

股票代碼：2906

高林實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年及一〇九年第二季

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	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～40
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	40～41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41～42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門別資訊	47



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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

高林實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

高林實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為1,023,374千元及718,845千元，分別占合併資產總額之11%及8%；負債總額分別為375,076千元及163,976千元，分別占合併負債總額之10%及5%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為21,004千元、(23,564)千元、31,931千元及(28,349)千元，分別占合併綜合損益之40%、(21)%、15%及1,111%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為161,777千元及108,602千元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(3,463)千元、(652)千元、2,601千元及(591)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高林實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九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：

黃明宏

唐嘉鏗



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一〇年八月十二日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		110.6.30		109.12.31		109.6.30		負債及權益		110.6.30		109.12.31		109.6.30			
		金 額	%	金 額	%	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))	\$	659,298	7	645,991	7	879,843	10	2100	短期借款(附註六(十三)、八及九)	\$	1,517,516	15	1,197,337	13	851,031	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							
	(附註六(二))		72,675	1	52,317	1	49,821	1		(附註六(二))		1,426	-	-	-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2130	合約負債－流動(附註六(廿一))		20,916	-	29,278	-	17,463	-
	(附註六(三))		250,260	3	207,519	2	125,107	1	2150	應付票據		8,128	-	8,307	-	7,782	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)及八)		191,573	2	205,371	2	208,662	2	2170	應付帳款		854,233	9	882,044	10	783,684	8
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		1,616,783	17	1,423,255	16	1,359,886	16	2216	應付股利(附註六(十九))		-	-	-	-	229,722	3
1175	應收租賃款(附註六(四))		38,256	-	30,953	-	29,099	-	2230	本期所得稅負債		49,246	1	59,841	1	53,402	1
1220	本期所得稅資產		8,091	-	5,171	-	5,694	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		148,437	2	142,184	2	133,056	2
130X	存貨(附註六(五)及八)		1,191,752	12	1,077,971	12	944,289	11	2300	其他流動負債(附註六(廿二))		328,948	3	279,826	3	266,574	3
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		48,567	1	104,757	1	61,840	1	2321	一年內到期公司債(附註六(十四))		156,558	2	-	-	-	-
1479	其他流動資產		122,576	1	102,610	1	94,892	1				3,085,408	32	2,598,817	29	2,342,714	27
			4,199,831	44	3,855,915	42	3,759,133	43									
非流動資產：									非流動負債：								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流								2527	合約負債－非流動(附註六(廿一))		15,291	-	15,760	-	13,984	-
	動(附註六(三))		503,162	5	396,759	4	406,823	5	2531	應付公司債(附註六(十四))		-	-	259,540	3	400,984	5
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		161,777	2	159,179	2	108,602	1	2570	遞延所得稅負債		126,368	1	126,368	1	132,374	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		2,332,246	24	2,177,746	24	2,011,877	23	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		601,539	6	687,699	8	654,133	8
1755	使用權資產(附註六(十))		728,143	8	812,059	9	774,563	9	2645	存入保證金		-	-	812	-	3,429	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		26,125	-	26,130	-	26,134	-	2600	其他非流動負債		68,654	1	73,526	1	63,608	1
1780	無形資產(附註六(十二))		1,359,513	14	1,405,220	15	1,289,879	15				811,852	8	1,163,705	13	1,268,512	15
1840	遞延所得稅資產		90,455	1	90,381	1	87,917	1		負債總計		3,897,260	40	3,762,522	42	3,611,226	42
1920	存出保證金		70,025	1	68,785	1	64,717	1		歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)(十四)(十九))：							
1931	長期應收票據(附註六(四))		3,260	-	5,806	-	7,103	-	3110	普通股股本		2,091,111	22	2,091,111	23	2,091,111	24
1935	長期應收租賃款(附註六(四))		81,005	1	89,213	1	77,947	1	3200	資本公積		107,070	1	98,148	1	83,865	1
1990	其他非流動資產(附註六(四))		37,890	-	66,422	1	43,895	1		保留盈餘：							
			5,393,601	56	5,297,700	58	4,899,457	57	3310	法定盈餘公積		627,940	7	627,940	7	627,940	7
									3320	特別盈餘公積		220,615	2	220,615	2	225,245	2
									3350	未分配盈餘		86,772	1	59,036	1	(28,772)	-
												935,327	10	907,591	10	824,413	9
									其他權益：								
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(109,939)	(1)	(104,188)	(1)	(94,025)	(1)
									3420	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		7,159	-	(77,155)	(1)	(109,023)	(1)
												(102,780)	(1)	(181,343)	(2)	(203,048)	(2)
									歸屬於母公司業主之權益合計			3,030,728	32	2,915,507	32	2,796,341	32
36XX	非控制權益(附註六(八)(十九))		2,665,444	28	2,475,586	26	2,251,023	26		權益總計		5,696,172	60	5,391,093	58	5,047,364	58
									負債及權益總計		\$	9,593,432	100	9,153,615	100	8,658,590	100

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：王培煜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一))	\$ 1,978,892	100	1,639,346	100	3,855,791	100	3,174,931	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)(十)(十二)(十五)(十七)及十二)	1,493,634	75	1,221,513	75	2,906,657	75	2,365,410	75
5900 營業毛利	485,258	25	417,833	25	949,134	25	809,521	25
6000 營業費用(附註六(四)(九)(十)(十一)(十二)(十五)(十七)(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	206,328	10	186,691	11	408,490	11	366,203	12
6200 管理費用	203,005	9	165,749	10	390,746	10	347,047	11
6450 預期信用減損損失	7,051	-	12,311	1	15,022	-	18,427	1
營業費用合計	416,384	19	364,751	22	814,258	21	731,677	24
6900 營業淨利	68,874	6	53,082	3	134,876	4	77,844	1
7000 營業外收入及支出(附註六(六)(十四)(十五)(廿三))：								
7010 其他收入	19,870	1	17,166	1	29,557	1	25,915	1
7020 其他利益及損失	4,480	-	(3,927)	-	10,818	-	(3,662)	-
7050 財務成本	(9,965)	(1)	(6,985)	-	(18,764)	-	(14,264)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,463)	-	(652)	-	2,601	-	(591)	-
7100 利息收入	2,244	-	2,709	-	3,908	-	4,960	-
營業外收入及支出合計	13,166	-	8,311	1	28,120	1	12,358	1
7900 稅前淨利	82,040	6	61,393	4	162,996	5	90,202	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	19,715	1	26,522	2	40,309	1	43,820	1
本期淨利	62,325	5	34,871	2	122,687	4	46,382	1
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十九))：								
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	(410)	-	92,803	6	93,484	2	(40,095)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(410)	-	92,803	6	93,484	2	(40,095)	(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	(9,883)	-	(12,729)	(1)	(7,889)	-	(8,831)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(8)	-	-	-	(8)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(9,883)	-	(12,737)	(1)	(7,889)	-	(8,839)	-
8300 本期其他綜合損益	(10,293)	-	80,066	5	85,595	2	(48,934)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 52,032	5	114,937	7	208,282	6	(2,552)	-
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 7,488	2	(8,867)	(1)	18,566	1	(26,795)	(1)
8620 非控制權益	54,837	3	43,738	3	104,121	3	73,177	2
	\$ 62,325	5	34,871	2	122,687	4	46,382	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (681)	-	74,950	5	106,299	3	(74,592)	(2)
8720 非控制權益	52,713	5	39,987	2	101,983	3	72,040	2
	\$ 52,032	5	114,937	7	208,282	6	(2,552)	-
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.04		(0.04)		0.09		(0.13)	
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.04		(0.04)		0.09		(0.13)	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李忠良



會計主管：王培煜



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子公司

合併權益變動表

民國一〇九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										
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益合計	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	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,091,111	83,749	624,349	225,245	66,382	915,976	(86,323)	(70,963)	2,933,550	2,346,088	5,279,638
本期淨利(損)	-	-	-	-	(26,795)	(26,795)	-	-	(26,795)	73,177	46,382
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,702)	(40,095)	(47,797)	(1,137)	(48,934)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(26,795)	(26,795)	(7,702)	(40,095)	(74,592)	72,040	(2,552)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,591	-	(3,591)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,733)	(62,733)	-	-	(62,733)	(166,989)	(229,722)
對子公司所有權權益變動	-	116	-	-	-	-	-	-	116	(116)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(2,035)	(2,035)	-	2,035	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 2,091,111	83,865	627,940	225,245	(28,772)	824,413	(94,025)	(109,023)	2,796,341	2,251,023	5,047,364
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 2,091,111	98,148	627,940	220,615	59,036	907,591	(104,188)	(77,155)	2,915,507	2,475,586	5,391,093
本期淨利	-	-	-	-	18,566	18,566	-	-	18,566	104,121	122,687
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,751)	93,484	87,733	(2,138)	85,595
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,566	18,566	(5,751)	93,484	106,299	101,983	208,282
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,024)	(9,024)
對子公司所有權權益變動	-	8,922	-	-	-	-	-	-	8,922	(8,922)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105,821	105,821
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	9,170	9,170	-	(9,170)	-	-	-
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 2,091,111	107,070	627,940	220,615	86,772	935,327	(109,939)	7,159	3,030,728	2,665,444	5,696,172

董事長：李忠良



經理人：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

會計主管：王培煜



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子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 162,996	90,202
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	134,982	125,882
攤銷費用	53,271	48,544
預期信用減損損失數	15,022	18,427
利息費用	18,764	14,264
利息收入	(3,908)	(4,960)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(2,601)	591
處分不動產、廠房及設備利益	(424)	(2,007)
金融資產及負債評價損失(利益)	191	(377)
租賃修改利益	(593)	(119)
其他項目	(2,167)	-
收益費損項目合計	212,537	200,245
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(19,123)	615
應收票據減少	14,049	16,852
應收帳款(增加)減少	(208,104)	240,374
存貨(增加)減少	(128,994)	51,409
長期應收票據減少	2,572	5,043
其他流動資產(增加)減少	(19,966)	20,731
其他金融資產減少	13,594	8,554
應收租賃款減少(增加)	914	(5,116)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(345,058)	338,462
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(144)
合約負債減少	(7,034)	(6,110)
應付票據減少	(179)	(7,570)
應付帳款減少	(27,811)	(90,255)
其他流動負債增加(減少)	48,173	(7,366)
淨確定福利負債增加(減少)	(5,254)	(140)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,895	(111,585)
調整項目合計	(124,626)	427,122
營運產生之現金流入	38,370	517,324
收取之利息	3,908	4,960
收取之股利	42,596	10,645
支付之利息	(15,804)	(9,496)
支付之所得稅	(53,898)	(57,829)
營業活動之淨現金流入	15,172	465,604
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(77,500)	(4,088)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產債款	20,519	4,553
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	1,305	3,647
取得不動產、廠房及設備	(162,404)	(78,704)
處分不動產、廠房及設備	1,103	3,073
存出保證金(增加)減少	(1,240)	10,918
取得無形資產	(6,312)	-
其他非流動資產增加	(4,716)	(6,496)
投資活動之淨現金流出	(229,245)	(67,097)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,487,582	2,649,156
短期借款減少	(2,165,542)	(2,950,505)
存入保證金增加	16	-
租賃本金償還	(75,295)	(83,321)
其他非流動負債增加(減少)	382	(1,336)
子公司發放現金股利予非控制權益	(9,024)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	238,119	(386,006)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,739)	(7,659)
本期現金及約當現金增加數	13,307	4,842
期初現金及約當現金餘額	645,991	875,001
期末現金及約當現金餘額	\$ 659,298	879,843

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良

經理人：李忠良

會計主管：王培煜

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子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第二季

(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

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。

本公司與子公司(以下合稱為合併公司)之業務性質主要係進出口貿易、服飾零售、租賃、成衣加工買賣、醫療器材、生化試藥、西藥之買賣暨醫療管理顧問服務及投資等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月十二日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)一致。

列入本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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	高林國際股份有限公司 (簡稱高林國際)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Quality Craft Ltd.(簡稱Q.C.L.)	貿易業	78.26 %	78.26 %	78.26 %	
本公司	高林維爾京股份有限公司 (簡稱高林維爾京)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	杏昌投資股份有限公司 (簡稱杏昌投資)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	益和國際股份有限公司 (簡稱益和國際)	人力派遣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	高昌生醫股份有限公司 (簡稱高昌生醫)	醫療器材批發零售業	62.16 %	62.16 %	61.34 %	註一
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co.,Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	美之心國際股份有限公司 (簡稱美之心)	貿易業	67.71 %	67.71 %	67.71 %	"
高林維爾京	讚譽控股股份有限公司 (簡稱讚譽控股)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
讚譽控股	讚譽香港有限公司 (簡稱讚譽香港)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
讚譽控股	高林高科有限公司 (簡稱高林高科)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司 (簡稱杏昌生技)	製造業	21.08 %	21.72 %	22.69 %	註二 及三
杏昌生技	Succeed Agents Limited (B.V.I.) (簡稱SA公司)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	宏醫實業股份有限公司 (簡稱宏醫)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
杏昌生技	杏福健康事業股份有限公司 (簡稱杏福公司)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

高林實業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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
杏昌生技	杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	杏昌健康股份有限公司 (簡稱杏昌健康)(109年7月取得)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	-	"
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia (簡稱HMI公司)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱HW公司)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
MW公司	台昌國際貿易(上海)有限公司 (簡稱台昌公司)	經營國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

註一：係非重要子公司，其第二季財務報告均未經會計師核閱。

註二：本公司及杏昌投資於民國一一〇年一月一日至六月三十日因杏昌生技發行之可轉換公司債轉換為普通股，致本公司及杏昌投資之持股比例變動，使投資之股權淨值增加8,922千元，列入資本公積。

註三：雖本公司及杏昌投資對杏昌生技持股未達50%，為單一最大股東且具主導其財務及營運政策之權力而將其視為子公司。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

高林實業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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
現金	\$ 2,244	3,265	2,776
銀行存款	591,554	597,226	765,476
定期存款	65,500	45,500	111,591
現金流量表之現金及約當現金	\$ <u>659,298</u>	<u>645,991</u>	<u>879,843</u>

另合併公司銀行存款因境外資金匯回管理運用及課稅條例尚未投資完成而列入其他金融資產—流動餘額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他金融資產—流動	\$ <u>1,866</u>	<u>52,624</u>	<u>-</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證—基金	\$ 52,155	52,172	49,821
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	-	145	-
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	20,520	-	-
合 計	\$ <u>72,675</u>	<u>52,317</u>	<u>49,821</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ <u>1,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債及強制透過損益案公允價值之金融資產之衍生工具明細如下：

		<u>110.6.30</u>		
		合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約				
預購遠期外匯	JPY	331,075	台幣兌日幣	110.07.01~110.08.17
		<u>109.12.31</u>		
		合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：				
遠期外匯合約				
預購遠期外匯	JPY	431,853	台幣兌日幣	110.01.04~110.05.04
預購遠期外匯	USD	748	台幣兌美金	110.01.04~110.02.08

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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	\$ 474,835	427,331	357,223
國內非上市(櫃)股票	190,170	91,288	78,834
國外非上市(櫃)股票	88,417	85,659	95,873
合 計	\$ <u>753,422</u>	<u>604,278</u>	<u>531,930</u>
流 動	\$ 250,260	207,519	125,107
非 流 動	503,162	396,759	406,823
合 計	\$ <u>753,422</u>	<u>604,278</u>	<u>531,930</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長短期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司持有東亞高林公司25%之股份，然合併公司並未取得該公司董事席次及無指派治理單位之代表，經評估後合併公司對東亞高林公司不具有重大影響力。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日出售部分投資，係為調整投資組合標的，其產生之損益未影響公司營運，處分價格分別為20,519千元及4,553千元，處分(損)益分別為9,170千元及(2,035)千元，業已自其他權益移轉至保留盈餘。另，減資退還款合計數分別為1,305千元及3,647千元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及應收租賃款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據	\$ 193,467	207,516	210,784
應收帳款	1,672,456	1,464,312	1,417,494
長期應收票據	3,319	5,911	7,239
減：備抵損失	(57,600)	(43,261)	(59,802)
未實現利息收入	(26)	(46)	(64)
	<u>1,811,616</u>	<u>1,634,432</u>	<u>1,575,651</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	107,123	108,691	112,971
減：備抵損失	(107,123)	(108,691)	(112,971)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,811,616</u>	<u>1,634,432</u>	<u>1,575,651</u>
	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (1,894)	(2,145)	(2,122)
應收帳款	(55,673)	(41,057)	(57,608)
催收帳款	(107,123)	(108,691)	(112,971)
長期應收票據	(33)	(59)	(72)
	<u>\$ (164,723)</u>	<u>(151,952)</u>	<u>(172,773)</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之租賃給付到期分析列示如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
低於一年	\$ 45,251	37,201	35,446
一至二年	34,033	30,898	29,075
二至三年	21,290	22,937	23,495
三至四年	12,260	13,675	13,465
四至五年	8,606	7,306	8,030
五年以上	20,517	32,237	22,088
租賃投資總額	141,957	144,254	131,599
未賺得融資收益	(21,491)	(22,874)	(23,472)
應收租賃給付現值	120,466	121,380	108,127
減：備抵損失	(1,205)	(1,214)	(1,081)
應收租賃給付現值	<u>\$ 119,261</u>	<u>120,166</u>	<u>107,046</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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,763,071	0%~17.23%	37,002
逾期1~180天	96,425	12.49%~17.24%	12,971
逾期181~365天	763	95.12%	234
逾期365天以上	8,957	64.14%~100%	7,393
	<u>\$ 1,869,216</u>		<u>57,600</u>

	109.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,538,603	0%~1.373%	21,125
逾期1~180天	124,167	6%~13.11%	13,675
逾期181~365天	9,872	33.07%~93.36%	3,410
逾期365天以上	5,051	100%	5,051
	<u>\$ 1,677,693</u>		<u>43,261</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,536,633	0%~18.61%	41,596
逾期1~180天	93,639	2.72%~18.62%	13,111
逾期181~365天	412	79.13%	326
逾期365天以上	4,769	100%	4,769
	<u>\$ 1,635,453</u>		<u>59,802</u>

合併公司客戶Sears Holding Corp.於民國一〇七年十月十五日申請Chapter 11 Bankruptcy，合併公司對其應收款美金3,435千元(列入催收帳款)業已全數提列損失，亦持續追蹤其重組情形，保障公司權益。

合併公司備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
期初餘額	\$ 153,166	159,193
認列之減損損失	15,022	18,427
匯率影響數	(2,260)	(3,766)
期末餘額	<u>\$ 165,928</u>	<u>173,854</u>

合併公司以託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
商品	\$ 1,026,920	888,905	860,592
在途存貨	164,832	189,066	62,955
在製品	-	-	20,742
	<u>\$ 1,191,752</u>	<u>1,077,971</u>	<u>944,289</u>

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損金額明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 517	3,698	(360)	11,202
存貨盤(盈)虧及短裝淨額	348	(92)	213	(54)
合 計	<u>\$ 865</u>	<u>3,606</u>	<u>(147)</u>	<u>11,148</u>

合併公司以存貨擔保之情形，請詳附註八。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資：

合併公司於民國一〇九年十二月間新增投資63,600千元取得寬譜醫學科技股份有限公司30%股權，業已完成股權變更登記，合併公司取得該公司董事席次五席中之二席，經評估後合併公司對寬譜醫學具有重大影響力惟未具控制力。

合併公司持有沃康生技股份有限公司20.91%之有表決權股份，為其單一最大股東，沃康生技股份有限公司其餘持股未集中於特定股東，且合併公司未取得沃康生技股份有限公司之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對沃康生技股份有限公司僅具重大影響力而未具控制力。

合併公司採用權益法之關聯企業係屬個別不重大，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益			
之期末彙總帳面金額	\$ <u>161,777</u>	<u>159,179</u>	<u>108,602</u>
	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損益	\$ (3,463)	(652)	2,601
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (3,463)</u>	<u>(660)</u>	<u>2,601</u>

2.擔保

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)取得子公司

合併公司於民國一〇九年七月收購杏昌健康100%之股權，取得日之資產及負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金 \$ 118,919

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金	\$ 24,278
應收帳款	123,955
其他應收款	3,064
其他流動資產	575
不動產、廠房及設備	34,114
使用權資產	112,121
無形資產—競業禁止	39,100
其他非流動資產	3,510
其他應付款	(108,284)
其他流動負債	(124)
其他非流動負債	(73,932)
租賃負債	(113,483) <u>44,894</u>
商譽	<u>\$ <u>74,025</u></u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量已於一一〇年五月完成最終評價。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		110.6.30	109.12.31	109.6.30
杏昌生技	新北市	78.92 %	78.28 %	77.31 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
杏昌生技	<u>\$ <u>5,232,330</u></u>	<u><u>4,569,581</u></u>	<u><u>4,014,670</u></u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可並發布生效之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司內部之交易尚未銷除前之金額。其彙總財務資訊如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動資產	\$ 2,384,807	2,224,919	2,246,586
非流動資產	3,254,235	3,299,604	2,863,660
流動負債	(1,526,623)	(1,325,345)	(1,105,095)
非流動負債	(552,199)	(874,727)	(936,481)
淨資產	<u>\$ 3,560,220</u>	<u>3,324,451</u>	<u>3,068,670</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,543,942</u>	<u>2,344,240</u>	<u>2,126,900</u>

	<u>110年 4月至6月</u>	<u>109年 4月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>999,330</u>	<u>872,588</u>	<u>1,881,166</u>	<u>1,697,624</u>
本期淨利	\$ 71,247	59,583	131,853	103,672
其他綜合損益	(1,086)	(4,134)	(1,905)	(59)
綜合損益總額	<u>\$ 70,161</u>	<u>55,449</u>	<u>129,948</u>	<u>103,613</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨利	<u>\$ 56,391</u>	<u>46,078</u>	<u>104,058</u>	<u>80,163</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ 55,532</u>	<u>42,883</u>	<u>102,555</u>	<u>80,118</u>

	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 40,189	207,283
投資活動現金流量	(80,909)	(43,811)
籌資活動現金流量	(26,113)	(126,314)
匯率變動之影響	(1,885)	(31)
現金及約當現金變動	<u>\$ (68,718)</u>	<u>37,127</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	出租資產	營業及 其他設備	未完工程	總 計
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 1,556,400	232,180	495,060	377,498	106,285	2,767,423
增 添	-	-	17,284	9,621	135,499	162,404
重 分 類	-	-	29,455	8,516	10,435	48,406
處 分	-	-	(13,170)	(316)	-	(13,486)
匯率變動之影響	22	(69)	-	(151)	-	(198)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,556,422</u>	<u>232,111</u>	<u>528,629</u>	<u>395,168</u>	<u>252,219</u>	<u>2,964,549</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,556,473	232,797	375,067	329,456	-	2,493,793
增 添	550	-	13,805	41,775	22,574	78,704
重 分 類	-	-	17,120	(571)	-	16,549
處 分	(520)	(44)	(422)	(32,573)	-	(33,559)
匯率變動之影響	(214)	(750)	-	(3,014)	-	(3,978)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,556,289</u>	<u>232,003</u>	<u>405,570</u>	<u>335,073</u>	<u>22,574</u>	<u>2,551,509</u>
累計折舊：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	95,160	230,610	263,907	-	589,677
折 舊	-	2,650	27,606	25,774	-	56,030
重 分 類	-	-	(313)	-	-	(313)
處 分	-	-	(12,766)	(41)	-	(12,807)
匯率變動之影響	-	(109)	-	(175)	-	(284)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,701</u>	<u>245,137</u>	<u>289,465</u>	<u>-</u>	<u>632,303</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	90,305	172,813	274,169	-	537,287
折 舊	-	2,662	20,930	15,481	-	39,073
重 分 類	-	-	(7)	(1,186)	-	(1,193)
處 分	-	(44)	(233)	(32,216)	-	(32,493)
匯率變動之影響	-	(432)	-	(2,610)	-	(3,042)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>92,491</u>	<u>193,503</u>	<u>253,638</u>	<u>-</u>	<u>539,632</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 1,556,400</u>	<u>137,020</u>	<u>264,450</u>	<u>113,591</u>	<u>106,285</u>	<u>2,177,746</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,556,422</u>	<u>134,410</u>	<u>283,492</u>	<u>105,703</u>	<u>252,219</u>	<u>2,332,246</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,556,473</u>	<u>142,492</u>	<u>202,254</u>	<u>55,287</u>	<u>-</u>	<u>1,956,506</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 1,556,289</u>	<u>139,512</u>	<u>212,067</u>	<u>81,435</u>	<u>22,574</u>	<u>2,011,877</u>

不動產、廠房及設備供作短期借款及融資額擔保情形，請詳附註八。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 1,022,644	3,474	1,026,118
增 添	54,039	-	54,039
處 分	(77,278)	(2,208)	(79,486)
匯率變動之影響	(2,910)	(4)	(2,914)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 996,495</u>	<u>1,262</u>	<u>997,757</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 920,546	4,072	924,618
增 添	190,236	2	190,238
處 分	(190,614)	-	(190,614)
匯率變動之影響	(2,162)	(35)	(2,197)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 918,006</u>	<u>4,039</u>	<u>922,045</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 211,321	2,738	214,059
本期折舊	78,421	526	78,947
處 分	(19,603)	(2,208)	(21,811)
匯率變動之影響	(1,577)	(4)	(1,581)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 268,562</u>	<u>1,052</u>	<u>269,614</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 117,394	1,481	118,875
本期折舊	86,049	755	86,804
處 分	(57,727)	-	(57,727)
匯率變動之影響	(464)	(6)	(470)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 145,252</u>	<u>2,230</u>	<u>147,482</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 811,323</u>	<u>736</u>	<u>812,059</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 727,933</u>	<u>210</u>	<u>728,143</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 803,152</u>	<u>2,591</u>	<u>805,743</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 772,754</u>	<u>1,809</u>	<u>774,563</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

帳面金額：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>394</u>	<u>26,130</u>
民國110年6月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>389</u>	<u>26,125</u>
民國109年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>403</u>	<u>26,139</u>
民國109年6月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>398</u>	<u>26,134</u>

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產均未有提供抵押擔保之情形。

(十二)無形資產

成 本：	<u>商 譽</u>	<u>專利權</u>	<u>客戶關係</u>	<u>特許權</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 434,487	4,127	1,245,474	31,723	100,409	1,816,220
新 增	-	-	-	-	6,312	6,312
重 分 類	4,136	-	-	-	(4,136)	-
匯率變動影響數	-	24	-	-	(58)	(34)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>438,623</u>	<u>4,151</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>102,527</u>	<u>1,822,498</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 364,598	4,361	1,245,474	31,723	7,793	1,653,949
匯率變動影響數	-	(250)	-	-	(6)	(256)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>364,598</u>	<u>4,111</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>7,787</u>	<u>1,653,693</u>
累計攤銷：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	4,127	387,022	12,690	7,161	411,000
本期攤銷	-	-	42,222	3,172	6,567	51,961
匯率變動影響數	-	24	-	-	-	24
民國110年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,151</u>	<u>429,244</u>	<u>15,862</u>	<u>13,728</u>	<u>462,985</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	4,075	302,578	6,345	3,463	316,461
本期攤銷	-	382	42,222	3,172	2,078	47,854
匯率變動影響數	-	(501)	-	-	-	(501)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,956</u>	<u>344,800</u>	<u>9,517</u>	<u>5,541</u>	<u>363,814</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	\$ <u>434,487</u>	<u>-</u>	<u>858,452</u>	<u>19,033</u>	<u>93,248</u>	<u>1,405,220</u>
民國110年6月30日	\$ <u>438,623</u>	<u>-</u>	<u>816,230</u>	<u>15,861</u>	<u>88,799</u>	<u>1,359,513</u>
民國109年1月1日	\$ <u>364,598</u>	<u>286</u>	<u>942,896</u>	<u>25,378</u>	<u>4,330</u>	<u>1,337,488</u>
民國109年6月30日	\$ <u>364,598</u>	<u>155</u>	<u>900,674</u>	<u>22,206</u>	<u>2,246</u>	<u>1,289,879</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,018,752	1,010,366	685,713
擔保銀行借款	498,764	186,971	165,318
銀行借款合計	<u>\$ 1,517,516</u>	<u>1,197,337</u>	<u>851,031</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,007,753</u>	<u>2,978,480</u>	<u>2,846,692</u>
利率區間	<u>0.70%~2.95%</u>	<u>0.72%~2.95%</u>	<u>0.52%~4.34%</u>

利息費用請詳附註六(廿三)，合併公司以資產設定抵質押供銀行短期借款擔保情形，請詳附註八。

(十四)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 420,000	420,000	420,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(3,042)	(8,460)	(18,416)
累積已轉換金額	(260,400)	(152,000)	(600)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 156,558</u>	<u>259,540</u>	<u>400,984</u>
權益組成部分－轉換權	<u>\$ 12,280</u>	<u>20,622</u>	<u>32,272</u>

	<u>110年 4月至6月</u>	<u>109年 4月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 1,197</u>	<u>2,568</u>	<u>2,839</u>	<u>5,119</u>

上述公司債係由杏昌生技(股票代號：1788)所發行，請參閱其財務報告附註六(十三)。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動	<u>\$ 148,437</u>	<u>142,184</u>	<u>133,056</u>
非流動	<u>\$ 601,539</u>	<u>687,699</u>	<u>654,133</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,530</u>	<u>2,656</u>	<u>5,158</u>	<u>5,395</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <u>3,244</u>	<u>2,979</u>	<u>6,494</u>	<u>5,863</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>18,124</u>	<u>16,317</u>	<u>38,980</u>	<u>31,814</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,361</u>	<u>2,701</u>	<u>9,573</u>	<u>7,652</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低 價值租賃)	\$ <u>621</u>	<u>697</u>	<u>992</u>	<u>993</u>
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓(認列為使用 權資產折舊費用之減 少)	\$ <u>370</u>	<u>-</u>	<u>370</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>97,142</u>	<u>103,224</u>

(十六)營業租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)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一〇九年及一〇八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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本	\$ <u>5</u>	<u>5</u>	<u>11</u>	<u>10</u>
管理費用	<u>1,512</u>	<u>968</u>	<u>3,941</u>	<u>5,610</u>
	\$ <u>1,517</u>	<u>973</u>	<u>3,952</u>	<u>5,620</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本	\$ 561	421	1,101	859
管理費用	4,416	3,561	8,772	7,477
	<u>\$ 4,977</u>	<u>3,982</u>	<u>9,873</u>	<u>8,336</u>

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>19,715</u>	<u>26,552</u>	<u>40,309</u>	<u>43,820</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫藏股票交易	\$ 31,084	31,084	42,608
發放予子公司股利	42,608	42,608	31,084
採用權益法認列之權益變動數	33,378	24,456	10,173
合計	<u>\$ 107,070</u>	<u>98,148</u>	<u>83,865</u>

2.盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提10%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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，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。

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%。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一〇年七月七日及一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 0.25	<u>52,278</u>	0.30	<u>62,733</u>

另，杏昌生技於一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分派現金股利為216,000千元，其中分配予非控制權益之股利為166,989千元。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量	非控制權益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (104,188)	(77,155)	(23,118)	(204,461)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,751)	-	(2,138)	(7,889)
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	-	93,484	-	93,484
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
權益工具	-	(9,170)	-	(9,170)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (109,939)</u>	<u>7,159</u>	<u>(25,256)</u>	<u>(128,036)</u>
	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	非控制權益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (86,323)	(70,963)	(19,432)	(176,718)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(7,694)	-	(1,137)	(8,831)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(8)	-	-	(8)
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	-	(40,095)	-	(40,095)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
權益工具	-	2,035	-	2,035
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (94,025)</u>	<u>(109,023)</u>	<u>(20,569)</u>	<u>(223,617)</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>7,488</u>	<u>(8,867)</u>	<u>18,566</u>	<u>(26,795)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>0.04</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.13)</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>7,488</u>	<u>(8,867)</u>	<u>18,566</u>	<u>(26,795)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	209,111	209,111	209,111	209,111
具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工酬勞之影響(千股)	32	-	74	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>209,143</u>	<u>209,111</u>	<u>209,185</u>	<u>209,111</u>
稀釋每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>0.04</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.13)</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

		110年4月至6月			
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群
主要地區市場：					合 計
臺 灣	\$ -	144,902	691,399	301,742	1,138,043
美 國	511,931	-	-	-	511,931
加 拿 大	202,799	-	-	-	202,799
其他國家	119,467	-	2,128	4,524	126,119
	\$ <u>834,197</u>	<u>144,902</u>	<u>693,527</u>	<u>306,266</u>	<u>1,978,892</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年4月至6月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 834,197	144,902	689,712	232,126	1,900,937
租賃收入	-	-	323	43,729	44,052
勞務收入	-	-	3,492	30,411	33,903
	<u>\$ 834,197</u>	<u>144,902</u>	<u>693,527</u>	<u>306,266</u>	<u>1,978,892</u>
109年4月至6月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$ -	153,136	650,164	217,965	1,021,265
美 國	357,565	-	-	-	357,565
加 拿 大	211,306	-	-	-	211,306
其他國家	42,878	-	35	6,297	49,210
	<u>\$ 611,749</u>	<u>153,136</u>	<u>650,199</u>	<u>224,262</u>	<u>1,639,346</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 611,749	153,136	645,748	164,653	1,575,286
租賃收入	-	-	725	35,597	36,322
勞務收入	-	-	3,726	24,012	27,738
	<u>\$ 611,749</u>	<u>153,136</u>	<u>650,199</u>	<u>224,262</u>	<u>1,639,346</u>
110年1月至6月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$ -	359,068	1,374,985	497,339	2,231,392
美 國	1,027,093	-	-	-	1,027,093
加 拿 大	413,027	-	-	-	413,027
其他國家	174,452	-	2,128	7,699	184,279
合 計	<u>\$ 1,614,572</u>	<u>359,068</u>	<u>1,377,113</u>	<u>505,038</u>	<u>3,855,791</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 1,614,572	359,068	1,368,330	358,092	3,700,062
租賃收入	-	-	1,055	86,761	87,816
勞務收入	-	-	7,728	60,185	67,913
	<u>\$ 1,614,572</u>	<u>359,068</u>	<u>1,377,113</u>	<u>505,038</u>	<u>3,855,791</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年1月至6月					
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$ -	313,824	1,300,207	389,699	2,003,730
美 國	674,712	-	-	-	674,712
加 拿 大	393,868	-	-	-	393,868
其他國家	91,340	-	2,009	9,272	102,621
	<u>\$ 1,159,920</u>	<u>313,824</u>	<u>1,302,216</u>	<u>398,971</u>	<u>3,174,931</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 1,159,920	313,824	1,293,364	280,726	3,047,834
租賃收入	-	-	1,389	70,238	71,627
勞務收入	-	-	7,463	48,007	55,470
	<u>\$ 1,159,920</u>	<u>313,824</u>	<u>1,302,216</u>	<u>398,971</u>	<u>3,174,931</u>

2. 合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合約負債—銷售商品	\$ 8,784	16,397	3,419
合約負債—維修保養服務	27,423	28,641	28,028
	<u>\$ 36,207</u>	<u>45,038</u>	<u>31,447</u>

應收票據、應收帳款及應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為15,633千元及15,127千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司提供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。

3. 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，延長保固服務分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為27,423千元、28,641千元及28,028千元，合併公司將隨服務提供逐步認列此收入，該服務預期於二至六年內提供完畢。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為238千元、0千元、646千元及0千元；董事酬勞分別為238千元、0千元、646千元及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所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為1,162千元及2,602千元，董事酬勞提列金額分別為1,162千元及2,602千元，與董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租金收入	\$ 4,450	4,553	9,059	9,178
補助收入	8,143	4,831	8,143	4,831
其 他	7,277	7,782	12,355	11,906
	<u>\$ 19,870</u>	<u>17,166</u>	<u>29,557</u>	<u>25,915</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 139	841	234	1,400
應收融資租賃款利息收入	2,097	1,853	3,625	3,534
其他利息收入	8	15	49	26
	<u>\$ 2,244</u>	<u>2,709</u>	<u>3,908</u>	<u>4,960</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
外幣兌換損益	\$ 2,596	(2,344)	11,256	372
金融資產及負債評價損益	1,811	1,403	(191)	377
處分不動產、廠房及設備 損益	268	123	424	2,007
什項損失	(195)	(3,109)	(671)	(6,418)
	<u>\$ 4,480</u>	<u>(3,927)</u>	<u>10,818</u>	<u>(3,662)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ (6,238)	(1,761)	(10,767)	(3,750)
利息費用—租賃負債	(2,530)	(2,656)	(5,158)	(5,395)
利息費用—應付公司債	(1,197)	(2,568)	(2,839)	(5,119)
	<u>\$ (9,965)</u>	<u>(6,985)</u>	<u>(18,764)</u>	<u>(14,264)</u>

(廿四)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於各報導日未有信用風險集中情形。

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊及減損提列情形，請詳六(四)。

高林實業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，不含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,517,516	1,517,516	1,517,516	-	-	-	-
租賃負債	749,976	749,976	74,515	73,922	128,991	201,225	271,323
應付票據	8,128	8,128	8,128	-	-	-	-
應付帳款	854,233	854,233	854,233	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他 流動負債)	165,418	165,418	165,418	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 流動負債)	3,440	3,440	3,205	235	-	-	-
一年內到期公司債	156,558	156,558	156,558	-	-	-	-
其他遠期外匯合約	1,426	1,426	1,426	-	-	-	-
	\$ 3,456,695	3,455,269	2,779,573	74,157	128,991	201,225	271,323
109年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,197,337	1,197,337	1,127,337	70,000	-	-	-
租賃負債	829,883	829,883	73,110	69,074	134,340	235,622	317,737
應付票據	8,307	8,307	8,307	-	-	-	-
應付帳款	882,044	882,044	882,044	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他 流動負債)	145,544	145,544	145,544	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 流動負債及存入保 證金)	3,424	3,424	1,196	1,416	812	-	-
應付公司債	259,540	259,540	-	-	259,540	-	-
	\$ 3,326,079	3,326,079	2,237,538	140,490	394,692	235,622	317,737
109年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 851,031	851,031	851,031	-	-	-	-
租賃負債	787,189	787,189	68,701	64,355	114,550	224,968	314,615
應付票據	7,782	7,782	7,782	-	-	-	-
應付帳款(帳列其他流 動負債)	783,684	783,684	783,684	-	-	-	-
其他應付款	92,781	92,781	92,781	-	-	-	-
存入保證金	3,429	3,429	-	-	3,429	-	-
應付股利	229,722	229,722	229,722	-	-	-	-
應付公司債	400,984	400,984	-	-	400,984	-	-
	\$ 3,156,602	3,156,602	2,033,701	64,355	518,963	224,968	314,615

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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	新台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 21,279	27.81	591,757	19,666	28.43	559,114	24,642	29.58	728,914
日幣	6,847	0.256	1,751	15,351	0.274	4,211	69,631	0.27	19,016
人民幣	520	4.284	2,226	276	4.352	1,202	611	4.17	2,546
金融負債									
貨幣性項目									
美金	22,617	27.81	628,979	15,717	28.43	446,836	13,711	29.58	405,575
日幣	517,499	0.256	132,312	619,582	0.274	169,951	476,321	0.27	130,083
港幣	18,237	3.557	64,867	2,476	3.643	9,021	78	3.793	296
人民幣	3,244	4.284	13,896	1,483	4.352	6,453	-	-	-

(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、應收帳款、借款、應付帳款及其他金融負債—流動等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別變動2,443千元及2,100千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及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外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為2,596千元、(2,344)千元、11,256千元及372千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加7,588千元及4,255千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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：

	110年1月至6月		109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
報導日證券價格				
上漲1%	\$ 7,534	727	5,319	498
下跌1%	\$ (7,534)	(727)	(5,319)	(498)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

		110.6.30				
		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						
受益憑證－基金	\$ 52,155	52,155	-	-	52,155	
國內上市(櫃)股票	20,520	20,520	-	-	20,520	
小 計	72,675	72,675	-	-	72,675	
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
之金融資產－流動						
國內上市(櫃)股票	250,260	250,260	-	-	250,260	
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
之金融資產－非流動						
國內外上市(櫃)股票	224,575	224,575	-	-	224,575	
國內外非上市(櫃)股票	278,587	-	-	278,587	278,587	
小 計	503,162	224,575	-	278,587	503,162	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.6.30					
	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	659,298	-	-	-	-
應收款項	1,930,877	-	-	-	-
其他金融資產－流動	48,567	-	-	-	-
存出保證金	70,025	-	-	-	-
小 計	2,708,767	-	-	-	-
合 計	\$ 3,534,864	547,510	-	278,587	826,097
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具－遠期外匯合					
約	\$ 1,426	-	1,426	-	1,426
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,517,516	-	-	-	-
應付款項	1,027,779	-	-	-	-
存入保證金	3,440	-	-	-	-
租賃負債	749,976	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期公司債	156,558	-	-	-	-
小 計	3,455,269	-	-	-	-
合 計	\$ 3,456,695	-	1,426	-	1,426
109.12.31					
	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					
受益憑證－基金	\$ 52,172	52,172	-	-	52,172
非避險之衍生工具－遠期外匯					
合約	145	-	145	-	145
小 計	52,317	52,172	145	-	52,317
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	207,519	207,519	-	-	207,519
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內上市(櫃)股票	219,812	219,812	-	-	219,812
國內外非上市(櫃)股票	176,947	-	-	176,947	176,947
小 計	396,759	219,812	-	176,947	396,759

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		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資產					
現金及約當現金	645,991	-	-	-	-
應收款項	1,754,598	-	-	-	-
其他金融資產－流動	104,757	-	-	-	-
存出保證金	68,785	-	-	-	-
小 計	2,574,131	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,230,726</u>	<u>479,503</u>	<u>145</u>	<u>176,947</u>	<u>656,595</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,197,337	-	-	-	-
租賃負債	829,883	-	-	-	-
應付款項	1,035,895	-	-	-	-
應付公司債	259,540	-	-	-	-
存入保證金	3,424	-	-	-	-
小 計	3,326,079	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,326,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.6.30			
		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					
受益憑證－基金	\$ 49,821	49,821	-	-	49,821
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	125,107	125,107	-	-	125,107
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內上市(櫃)股票	232,116	232,116	-	-	232,116
國內外非上市(櫃)股票	174,707	-	-	174,707	174,707
小 計	406,823	232,116	-	174,707	406,823
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	879,843	-	-	-	-
應收款項	1,682,697	-	-	-	-
其他金融資產－流動	61,840	-	-	-	-
存出保證金	64,717	-	-	-	-
小 計	2,689,097	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,270,848</u>	<u>407,044</u>	<u>-</u>	<u>174,707</u>	<u>581,751</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.6.30			
		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	\$ 851,031	-	-	-	-
應付股利	229,722	-	-	-	-
應付款項	884,247	-	-	-	-
存入保證金	3,429	-	-	-	-
租賃負債	787,189	-	-	-	-
應付公司債	400,984	-	-	-	-
小 計	3,156,602	-	-	-	-
合 計	\$ 3,156,602	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要為交易所及經判斷為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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)股票及受益憑證係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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 無公開報價 之權益工具
民國110年1月1日	\$ 176,947
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	64,157
新增	37,500
匯率變動影響數	(17)
民國110年6月30日	<u>\$ 278,587</u>
民國109年1月1日	\$ 203,213
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(32,124)
處分	3,647
匯率變動影響數	(29)
民國109年6月30日	<u>\$ 174,707</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」）	\$ <u>(13,479)</u>	<u>5,622</u>	<u>64,157</u>	<u>(32,124)</u>

(5)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

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

高林實業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	- 股價淨值比(110.6.30、109.12.31及109.6.30分別為1.17~2.24、1.11~3.02及1.11~2.57) - 缺乏市場流通性折價(110.6.30、109.12.31及109.6.30皆為10%~20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110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	股權淨值比法	10%	27,859	(27,859)
民國109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	股權淨值比法	10%	17,695	(17,695)
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	股權淨值比法	10%	17,471	(17,471)

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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			新租賃	其 他	
短期借款	\$ 1,197,337	322,040	-	(1,861)	1,517,516
租賃負債	829,883	(75,295)	54,039	(58,651)	749,976
一年或一營業週期內到期					
公司債	259,540	-	-	(102,982)	156,558
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,286,760</u>	<u>246,745</u>	<u>54,039</u>	<u>(163,494)</u>	<u>2,424,050</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.6.30
			新租賃	其 他	
短期借款	\$ 1,152,380	(301,349)	-	-	851,031
租賃負債	814,031	(83,321)	190,238	(133,759)	787,189
應付公司債	396,438	-	-	4,546	400,984
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,362,849</u>	<u>(384,670)</u>	<u>190,238</u>	<u>(129,213)</u>	<u>2,039,204</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 18,259</u>	<u>19,779</u>	<u>43,899</u>	<u>38,970</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他金融資產－流動	履約保證及信用狀額度	\$ 10,658	9,331	16,280
存貨	短期借款	244,536	186,667	121,630
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	163,968	164,760	165,553
		<u>\$ 419,162</u>	<u>360,758</u>	<u>303,463</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為526,285千元、459,898千元及452,624千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀三成款項之擔保品，金額分別為195,591千元、211,215千元及216,372千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已開立而未使用之信用狀

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
已開立而未使用之信用狀	\$ <u>359,340</u>	<u>285,705</u>	<u>275,723</u>

(二)開立保證票據

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
設櫃及進貨等用途	\$ 6,009	5,384	5,755
銀行借款	2,015,290	1,970,870	1,516,220
	\$ <u>2,021,299</u>	<u>1,976,254</u>	<u>1,521,975</u>

(三)未認列之合約承諾

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
未認列之取得不動產、廠房及設備合約承諾	\$ <u>263,170</u>	<u>142,724</u>	<u>257,864</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年4月至6月			109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	17,818	175,229	193,047	13,787	155,327	169,114
勞健保費用	1,178	10,144	11,322	863	4,059	4,922
退休金費用	566	5,928	6,494	426	4,529	4,955
其他員工福利費用	420	5,090	5,510	353	4,873	5,226
折舊費用	34,909	32,455	67,364	23,716	47,558	71,274
攤銷費用	-	26,809	26,809	97	24,198	24,295

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109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	34,500	352,906	387,406	27,466	305,982	333,448
勞健保費用	2,577	22,144	24,721	1,948	17,242	19,190
退休金費用	1,112	12,713	13,825	869	13,087	13,956
其他員工福利費用	838	10,321	11,159	723	9,794	10,517
折舊費用(註)	68,923	65,689	134,612	46,833	79,049	125,882
攤銷費用	-	53,271	53,271	207	48,337	48,544

(註)民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日折舊費用提列數分別為67,364及134,982千元，並分別扣除租金減讓370千元及370千元。

(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

民國一一〇年一月一日至六月三十日依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註五)	期末 餘額 (註五)	實際動 支金額	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
													名稱	價值		
0	本公司	COLLTEX HK	墊付企 業款	是	42,728	41,715	-	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	303,073 (註三)	1,212,291 (註四)
1	杏昌生技	杏昌健康服 務股份有限 公司	應收關 係人款	是	150,000	150,000	40,000	0.90%	(註一)	-	(註二)	-	票據	150,000	229,125 (註三)	916,502 (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額不得超過貸出公司淨值之百分之四十為限。

註五：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。

2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	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	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司背 書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	讚譽控股公司	2	606,146	113,940	111,240	3,337	-	3.67 %	1,515,364	Y	N	N
0	"	讚譽香港公司	2	606,146	142,425	139,050	25,612	-	4.59 %	1,515,364	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技股份 有限公司	2	1,145,628	50,000	50,000	-	50,000	2.18 %	1,145,628	Y	N	N
1	"	杏昌健康服務 股份有限公司	2	1,145,628	120,000	120,000	56,130	120,000	5.24 %	1,145,628	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係人有下列7種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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；杏昌生技背書保證之金額以不超過其淨值百分之五十，對單一企業之背書保證以不超過其淨值百分之五十為限。

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)：

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/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
杏華投資	復華新興人民幣短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	942,000	10,273	- %	10,273	
"	永豐全球多元入息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	11,112	- %	11,112	
杏福公司	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,264,000	30,770	- %	30,770	
本公司	益安生醫股份有限公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	20,520	- %	20,520	
					72,675		72,675	
"	晨德大藥廠股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,747,411	88,323	- %	121,969	
"	麗彤生醫股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,234,792	48,000	- %	83,201	
"	明係事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	40,000	- %	45,090	
	小 計				176,323			
	評價調整				73,937			
	合 計				250,260		250,260	
"	群益金鼎證券股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,373,225	15,678	- %	23,276	
"	尚茂電子材料股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	159,187	2,693	- %	1,083	
"	新光金融控股股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	21,009,050	249,457	- %	200,216	
	小 計				267,828		224,575	
	評價調整				(43,253)			
	合計				224,575			
"	歐華創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	229,680	2,297	3.75 %	3,271	
"	三詮建設公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,200,000	12,000	- %	-	
"	美商天電國際公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	740,600	27,855	- %	-	
"	力世創投公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	677,245	6,772	5.68 %	6,694	
"	利翔航太電子公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,656,000	14,400	4.36 %	17,262	
"	Acradia Design Systems Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150,000	23,034	- %	-	
"	China Yes Infor Media (Cayman) Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	6,361	- %	-	
"	汎宇電商公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	598,062	17,299	1.20 %	6,913	
"	啟鼎創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	201,000	2,009	1.30 %	1,845	
"	東亞高林公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	83,057	25.00 %	59,560	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	玉晟生技	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,600,000	15,000	1.05 %	114,064	
"	CNC Distressed	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,481	5,343	1.41 %	4,248	
"	Leadsun New Star Corp	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	88	25,743	12.50 %	17,681	
"	Leadsun Investment	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	787,500	5,577	7.50 %	5,851	
"	台寶生技	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500,000	37,500	- %	40,121	
	小 計				284,247		277,510	
	評價調整				(6,737)			
	合 計				277,510			
台昌公司	上海賢尚科技有限 公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,077	6.20 %	1,077	
	小 計				1,077		1,077	
	合 計				503,162		503,162	

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：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)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	益和國際公司	1	營業費用	37,020	與非關係人無顯著不同	0.96 %
0	"	"	1	其他流動負債	6,932	"	0.07 %
0	"	高林國際公司	1	營業費用	2,861	"	0.07 %
0	"	讚譽控股公司	1	營業費用	9,515	"	0.25 %
0	"	"	1	其他流動負債	1,453	"	0.02 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	4,800	"	0.12 %
0	"	杏昌生技	1	其他應收款	4,800	"	0.05 %
0	"	美之心	1	其他收入	2,699	"	0.07 %
1	讚譽控股公司	讚譽香港公司	3	其他收入	6,337	"	0.16 %
1	"	"	3	應收關係人款	31,592	"	0.33 %
1	"	QCL	3	應收關係人款	1,089	"	0.01 %
2	高林高科公司	讚譽控股公司	3	其他收入	18,098	"	0.47 %
2	"	"	3	應收關係人款	11,563	"	0.12 %

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註四：杏昌生技母子公司間業務關係及重要交易往來情形請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註十三(一)10。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日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：美金/港幣千元

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
				本期期末	去年年底	千股	比率	帳面金額			
本公司	高林國際公司	美國	貿易業	21,082	21,082	5	100 %	3,253	887	887	子公司
"	高林維爾京公司	英屬維爾京群島	投資業	36,024	36,024	1	100 %	54,034	(899)	(899)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	-	79 %	225,724	2,134	1,670	"
"	杏昌生技公司	新北市	醫療器材、 生化試藥及 西藥之買賣	208,495	208,495	2,100	5 %	213,264	174,210	7,091	"
"	杏昌投資公司	台北市	投資業	775,440	775,440	4,698	100 %	806,203	20,428	20,428	"
"	高昌生醫股份有限公司	新竹市	醫療器材批 發零售業	62,163	62,163	6,216	62 %	25,314	(9,946)	(6,183)	"
"	杏合生醫股份有限公司	新北市	醫療器材及 汽車零組件	16,830	16,830	1,100	4 %	19,230	17,776	652	關聯企業
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO.,LTD.	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000	100 %	72,169	28,907	28,907	子公司
"	益和國際公司	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000	100 %	19,276	11	11	"
"	沃康生技股份有限公司	新北市	醫療產品製 造業	70,000	70,000	2,000	21 %	30,436	(8,255)	(7,103)	關聯企業
"	美之心國際股份有限公司	台北市	貿易業	121,000	121,000	3,863	68 %	93,500	13,599	7,304	子公司
				1,406,642	1,406,642			1,562,403		52,765	
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	100 %	6,674	(899)	(899)	孫公司
								USD 240	USD (32)	USD (32)	
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	100 %	1,760	1,569	1,569	"
								USD 63	USD 56	USD 56	
杏昌投資公司	杏昌生技公司(註三)	新北市	醫療器材、 生化試藥及 西藥之買賣	115,633	115,633	6,071	16 %	792,183	174,210	20,460	"

註一：本公司本期認列之投資損益中已包含孫公司之投資損益。

註二：除關聯企業外，餘均已於合併財務報告內沖銷。

註三：杏昌生技公司轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註十三(二)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金千元

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	被投資公司 本期損益	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	貿易業務商 品的設計、 科研、經濟 信息諮詢	25,029 USD900	(四)	25,029 USD900	-	-	25,029 USD900	4,563 (USD162) (註一)	100.00 %	4,563 (USD162) (註一)	20,253 (USD728) (註一)	-

註一：係依經被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告，以權益法認列。

註二：高林高科公司已於合併財務報告內沖銷。

註三：杏昌生技公司之大陸投資資訊請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號為：1788)合併財務報告附註十三(三)。

註四：透過讚譽控股有限公司轉投資高林高科公司。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金千元

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
25,029 (USD900)	25,029 (USD900)	1,818,437

註一：民國一一〇年六月三十日美元：新台幣＝1：27.810

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)重大交易往來情形。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數(仟股)	持股比例
智新投資股份有限公司		35,154	16.81 %
智友股份有限公司		14,610	6.98 %
智品興業股份有限公司		15,596	7.45 %
憬興投資股份有限公司		10,568	5.05 %
漢神投資股份有限公司		12,358	5.90 %

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門別資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		110年4月至6月				
		貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入	\$	834,197	144,902	693,527	306,266	-
部門間收入		<u>1,502</u>	<u>18,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,573)</u>
收入總計	\$	<u>835,699</u>	<u>162,973</u>	<u>693,527</u>	<u>306,266</u>	<u>(19,573)</u>
應報導部門損益	\$	<u>31,909</u>	<u>2,316</u>	<u>43,065</u>	<u>4,750</u>	<u>-</u>
						<u>82,040</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入19,573千元。

		109年4月至6月				
		貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入	\$	611,749	153,136	650,199	224,262	-
部門間收入		<u>1,373</u>	<u>19,974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,347)</u>
收入總計	\$	<u>613,122</u>	<u>173,110</u>	<u>650,199</u>	<u>224,262</u>	<u>(21,347)</u>
應報導部門損益	\$	<u>6,272</u>	<u>(9,556)</u>	<u>47,670</u>	<u>17,007</u>	<u>-</u>
						<u>61,393</u>

民國一〇九年一月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入21,347千元。

		110年1月至6月				
		貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除
來自外部客戶收入	\$	1,614,572	359,068	1,377,113	505,038	-
部門間收入		<u>3,004</u>	<u>37,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(40,071)</u>
收入總計	\$	<u>1,617,576</u>	<u>396,135</u>	<u>1,377,113</u>	<u>505,038</u>	<u>(40,071)</u>
應報導部門損益	\$	<u>42,857</u>	<u>14,976</u>	<u>98,704</u>	<u>6,459</u>	<u>-</u>
						<u>162,996</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入40,071千元。

		109年1月至6月				
		貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除
來自外部客戶收入	\$	1,159,920	313,824	1,302,216	398,971	-
部門間收入		<u>2,970</u>	<u>39,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(42,783)</u>
收入總計	\$	<u>1,162,890</u>	<u>353,637</u>	<u>1,302,216</u>	<u>398,971</u>	<u>(42,783)</u>
應報導部門損益	\$	<u>6,740</u>	<u>(19,857)</u>	<u>93,438</u>	<u>9,881</u>	<u>-</u>
						<u>90,202</u>

民國一〇九年一月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入42,783千元。