,042 (註四)
4	高林維爾京公司	本公司	墊付企業款	50,184	50,184	-	1	〃	-	〃	-	-	-	206,665 (註五)	206,665 (註四)
4	高林維爾京公司	高昕實業公司	墊付企業款	59,900	59,900	-	3.25	〃	-	〃	-	-	-	206,665 (註五)	206,665 (註四)

註一：短期資金融通。

註二：營運週轉金。

註三：與貸出公司有業務往來者，貸放金額以不超過雙方業務往來金額為限；有短期融通資金必要者，對單一對象貸放金額以不超過貸出公司淨值之百分之十為限。

註四：貸出公司資金貸放總限額不得超過貸出公司淨值之百分之四十為限。

註五：與貸出公司有業務往來者，貸放金額以不超過雙方業務往來金額為限；有短期融通資金必要者，對單一對象貸放金額以不超過貸出公司淨值之百分之四十為限。

註六：已於合併財務報表內沖銷。

註七：本期最高餘額及期末餘額均係董事會通過之資金貸與額度。

附表二 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
	公司名稱	公司名稱	關係(註一)						
0	本公司	讚譽控股公司	1	642,423	119,800	118,080	-	3.68%	1,606,058
0	本公司	讚譽香港公司	1	642,423	149,750	147,600	-	4.60%	1,606,058
0	本公司	高林商貿(深圳)公司	1	642,423	29,875	29,520	-	0.92%	1,606,058

註一：背書保證對象與本公司之關係種類如下：

1. 母公司與子公司持有普通股股權合併計超過百分之五十之被投資公司。

註二：本公司訂定：「背書保證辦法」中規定，本公司背書保證之金額以不超過本公司淨值之百分之五十，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值百分之二十為限。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：千元/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	帳面金額	持股 比率(%)	市 價(註一)	
本公司	股票： 博達	—	備供出售金融資產—流動	30,554	-	-	-	
"	中鋼	—	"	138,387	3,591	-	3,591	
"	第一金控	—	"	140,583	2,488	-	2,488	
"	慧友	—	"	142,330	1,587	-	1,587	
	小計				7,666		7,666	
本公司	受益憑證： 國泰策略高收益債券	—	"	2,000,000	19,700	-	19,700	
"	聯博亞太地產	—	"	3,852,656	43,689	-	43,689	
"	富鼎全球固定收益	—	"	3,302,537	45,194	-	45,194	
"	匯豐雙高收益債券	—	"	2,468,978	28,636	-	28,636	
"	國泰新興高收益債券	—	"	1,952,644	20,620	-	20,620	
"	復華高收益	—	"	3,355,254	41,169	-	41,169	
"	富邦策略高收益債券	—	"	4,131,745	44,710	-	44,710	
"	復華新興市場高收益債	—	"	2,764,300	28,058	-	28,058	
"	富邦中國高收益債券	—	"	372,039	18,053	-	18,053	
"	復華新興人民幣債券	—	"	450,638	21,558	-	21,558	
"	富邦全球不動產	—	"	1,242,236	9,068	-	9,068	
"	安泰ING全球不動產	—	"	808,407	9,264	-	9,264	
"	保德信新興市場企業債券	—	"	1,500,000	14,759	-	14,759	
高林投資公司	金鼎亞太地產	—	"	635,886	7,211	-	7,211	
"	復華新興高收益	—	"	1,644,176	16,688	-	16,688	
"	匯豐亞洲高收益	—	"	1,449,718	15,692	-	15,692	
"	華美積極回報	—	"	894,286	9,747	-	9,747	
益和國際公司	復華高益策略	—	"	567,261	6,960	-	6,960	
"	富蘭克林積極	—	"	626,001	6,823	-	6,823	
	小計				407,599		407,599	
	合計				415,265	-	415,265	

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	帳面金額	持股 比率(%)	市 價(註一)	
本公司	股 票： 新利虹科技公司	—	備供出售金融資產－非流動	1,400,186	3,711	-	3,711	註二及 註三 註四
"	群益證券公司	—	"	1,283,388	13,026	-	13,026	
"	元富證券(股)公司	—	"	14,491,447	138,683	-	138,683	
高林投資公司	高林實業	本公司	"	2,870,585	31,002	1	31,002	
"	元富證券(股)公司	—	"	5,416,583	51,837	-	51,837	
"	聚陽實業	—	"	962,000	142,857	-	142,857	
Presto International Co., Ltd	TELLIGENT GREATER CHINA FUND	—	"	30	2,711 (USD 108)	-	2,711 (USD 108)	
"	CFM DISTRESSED OPPORTUNITIES FUND	—	"	4,378	14,686 (USD 481)	-	14,686 (USD 481)	
	小 計				398,513		398,513	
	合併沖銷				(35,643)		(35,643)	
	合 計				<u>362,870</u>		<u>362,870</u>	
本公司	歐華創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非 流動	1,650,000	16,500	4	15,395	
"	三詮建設公司	—	"	1,200,000	-	-	-	
"	美商天電國際公司	—	"	740,600	2,855	5	(867)	
"	力世創投公司	—	"	1,016,909	10,169	6	5,968	
"	尚茂電子公司	—	"	1,596,375	13,500	2	14,477	
"	利翔航太電子公司	—	"	1,656,000	14,400	4	20,919	
"	中華電訊有限公司	—	"	68,571	-	1	-	
"	Acradia Design Systems Inc.	—	"	150,000	-	3	-	
"	汎宇電商公司	—	"	613,612	4,455	1	736	
"	China Yes Infor Media (Cayman) Inc.(原鉅亨網公司)	—	"	1,000,000	3,361	1	(274)	
"	玉晟創業投資公司	—	"	2,000,000	20,000	2	16,955	
"	華威世紀創投	—	"	90,000	900	2	4,161	
"	啟鼎創業投資公司	—	"	3,000,000	30,000	1	29,148	
"	懋懋科技	—	"	92,547	5,072	-	5,072	

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	帳面金額	持股 比率(%)	市 價(註一)	
Presto International Co., Ltd	SIPIX TECHNOLOGY LIMITED	—	以成本衡量之金融資產－非 流動	223,935	1,476 (USD 50)	-	1,476 (USD 50)	
讚譽控股有 限公司	鈺生傢俱公司	—	"	675,000	19,751 (USD 670)	11	19,751 (USD 670)	
"	Soflex Furniture Company Limited	—	"	1,425,000	58,806 (USD 1,996)	19	58,806 (USD 1,996)	
"	Yu Tai Industry Co., Ltd	—	"	1,200,000	21,341 (USD 724)	10	21,341 (USD 724)	
	合 計				<u>222,586</u>		<u>213,064</u>	
本公司	高林投資公司	採用權益法評價 之投資	採用權益法之投資	19,600,000	274,995	100	305,998	註二及 註三
"	高林國際公司	"	"	5,000	15,677	100	15,677	註三
"	高昕實業公司	"	"	12,400,000	98,936	100	98,936	"
"	高林維爾京公司	"	"	11,159	537,223	100	537,223	"
"	東亞高林公司	"	"	2,000	50,083	25	50,083	
"	Q.C.L.	"	"	80	207,025	80	207,025	"
"	PRESTO International	"	"	4,278,000	100,403	100	100,403	"
"	展佳國際公司	"	"	8,400,000	28,916	84	28,916	"
"	高欣國際發展公司	"	"	12,729,600	34,875	52	34,875	"
高林投資公司	益和國際公司	本公司之孫公司	"	3,003,004	26,532	30	23,910	"
高昕實業公司	COLLTEX HK	"	"	-	12,495	100	12,495	"
"	WINSOL GARMENT (CAMBODIA) CO	"	"	-	(22,974)	100	(22,974)	"
高林維爾京公 司	讚譽控股有限公司	"	"	10,000	239,120 (USD 8,959)	100	239,120 (USD 8,959)	"
Presto International Co., Ltd	益和國際公司	"	"	6,996,996	55,709 (USD 1,884)	70	55,709 (USD 1,884)	"
展佳國際公司	JRJ INTERNATIONAL LTD.	"	"	50	1,479 (USD 50)	100	1,479 (USD 50)	
讚譽控股有 限公司	高林高科公司	"	"	-	20,983 (USD 711)	100	20,983 (USD 711)	"

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	帳面金額	持股 比率(%)	市 價(註一)	
讚譽控股有限公司	讚譽香港有限公司	本公司之孫公司	採用權益法之投資	500,000	27,551 (USD 933)	100	27,551 USD 933	註三
高欣國際發展公司	高林商貿(深圳)公司	"	"	-	50,545 (USD 1,709)	100	50,545 (USD 1,709)	"
	小 計				1,759,573		1,787,954	
	合併沖銷				(1,709,490)		(1,737,871)	
	合 計				<u>50.083</u>		<u>50.083</u>	

註一：期末無市價者，以股權淨值或帳面金額列示。

註二：入帳金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部份。

註三：已於合併財報報表內沖銷。

註四：未扣除以往年度本公司出售而高林投資公司復予買入之未實現利益4,641千元。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二年第三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	展佳國際公司	1	其他收入－租金	7,488	與非關係人無顯著不同	0.15%
0	"	"	1	其他金融資產	22,500	"	0.47%
0	"	讚譽控股公司	1	營業費用－服務費	32,428	"	0.67%
0	"	"	1	其他流動負債	3,557	"	0.07%
0	"	高欣國際公司	1	其他收入	1,663	"	0.03%
0	"	高林國際公司	2	營業費用－佣金	13,951	"	0.29%
0	"	"	2	營業費用－服務	4,450	"	0.09%
0	"	"	2	其他流動負債	1,267	"	0.03%
0	"	益和國際公司	2	營業費用－勞務	107,942	提供店櫃員工之薪資及另加計 20%計算交易價格	2.22%
0	"	"	2	其他流動負債	15,021	"	0.31%
1	高林國際公司	讚譽香港公司	3	佣金收入	1,531	與非關係人無顯著不同	0.03%
2	高昕實業公司	COLLTEX HK	3	應收關係人款	13,562	"	0.28%
2	"	WINSOL GARMENT	3	應收關係人款	31,255	"	0.65%
3	益和國際公司	展佳國際公司	3	應收關係人款	30,000	"	0.63%
4	WINSOL GARMENT	高昕實業公司	3	銷貨收入	56,965	"	1.17%
4	"	COLLTEX HK	3	銷貨收入	3,956	"	0.08%
5	讚譽控股公司	讚譽香港公司	3	其他收入	17,604	"	0.36%
6	高林高科公司	讚譽控股公司	3	其他收入	48,191	"	0.99%

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之比率
6	高林高科公司	讚譽控股公司	3	應收關係人款	3,476	與非關係人無顯著不同	0.07%
7	COLLTEX CM	COLLTEX HK	3	應收關係人款	1,345	〃	0.03%
7	讚譽香港公司	讚譽控股公司	3	應收關係人款	4,512	〃	0.09%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司

2.子公司對母公司

3.子公司對子公司

註三：茲就該科目金額大於1,000千元以上者予以揭露。

附表五 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊:

單位：千元/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	本期認列之 投資損益	備註
				102.9.30	101.12.31	股 數	比率%	帳面金額			
本公司	高林投資公司	台北市	投資業	181,519	181,519	19,600,000	100	274,995	12,925	12,925	註三
"	高林國際公司	美國	貿易業	21,082	21,082	5,000	100	15,677	1,195	1,195	"
"	高昕實業公司	台北市	服飾業	84,592	84,592	12,400,000	100	98,936	(17,191)	(17,191)	"
"	高林維爾京公司	英屬維爾 京群島	貿易業	346,847	346,847	11,159	100	537,223	11,329	11,329	"
"	東亞高林公司	印尼	運輸業	85,342	85,342	2,000	25	50,083	13,122	6,955	"
"	Q.C.L	加拿大	貿易業	5,607	5,607	80	80	207,025	(29,771)	(23,816)	"
"	益佳投資公司	台北市	投資業	-	348,496	-	-	-	238	238	"
"	Presto International Co., Ltd.	英屬維爾 京群島	投資業	126,081	126,081	4,278,000	100	100,403	2,737	2,737	"
"	展佳國際公司	台北市	服飾業	84,000	84,000	8,400,000	84	28,916	(34,307)	(28,818)	"
"	高欣國際發展公司	香港	投資業	47,916	47,916	12,729,600	52	34,875	(10,244)	(5,358)	"
高林投資公司	益和國際公司	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	3,003,004	30	26,532	2,231	670	註一 及註三
高昕實業公司	COLLTEX HK	香港	貿易業	USD 256	USD 256	-	100	12,495	145	145	"
"	WINSOL GARMENT (CAMBODIA)	柬埔寨	成衣加工	USD 61	USD 61	-	100	(22,974)	(13,468)	(13,468)	"
Presto International Co., Ltd.	益和國際公司	台北市	人力派遣業	USD 2,468	USD 2,468	6,996,996	70	USD 1,884	USD 75	USD 52	"
高林維爾京公 司	讚譽控股有限公司	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10,000	100	USD 8,959	USD (12)	USD 175	"

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	本期認列之 投資損益	備 註
				102.9.30	101.12.31	股 數	比率%	帳面金額			
展佳國際公司	JRJ INTERNATIONAL LTD.	英屬維爾 京群島	投資業	USD 50	USD 50	50	100	USD 50	-	-	
讚譽控股有限 公司	高林高科公司	大陸	貿易業	USD 900	USD 900	-	100	USD 711	USD 288	-	註一、 註二及 註三
讚譽控股有限 公司	讚譽香港有限公司	香港	貿易業	HKD 500	HKD 500	500,000	100	USD 933	USD (101)	-	"
高欣國際發展 公司	高林商貿(深圳)公司	大陸	貿易業	USD 2,228	USD 2,228	-	100	USD 1,709	USD (226)	USD (226)	註一 及註三

註一：該等公司係本公司轉投資公司採權益法評價之被投資公司，本公司對轉投資公司按權益法認列之投資損益中已包含該等公司之投資損益。

註二：讚譽控股有限公司轉投資高林高科公司與讚譽香港有限公司，相關投資損益已由讚譽控股有限公司之投資公司高林維爾京公司一併認列。

註三：已於合併財務報表內沖銷。

附表六 大陸投資資訊

1.投資概況

單位：千元

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	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回					
高林高科公 司	生產經營益智 組合禮品及工 藝美術品等產 品	26,568 (美元900)	透過讚譽控 股有限公司 轉投資高林 高科公司	26,568 (美元900)	—	—	26,568 (美元900)	100%	8,502 (美元288) (註一及 註二)	20,989 (美元711) (註一及 註二)	—
高林商貿(深 圳)公司	家具、家居生 活用品等之批 發、進出口及 相關業務	65,771 (美元2,228)	透過高欣國 際發展公司 轉投資	33,771 (美元1,144)	—	—	33,771 (美元1,144)	52%	(3,483) (美元118) (註一及 註二)	26,243 (美元889) (註一及 註二)	—

註一：係依被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法認列。

註二：已於合併財務報表內沖銷。

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
60,339(美元2,044)	74,509(美元2,524)	1,927,269

註一：民國一〇二年九月三十日美元：新台幣＝1：29.52

2.直接或間接經第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生重大交易事項：無。