

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
民國一一三年及一一二年第一季

公 司 地 址：新北市汐止區新台五路1段95號21樓之8
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	9～12
(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	13～42
(七)關係人交易	42～43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～48
2.轉投資事業相關資訊	48～49
3.大陸投資資訊	49～50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門別資訊	50～51



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.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	kpmg.com/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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為1,472,895千元及1,504,101千元，分別占合併資產總額之12%及14%；負債總額分別為597,386千元及650,735千元，分別占合併負債總額之11%及14%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為1,929千元及23,284千元，分別占合併綜合損益之2%及28%。

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一一三年及一一二年三月三十一日採用權益法之投資分別為241,926千元及245,262千元，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為2,409千元及3,926千元，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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐嘉鍊



陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一三年五月十日

高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益	113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	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))	\$ 807,282	7	833,813	7	1,160,566	11	2100 短期借款(附註六(十四)、八及九)	\$ 1,621,477	13	1,179,965	10	1,706,177	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	52,850	-	51,966	-	51,540	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	240	-	-	-
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(二十二))	41,244	1	31,244	-	23,403	-
(附註六(三))	168,880	1	138,816	1	238,850	2	2150 應付票據	7,802	-	7,564	-	125,077	1
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	229,623	2	229,978	2	185,143	2	2170 應付帳款(附註七)	953,173	8	887,949	8	743,798	7
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、七及八)	1,669,195	14	1,663,516	16	1,514,045	14	2230 本期所得稅負債	116,093	1	75,749	1	103,327	1
1175 應收租賃款(附註六(四))	39,406	-	39,337	-	41,936	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	131,937	1	132,972	1	126,030	1
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	8,090	-	2300 其他流動負債(附註六(二十三)及七)	362,274	3	422,545	4	292,899	3
130X 存貨(附註六(五)及八)	1,587,983	13	1,469,227	13	1,289,420	12	流動負債合計	<u>3,234,000</u>	<u>27</u>	<u>2,738,228</u>	<u>24</u>	<u>3,120,711</u>	<u>28</u>
1461 待出售非流動資產(附註六(六))	8,717	-	8,561	-	-	-	非流動負債：						
1476 其他金融資產－流動(附註七及八)	87,920	1	67,726	1	83,008	1	2540 長期借款(附註六(十四)、八及九)	518,000	4	530,357	5	922,637	8
1479 其他流動資產	247,245	2	164,498	1	157,627	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動						
流動資產合計	<u>4,899,101</u>	<u>40</u>	<u>4,667,438</u>	<u>41</u>	<u>4,730,225</u>	<u>43</u>	(附註六(二)及(十五))	8,260	-	12,180	-	-	-
非流動資產：							2527 合約負債－非流動(附註六(二十二))	18,104	-	18,713	-	13,770	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2531 應付公司債(附註六(十五))	913,481	8	905,288	8	-	-
(附註六(三))	940,401	8	619,460	5	604,355	6	2570 遞延所得稅負債	126,868	1	126,868	1	124,903	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	241,926	2	239,521	2	245,262	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	557,005	5	536,500	5	490,833	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、八及九)	3,820,591	31	3,740,074	33	3,326,643	30	2645 存入保證金	5,594	-	4,364	-	508	-
1755 使用權資產(附註六(十一))	663,488	5	645,392	6	591,584	5	2600 其他非流動負債	45,652	-	45,959	-	45,192	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	26,099	-	26,101	-	26,108	-	非流動負債合計	<u>2,192,964</u>	<u>18</u>	<u>2,180,229</u>	<u>19</u>	<u>1,597,843</u>	<u>14</u>
1780 無形資產(附註六(十三))	1,167,817	10	1,156,781	10	1,233,117	11	負債總計	<u>5,426,964</u>	<u>45</u>	<u>4,918,457</u>	<u>43</u>	<u>4,718,554</u>	<u>42</u>
1840 遞延所得稅資產	96,106	1	95,740	1	100,155	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(十五)及(二十))：						
1920 存出保證金	91,425	1	80,999	1	73,844	1	3110 普通股股本	2,091,111	17	2,091,111	18	2,091,111	19
1931 長期應收票據(附註六(四))	6,295	-	7,168	-	5,071	-	3140 預收股本	56	-	-	-	-	-
1935 長期應收租賃款(附註六(四))	95,022	1	96,086	1	72,572	1	股本合計	<u>2,091,167</u>	<u>17</u>	<u>2,091,111</u>	<u>18</u>	<u>2,091,111</u>	<u>19</u>
1990 其他非流動資產(附註六(四)及八)	65,428	1	55,230	-	32,755	-	3200 資本公積	<u>272,330</u>	<u>2</u>	<u>270,771</u>	<u>2</u>	<u>125,352</u>	<u>1</u>
非流動資產合計	<u>7,214,598</u>	<u>60</u>	<u>6,762,552</u>	<u>59</u>	<u>6,311,466</u>	<u>57</u>	保留盈餘：						
資產總計	<u>\$ 12,113,699</u>	<u>100</u>	<u>11,429,990</u>	<u>100</u>	<u>11,041,691</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	649,052	5	649,052	6	632,621	6
							3320 特別盈餘公積	220,615	2	220,615	2	220,615	2
							3350 未分配盈餘	160,171	1	156,582	2	169,034	2
							保留盈餘合計	<u>1,029,838</u>	<u>8</u>	<u>1,026,249</u>	<u>10</u>	<u>1,022,270</u>	<u>10</u>
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(54,580)	-	(74,282)	(1)	(78,466)	(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	(1,482)	-	(36,579)	-	(28,480)	-
							其他權益合計	<u>(56,062)</u>	<u>-</u>	<u>(110,861)</u>	<u>(1)</u>	<u>(106,946)</u>	<u>(1)</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,337,273</u>	<u>27</u>	<u>3,277,270</u>	<u>29</u>	<u>3,131,787</u>	<u>29</u>
							36XX 非控制權益(附註六(八)、(九)及(二十))	<u>3,349,462</u>	<u>28</u>	<u>3,234,263</u>	<u>28</u>	<u>3,191,350</u>	<u>29</u>
							權益總計	<u>6,686,735</u>	<u>55</u>	<u>6,511,533</u>	<u>57</u>	<u>6,323,137</u>	<u>58</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 12,113,699</u>	<u>100</u>	<u>11,429,990</u>	<u>100</u>	<u>11,041,691</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良

經理人：李界義

會計主管：王培煜

高林實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及十二年度一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)、(二十二)及七)	\$ 2,050,971	100	1,840,603	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十一)、(十六)、(十八)及十二)	1,441,456	70	1,323,428	72
5900 營業毛利	609,515	30	517,175	28
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	272,687	13	228,492	12
6200 管理費用	230,906	11	206,019	11
6450 預期信用減損損失	442	-	4,368	-
營業費用合計	504,035	24	438,879	23
6900 營業淨利	105,480	6	78,296	5
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(十)、(十五)、(十六)、(二十四)及七)：				
7010 其他收入	14,462	1	7,177	-
7020 其他利益及損失	12,053	1	1,659	-
7050 財務成本	(21,087)	(1)	(15,229)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,409	-	3,926	-
7100 利息收入	2,321	-	2,482	-
營業外收入及支出合計	10,158	1	15	(1)
7900 稅前淨利	115,638	7	78,311	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	36,756	2	19,203	1
本期淨利	78,882	5	59,108	3
8300 其他綜合損益(附註六(二十))：				
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	22,988	1	27,858	2
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	22,988	1	27,858	2
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	22,974	1	(3,959)	-
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	22,974	1	(3,959)	-
8300 本期其他綜合損益	45,962	2	23,899	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 124,844	7	\$ 83,007	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 13,654	2	4,355	-
8620 非控制權益	65,228	3	54,753	3
	\$ 78,882	5	\$ 59,108	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 58,388	3	28,489	2
8720 非控制權益	66,456	4	54,518	3
	\$ 124,844	7	\$ 83,007	5
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 0.07		\$ 0.02	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 0.06		\$ 0.02	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李界義

~5~



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益														
	股 本				保留盈餘				其他權益項目						
	普通股 股 本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計	歸屬於 母公司業主 權益合計	非控制 權 益	權益總計	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,091,111	-	2,091,111	124,829	632,621	220,615	164,679	1,017,915	(74,742)	(56,338)	(131,080)	3,102,775	2,741,972	5,844,747	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	4,355	4,355	-	-	-	4,355	54,753	59,108	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,724)	27,858	24,134	24,134	(235)	23,899	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	4,355	4,355	(3,724)	27,858	24,134	28,489	54,518	83,007	
對子公司及關聯企業所有權權益變動	-	-	-	523	-	-	-	-	-	-	-	523	-	523	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	394,860	394,860	
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 2,091,111	-	2,091,111	125,352	632,621	220,615	169,034	1,022,270	(78,466)	(28,480)	(106,946)	3,131,787	3,191,350	6,323,137	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,091,111	-	2,091,111	270,771	649,052	220,615	156,582	1,026,249	(74,282)	(36,579)	(110,861)	3,277,270	3,234,263	6,511,533	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	13,654	13,654	-	-	-	13,654	65,228	78,882	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	19,702	25,032	44,734	44,734	1,228	45,962	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	13,654	13,654	19,702	25,032	44,734	58,388	66,456	124,844	
可轉換公司債轉換	-	56	56	35	-	-	-	-	-	-	-	91	-	91	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	1,524	-	-	-	-	-	-	-	1,524	-	1,524	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,743	48,743	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(10,065)	(10,065)	-	10,065	10,065	-	-	-	
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 2,091,111	56	2,091,167	272,330	649,052	220,615	160,171	1,029,838	(54,580)	(1,482)	(56,062)	3,337,273	3,349,462	6,686,735	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良

經理人：李界義

會計主管：王培煜

高林實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失

利息費用

利息收入

採用權益法認列之關聯企業利益之份額

處分不動產、廠房及設備損失(利益)

金融資產及負債評價利益

租賃修改利益

收益費損項目合計

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減少

應收票據減少

應收帳款(增加)減少

存貨(增加)減少

長期應收票據減少

其他流動資產增加

其他金融資產增加

應收租賃款減少

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

合約負債增加

應付票據增加(減少)

應付帳款增加(減少)

其他流動負債減少

其他非流動負債減少

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

退還之所得稅

營業活動之淨現金流入

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

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款

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

取得採用權益法之投資

取得子公司(扣除所取得之現金)

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

存出保證金增加

取得無形資產

其他非流動資產增加

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

償還長期借款

存入保證金增加

租賃本金償還

非控制權益變動

籌資活動之淨現金流入

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

113年1月至3月 112年1月至3月

\$ 115,638 78,311

83,745 75,054

27,271 28,100

442 4,368

21,087 15,229

(2,321) (2,482)

(2,409) (3,926)

185 (292)

(5,536) (178)

- (166)

122,464 115,707

492 10,154

290 28,207

(4,140) 212,383

(135,076) 35,542

882 1,107

(63,316) (20,627)

(20,194) (6,889)

1,005 8,422

(220,057) 268,299

9,391 2,237

238 (387)

65,094 (147,972)

(73,376) (156,942)

- (139)

(307) (137)

1,040 (303,340)

(96,553) 80,666

19,085 158,977

2,321 2,482

(12,804) (15,066)

3,588 1,215

12,190 147,608

(329,720) -

1,703 -

- 9,562

- (17,280)

(383) (42,545)

(86,551) (42,564)

1,323 396

(9,938) (993)

(4,079) (4,612)

(9,885) (8,804)

(437,530) (106,840)

1,722,449 1,541,511

(1,298,249) (1,434,800)

(12,475) -

1,230 1,896

(39,269) (36,865)

(684) 382,987

373,002 454,729

25,807 (4,539)

(26,531) 490,958

833,813 669,608

\$ 807,282 1,160,566

董事長：李忠良

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李界義

會計主管：王培煜

高林實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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、能源技術、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、餐飲及投資等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年五月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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會計準則」)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一一二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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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 %	註一
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 %	"
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	55.54 %	55.54 %	56.16 %	"
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 %	
本公司	羽光能源股份有限公司 (簡稱羽光能源)	能源技術服務業	78.00 %	78.00 %	78.00 %	註一
本公司	高明能源股份有限公司 (簡稱高明能源)	能源技術服務業	51.00 %	51.19 %	60.00 %	註一、 註四
高林維爾京	讚譽控股股份有限公司 (簡稱讚譽控股)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
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 %	"
高明	高昇能源股份有限公司 (簡稱高昇能源)	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
高明	德叡科技股份有限公司 (簡稱德叡科技)	電子商務技術及系統 整合	60.00 %	-	-	註一及 註五
高明	雲椿科技股份有限公司 (簡稱雲椿科技)	充電樁管理系統	33.75 %	-	-	註一及 註六

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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
高明	普發太陽能企業股份有限公司 (簡稱普發太陽能)	太陽能系統工程	100.00 %	-	-	註一及 註七
高明	拓森能源股份有限公司 (簡稱拓森能源)	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司 (簡稱杏昌生技)	醫療器材、生化試藥及 西藥之買賣	20.00 %	20.00 %	20.19 %	註二及 註三
杏昌生技	Succeed Agents Limited (B.V.I.) (簡稱SA公司)	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)	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)	醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏昌健康股份有限公司 (簡稱杏昌健康)	醫療管理顧問服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia (簡稱HMI公司)	醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	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)	國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

註一：非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

註二：本公司及杏昌投資截至民國一一二年第一季因杏昌生技現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額減少252千元，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%，但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。

註四：本公司於民國一一三年第一季因高明能源及其子公司持股比例變動，使投資之股權淨值增加1,524千元，列入資本公積。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註五：合併公司於民國一一三年一月通過高明能源轉投資德叡科技，投資金額為6,000千元，持股比例60%。

註六：合併公司於民國一一三年一月通過高明能源轉投資雲椿科技，投資金額為56,241千元，持股比例33.75%，並於三月初時改選董事取得過半席次從而有控制力。

註七：合併公司於民國一一三年三月通過高明能源轉投資普登太陽能，投資金額為20千元，持股比例100%。

(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。

(五)企業合併

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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。管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。合併公司已將氣候變遷造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並持續評估於下個財務年度對財務狀況與財務績效之影響。

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一二二年度合併財務報告附註五一致。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金	\$ 2,753	2,639	2,672
銀行存款	679,701	723,281	1,025,122
定期存款	<u>124,828</u>	<u>107,893</u>	<u>132,772</u>
現金流量表之現金及約當現金	<u><u>\$ 807,282</u></u>	<u><u>833,813</u></u>	<u><u>1,160,566</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：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	\$ 52,797	51,966	50,935
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	53	-	-
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>605</u>
合 計	<u><u>\$ 52,850</u></u>	<u><u>51,966</u></u>	<u><u>51,540</u></u>
	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>240</u>	<u>-</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	<u><u>\$ 8,260</u></u>	<u><u>12,180</u></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之衍生工具明細如下：

	<u>113.3.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
	<u>(千元)</u>		
衍生性金融資產：			
預購遠期外匯	JPY <u><u>32,109</u></u>	台幣兌日幣	113.02.16~113.04.02

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	USD <u>610</u>	台幣兌美金	113.01.08~113.02.15

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	\$ 677,451	432,189	515,243
國內外非上市(櫃)股票	<u>431,830</u>	<u>326,087</u>	<u>327,962</u>
合 計	<u>\$ 1,109,281</u>	<u>758,276</u>	<u>843,205</u>
流 動	\$ 168,880	138,816	238,850
非 流 動	<u>940,401</u>	<u>619,460</u>	<u>604,355</u>
合 計	<u>\$ 1,109,281</u>	<u>758,276</u>	<u>843,205</u>

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，經評估後合併公司對東亞高林公司不具有重大影響力。

合併公司於民國一一三年一月一日至三月三十一日出售部分投資係為調整投資組合標的，處分價格為1,703千元，處分損失為10,605千元，業已自其他權益轉列保留盈餘。另，民國一一二年一月一日至三月三十一日減資退還款合計數為9,562千元。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據	\$ 232,929	233,219	187,032
應收帳款	1,711,354	1,704,923	1,555,118
長期應收票據	6,522	7,401	5,228
減：備抵損失	(45,530)	(44,722)	(43,014)
未實現利息收入	<u>(162)</u>	<u>(159)</u>	<u>(105)</u>
	<u>1,905,113</u>	<u>1,900,662</u>	<u>1,704,259</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	123,124	118,305	117,356
減：備抵損失	<u>(123,124)</u>	<u>(118,305)</u>	<u>(117,356)</u>
	<u>\$ 1,905,113</u>	<u>1,900,662</u>	<u>1,704,259</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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (3,306)	(3,241)	(1,889)
應收帳款	(42,159)	(41,407)	(41,073)
催收帳款	(123,124)	(118,305)	(117,356)
長期應收票據	(65)	(74)	(52)
	<u>\$ (168,654)</u>	<u>(163,027)</u>	<u>(160,370)</u>

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：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
低於一年	\$ 44,844	44,710	48,171
一至二年	27,903	28,383	31,773
二至三年	21,660	19,196	16,673
三至四年	14,792	12,414	10,052
四至五年	10,995	9,598	5,697
五年以上	<u>33,440</u>	<u>40,699</u>	<u>19,429</u>
租賃投資總額	153,634	155,000	131,795
未賺得融資收益	<u>(17,848)</u>	<u>(18,209)</u>	<u>(16,155)</u>
應收租賃給付現值	135,786	136,791	115,640
減：備抵損失	<u>(1,358)</u>	<u>(1,368)</u>	<u>(1,132)</u>
應收租賃給付現值	<u>\$ 134,428</u>	<u>135,423</u>	<u>114,508</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：

	<u>113.3.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,774,110	0.14%~1.63%	2,565
逾期1~180天	146,471	3.74%~12.79%	14,202
逾期181~365天	10,935	53.52%~97.57%	9,636
逾期365天以上	<u>19,127</u>	100%	<u>19,127</u>
	<u>\$ 1,950,643</u>		<u>45,530</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 1,851,616	0.14%~0.99%	18,367
逾期1~180天	68,627	2.09%~10.12%	5,937
逾期181~365天	10,193	8.21%~96.90%	5,470
逾期365天以上	14,948	100%	14,948
	<u>\$ 1,945,384</u>		<u>44,722</u>

	112.3.31		
	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	\$ 1,619,322	0.01%~0.88%	14,385
逾期1~180天	107,302	8.24%~15.68%	12,531
逾期181~365天	12,781	12.08%~95.53%	8,230
逾期365天以上	7,868	100%	7,868
	<u>\$ 1,747,273</u>		<u>43,014</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。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額	\$ 164,395	158,293
認列之減損損失	442	4,368
匯率影響數	5,175	(1,159)
期末餘額	<u>\$ 170,012</u>	<u>161,502</u>

合併公司以應收帳款及託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
物料	\$ 554	510	653
商品	1,473,361	1,315,704	1,202,361
在途存貨	114,068	153,013	86,406
	<u>\$ 1,587,983</u>	<u>1,469,227</u>	<u>1,289,420</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (710)	12,115
存貨盤虧及短裝淨額	265	147
合 計	<u>\$ (445)</u>	<u>12,262</u>

民國一一三年第一季之存貨跌價回升利益係原提列跌價損失之存貨去化所致。民國一一二年第一季之存貨跌價損失係因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失。

合併公司以存貨擔保之情形，請詳附註八。

(六)待出售非流動資產(或處分群組)

子公司Q.C.L於民國一一二年六月決議出售於加拿大之土地及建築物，並已開始處理相關出售事宜，因此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)，並於合併資產負債表中單獨揭露，其明細如下：

	113.3.31
土地	\$ 3,841
房屋及建築	10,855
減：累計折舊-房屋及建築	(5,979)
	<u>\$ 8,717</u>

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，未有減損之情形。

(七)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資：

合併公司總計持有沃康生技股份有限公司(沃康生技)26.22%之有表決權股份，為其單一最大股東，惟沃康生技其餘持股未集中於特定股東，且合併公司未取得過半董事會席次或股東會出席股東過半之表決權，經評估合併公司對沃康生技僅具重大影響力惟未具控制力。

三和健康股份有限公司於民國一一二年第一季現金增資，合併公司因未依持股比例認購17,280千元，致持股比例由16%下降至15.63%，使投資之股權淨值增加775千元，列入資本公積。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>241,926</u>	<u>239,521</u>	<u>245,262</u>
歸屬於合併公司之份額：		113年 1月至3月	112年 1月至3月
繼續營業單位本期淨利		\$ 2,409	3,926
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		\$ <u>2,409</u>	<u>3,926</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。

(八)取得子公司及非控制權益

1.羽光能源

合併公司擴大營運面需求，加強公司經營績效及創造公司經營之經濟利益，於民國一一二年二月底以現金48,180千元收購羽光能源股份有限公司(以下簡稱羽光)78%之股份而取得對該公司之控制，羽光之主要營運項目為能源技術服務業。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金 \$ 48,180

加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)

11,876

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金 \$ 5,635

其他流動資產 8,025

未完工程 157,500

使用權資產 11,662

其他非流動資產 745

應付票據 (117,400)

其他流動負債 (65)

租賃負債 (12,118) 53,984

商 譽 \$ 6,072

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)無形資產

商譽主要係來自對於羽光能源之控制溢酬、合併綜效、未來市場發展及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

(3)收購相關之成本

此項收購交易於民國一一二年所發生之實地審查及盡職調查成本等計250千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

2.拓森能源

合併公司擴大營運面需求及創造公司經營之經濟利益，由子公司高明能源於民國一一二年八月底以現金100千元收購拓森能源100%之股份而取得對該公司之控制，拓森能源之主要營運項目為能源技術服務業。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	100
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	91
其他流動資產		3,900
未完工程		68,154
應付帳款		(59,942)
其他流動負債		(13,319)
商 譽	\$	<u>1,216</u>

合併公司評估拓森能源屬新設(於民國一一二年二月成立)能源技術產業公司，目前仍以投入為主，未來五年之預期效益低，估計可收回金額將小於帳面金額，故將商譽1,216千元全數認列減損損失。

3.德叡科技

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年一月初以現金6,000千元收購德叡科技60%之股份而取得對該公司之控制，德叡科技之主要營運項目為電子商務技術及系統整合。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	6,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		3,504
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	10,011
其他流動資產		69
不動產、廠房及設備		431
其他應付款	(1,751)	8,760
商 譽	\$	<u>744</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

4.雲樁科技

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年一月底以現金56,241千元收購雲樁科技股份有限公司(以下簡稱雲樁)33.75%之股份，而於三月初時改選董事取得過半席次從而有控制力。雲樁之主要營運項目為充電樁管理系統。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	56,241
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		47,447
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	51,504
應收票據及帳款		1,943
不動產、廠房及設備		21,590
其他流動資產		936
其他非流動資產		1,163
應付帳款	(130)	
其他應付款	(2,968)	
其他流動負債	(3,312)	70,726
商 譽	\$	<u>32,962</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

5. 普登太陽能

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年二月以現金20千元收購普登太陽能100%之股份而取得對該公司之控制，普登太陽能之主要營運項目為太陽能系統工程。

(1) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	20
----	----	----

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金	\$	363	
其他流動資產		18,042	
未完工程		2,045	
銀行借款		(15,356)	
其他流動負債		(494)	4,600
廉價購買利益	\$		<u>(4,580)</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(九) 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		
		113.3.31	112.12.31	112.3.31
杏昌生技	新北市	80.00 %	80.00 %	79.81 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
杏昌生技	\$ <u>6,255,196</u>	<u>6,032,592</u>	<u>6,375,480</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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動資產	\$ 2,597,773	2,509,888	2,816,057
非流動資產	3,244,708	3,175,345	3,198,664
流動負債	(1,194,307)	(1,123,057)	(1,408,529)
非流動負債	(533,558)	(521,135)	(510,408)
淨資產	<u>\$ 4,114,616</u>	<u>4,041,041</u>	<u>4,095,784</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,018,844</u>	<u>2,959,380</u>	<u>2,995,712</u>

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>964,843</u>	<u>972,979</u>
本期淨利	\$ 74,923	64,119
其他綜合損益	(1,348)	248
綜合損益總額	<u>\$ 73,575</u>	<u>64,367</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 59,938</u>	<u>51,173</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 58,860</u>	<u>51,371</u>

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
營業活動現金流量	\$ (45,776)	(5,945)
投資活動現金流量	(63,738)	(19,814)
籌資活動現金流量	75,794	460,677
匯率變動之影響	1,306	295
現金及約當現金變動	<u>\$ (32,414)</u>	<u>435,213</u>

(十)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>出 租 資 產</u>	<u>營 業 及 其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,905,281	1,123,327	504,595	621,927	339,581	4,494,711
增 添	-	421	1,700	23,320	61,110	86,551
合併取得	-	-	-	22,021	2,045	24,066
重 分 類(註)	-	15,006	15,686	5,802	(19,901)	16,593
處 分	-	-	(1,499)	(5,483)	-	(6,982)
匯率變動之影響	-	-	33	1,923	-	1,956
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,905,281</u>	<u>1,138,754</u>	<u>520,515</u>	<u>669,510</u>	<u>382,835</u>	<u>4,616,895</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	出租資產	營業及 其他設備	未完工程	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 1,770,104	774,197	511,105	525,577	268,673	3,849,656
增 添	-	263	1,248	25,219	15,834	42,564
合併取得	-	-	-	-	156,428	156,428
重 分 類(註)	-	-	15,085	3,314	-	18,399
處 分	-	-	(1,869)	(5,032)	-	(6,901)
匯率變動之影響	(33)	(368)	39	(773)	-	(1,135)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,770,071</u>	<u>774,092</u>	<u>525,608</u>	<u>548,305</u>	<u>440,935</u>	<u>4,059,011</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	120,976	221,311	412,350	-	754,637
增 添	-	6,577	14,211	24,459	-	45,247
重 分 類(註)	-	-	(21)	106	-	85
處 分	-	-	(1,224)	(4,250)	-	(5,474)
匯率變動之影響	-	-	10	1,799	-	1,809
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>127,553</u>	<u>234,287</u>	<u>434,464</u>	<u>-</u>	<u>796,304</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	106,961	223,345	372,182	-	702,488
增 添	-	4,121	14,478	19,212	-	37,811
重 分 類(註)	-	-	(112)	-	-	(112)
處 分	-	-	(1,798)	(4,999)	-	(6,797)
匯率變動之影響	-	(326)	1	(697)	-	(1,022)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>110,756</u>	<u>235,914</u>	<u>385,698</u>	<u>-</u>	<u>732,368</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 1,905,281</u>	<u>1,002,351</u>	<u>283,284</u>	<u>209,577</u>	<u>339,581</u>	<u>3,740,074</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 1,905,281</u>	<u>1,011,201</u>	<u>286,228</u>	<u>235,046</u>	<u>382,835</u>	<u>3,820,591</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,770,104</u>	<u>667,236</u>	<u>287,760</u>	<u>153,395</u>	<u>268,673</u>	<u>3,147,168</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 1,770,071</u>	<u>663,336</u>	<u>289,694</u>	<u>162,607</u>	<u>440,935</u>	<u>3,326,643</u>

(註)係由存貨、預付設備款及未完工程轉出或轉入。

不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

- 1.合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日利息資本化金額為603千元，其資本化月利率為0.10%，民國一一三年一月一日至三月三十一日無此情事。

(十一)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：

	土 地	房屋及建築	設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 44,289	954,031	3,833	1,002,153
增 添	-	54,012	2,157	56,169
處 分	(5)	(3,062)	-	(3,067)
匯率變動之影響	-	2,068	-	2,068
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 44,284</u>	<u>1,007,049</u>	<u>5,990</u>	<u>1,057,323</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	設 備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	906,984	2,524	909,508
增 添	-	34,292	1,309	35,601
合併取得	12,027	-	-	12,027
處 分	-	(24,602)	-	(24,602)
匯率變動之影響	-	(673)	-	(673)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 12,027</u>	<u>916,001</u>	<u>3,833</u>	<u>931,861</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,127	352,034	2,600	356,761
本期折舊	1,528	36,529	439	38,496
處 分	(5)	(1,120)	(1,942)	(3,067)
匯率變動之影響	-	1,645	-	1,645
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,650</u>	<u>389,088</u>	<u>1,097</u>	<u>393,835</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	321,006	1,359	322,365
本期折舊	48	36,910	283	37,241
合併取得	433	-	-	433
處 分	-	(19,361)	-	(19,361)
匯率變動之影響	-	(401)	-	(401)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 481</u>	<u>338,154</u>	<u>1,642</u>	<u>340,277</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 42,162</u>	<u>601,997</u>	<u>1,233</u>	<u>645,392</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 40,634</u>	<u>617,961</u>	<u>4,893</u>	<u>663,488</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>585,978</u>	<u>1,165</u>	<u>587,143</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 11,546</u>	<u>577,847</u>	<u>2,191</u>	<u>591,584</u>

(十二)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>365</u>	<u>26,101</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 25,736</u>	<u>363</u>	<u>26,099</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>374</u>	<u>26,110</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 25,736</u>	<u>372</u>	<u>26,108</u>

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)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。

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) 無形資產

	商 譽	專利權	客戶關係	特許權	其他	總 計
成 本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 445,911	4,129	1,245,474	31,723	170,081	1,897,318
合併取得	33,706	-	-	-	-	33,706
本期增添	-	-	-	-	4,079	4,079
匯率變動影響數	-	170	-	-	593	763
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 479,617</u>	<u>4,299</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>174,753</u>	<u>1,935,866</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 438,623	4,034	1,245,474	31,723	139,634	1,859,488
合併取得	6,984	-	-	-	-	6,984
本期增添	-	-	-	-	4,612	4,612
重 分 類(註)	-	-	-	-	21,429	21,429
匯率變動影響數	-	(36)	-	-	(233)	(269)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 445,607</u>	<u>3,998</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>165,442</u>	<u>1,892,244</u>
累計攤銷：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,216	4,129	640,332	31,723	63,137	740,537
攤提費用	-	-	21,111	-	6,160	27,271
匯率變動影響數	-	170	-	-	71	241
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,216</u>	<u>4,299</u>	<u>661,443</u>	<u>31,723</u>	<u>69,368</u>	<u>768,049</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,034	555,910	25,380	45,754	631,078
攤提費用	-	-	21,089	1,585	5,426	28,100
匯率變動影響數	-	(36)	-	-	(15)	(51)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,998</u>	<u>576,999</u>	<u>26,965</u>	<u>51,165</u>	<u>659,127</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 444,695</u>	<u>-</u>	<u>605,142</u>	<u>-</u>	<u>106,944</u>	<u>1,156,781</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 478,401</u>	<u>-</u>	<u>584,031</u>	<u>-</u>	<u>105,385</u>	<u>1,167,817</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 438,623</u>	<u>-</u>	<u>689,564</u>	<u>6,343</u>	<u>93,880</u>	<u>1,228,410</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 445,607</u>	<u>-</u>	<u>668,475</u>	<u>4,758</u>	<u>114,277</u>	<u>1,233,117</u>

(註)係由其他非流動資產轉入。

(十四) 銀行借款

1. 短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

113.3.31			
	幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣	0.5%~2.37%	\$ 1,325,385
擔保銀行借款	台幣	1.79%~2.37%	113,068
擔保銀行借款	加拿大幣	7.70%	47,575
小 計			1,486,028
應付商業本票	台幣	2.16%~2.82%	136,000
減：應付商業本票折價			(551)
小 計			135,449
合 計			<u>\$ 1,621,477</u>
尚未使用額度			<u>\$ 3,432,412</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31			
	幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣	0.5%~2.1%	\$ 863,384
擔保銀行借款	台幣	1.75%	91,565
擔保銀行借款	加拿大幣	7.70%	107,616
小計			1,062,565
應付商業本票	台幣	2.16%	117,400
減：應付商業本票折價			-
小計			117,400
合計			\$ 1,179,965
尚未使用額度			\$ 3,767,465

112.3.31			
	幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.40%~1.98%	1,445,000
無擔保銀行借款	美金	6.35%	9,007
擔保銀行借款	台幣	1.55%~1.90%	83,532
擔保銀行借款	加拿大幣	7.20%	168,638
合計			\$ 1,706,177
尚未使用額度			\$ 2,802,311

2.長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

113.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.80%~1.925%	131~132	\$ 518,000
減：一年內到期部分				-
合 計				\$ 518,000

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
非金融機構借款	美金	3.00%	116	\$ 12,357
擔保銀行借款	台幣	1.80%~1.90%	131~132	518,000
減：一年內到期部分				-
合 計				\$ 530,357

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	台幣	2.07%~2.23%	113~114	\$ 520,000
非金融機構借款	美金	3.00%	116	12,637
擔保銀行借款	台幣	1.67%~1.80%	131	390,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 922,637</u>

3.利息費用請詳附註六(二十四)，合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保情形，請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	-
累積已轉換金額	(100)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(86,419)	(94,712)	-
期末應付公司債餘額	913,481	905,288	-
減：一年內執行賣回公司債	-	-	-
	<u>\$ 913,481</u>	<u>905,288</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	\$ 8,260	12,180	-
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－公司債認股權益)	<u>\$ 138,288</u>	<u>138,302</u>	<u>-</u>

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
嵌入式衍生工具－賣回權評價損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益項下)	\$ 3,920	-
利息費用	<u>\$ 8,284</u>	<u>-</u>

除上列所述者外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均未發行，再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動	\$ <u>131,937</u>	<u>132,972</u>	<u>126,030</u>
非流動	\$ <u>557,005</u>	<u>536,500</u>	<u>490,833</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,389</u>	<u>1,967</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,356</u>	<u>2,741</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>21,551</u>	<u>20,378</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,223</u>	<u>3,343</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>967</u>	<u>756</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>48,204</u>	<u>45,672</u>

(十七)營業租賃

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)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一一二年及一一一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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業成本	\$ <u>6</u>	<u>6</u>
管理費用	<u>1,565</u>	<u>1,552</u>
	\$ <u>1,571</u>	<u>1,558</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業成本	\$ 769	750
管理費用	7,260	6,021
	<u>\$ 8,029</u>	<u>6,771</u>

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	<u>\$ 36,756</u>	<u>19,203</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一一〇年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一三年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股6仟股，以面額發行，總金額為56仟元，發行股數因相關法定登記程序尚未辦理完竣，故列於預收股本。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫藏股票交易	\$ 31,084	31,084	31,084
發放予子公司股利	42,608	42,608	42,608
採用權益法認列之權益變動數	60,301	58,777	51,660
可轉換公司債轉換溢價	138,337	138,302	-
合計	<u>\$ 272,330</u>	<u>270,771</u>	<u>125,352</u>

3.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。

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%。

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案及民國一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111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>125,467</u>	0.60	<u>125,467</u>

4.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113年1月1日餘額	\$ (74,282)	(36,579)	(39,011)	(149,872)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	19,702	-	3,272	22,974
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	-	25,032	(2,044)	22,988
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	10,065	-	10,065
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (54,580)</u>	<u>(1,482)</u>	<u>(37,783)</u>	<u>(93,845)</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112年1月1日餘額	\$ (74,742)	(56,338)	(37,004)	(168,084)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,724)	-	(235)	(3,959)
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	-	27,858	-	27,858
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (78,466)</u>	<u>(28,480)</u>	<u>(37,239)</u>	<u>(144,185)</u>

(二十一)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

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 13,654</u>	<u>4,355</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.02</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. 稀釋每股盈餘

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>13,655</u>	<u>4,355</u>
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之 稅後影響數	<u>3,490</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀 釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>17,145</u>	<u>4,355</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	209,111	209,111
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工股票酬勞(千股)	182	240
可轉換公司債(千股)	<u>55,556</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	<u>264,849</u>	<u>209,351</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.06</u>	<u>0.02</u>

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	113年1月至3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	\$ -	405,838	713,526	264,360	1,383,724
美 國	400,010	-	-	-	400,010
加 拿 大	184,705	-	-	-	184,705
其他國家	<u>77,912</u>	<u>-</u>	<u>3,714</u>	<u>906</u>	<u>82,532</u>
合 計	\$ <u>662,627</u>	<u>405,838</u>	<u>717,240</u>	<u>265,266</u>	<u>2,050,971</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 662,627	405,838	711,705	185,549	1,965,719
租賃收入	-	-	1,746	48,058	49,804
勞務收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,789</u>	<u>31,659</u>	<u>35,448</u>
合 計	\$ <u>662,627</u>	<u>405,838</u>	<u>717,240</u>	<u>265,266</u>	<u>2,050,971</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年1月至3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	\$ -	334,784	700,315	266,757	1,301,856
美 國	354,878	-	-	-	354,878
加 拿 大	111,532	-	-	-	111,532
其他國家	64,993	-	3,045	4,299	72,337
合 計	<u>\$ 531,403</u>	<u>334,784</u>	<u>703,360</u>	<u>271,056</u>	<u>1,840,603</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 531,403	334,784	699,460	193,093	1,758,740
租賃收入	-	-	527	46,832	47,359
勞務收入	-	-	3,373	31,131	34,504
合 計	<u>\$ 531,403</u>	<u>334,784</u>	<u>703,360</u>	<u>271,056</u>	<u>1,840,603</u>

2. 合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合約負債—銷售商品	\$ 24,056	17,324	11,991
合約負債—維修保養服務	32,334	32,633	25,182
合約負債—充電系統工程	2,958	-	-
	<u>\$ 59,348</u>	<u>49,957</u>	<u>37,173</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)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為5,466千元及2,925千元。

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

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，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32,334千元、32,633千元及25,182千元，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)

(二十三)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。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
員工酬勞	\$ 439	152
董事酬勞	439	152
	<u>\$ 878</u>	<u>304</u>

上述金額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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為3,980千元及4,355千元，董事酬勞提列金額分別為3,980千元及4,355千元，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。

(二十四)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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租金收入	\$ 6,755	3,665
其他	7,707	3,512
其他收入合計	<u>\$ 14,462</u>	<u>7,177</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 765	546
應收融資租賃款利息收入	1,523	1,916
其他利息收入	33	20
利息收入合計	<u>\$ 2,321</u>	<u>2,482</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (185)	292
外幣兌換損益	7,181	1,873
金融資產及負債評價損益	5,536	178
什項利益及損失	(479)	(684)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 12,053</u>	<u>1,659</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
利息費用—銀行借款	\$ (10,414)	(13,865)
利息費用—租賃負債	(2,389)	(1,967)
利息費用—應付公司債	(8,284)	-
減：利息資本化	-	603
財務成本淨額	<u>\$ (21,087)</u>	<u>(15,229)</u>

(二十五)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一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

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之情形。

(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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,621,477	1,621,477	1,621,477	-	-	-
長期借款	518,000	518,000	-	11,143	82,634	424,223
租賃負債	688,942	688,942	131,937	96,946	203,438	256,621
應付票據	7,802	7,802	7,802	-	-	-
應付帳款	953,173	953,173	953,173	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	320,966	320,966	320,966	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,785	5,785	191	3,300	2,294	-
應付公司債	913,481	913,481	-	-	913,481	-
衍生金融負債						
可轉換公司債嵌入衍生性工具	8,260	8,260	8,260	-	-	-
	<u>\$ 5,037,886</u>	<u>5,037,886</u>	<u>3,043,806</u>	<u>111,389</u>	<u>1,201,847</u>	<u>680,844</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,179,965	1,179,965	1,179,965	-	-	-
長期借款	530,357	530,357	-	11,143	93,325	425,889
租賃負債	669,472	669,472	132,972	94,697	195,680	246,123
應付票據	7,564	7,564	7,564	-	-	-
應付帳款	887,949	887,949	887,949	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	377,653	377,653	377,653	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	4,555	4,555	191	2,370	1,994	-
應付公司債	905,288	905,288	-	-	905,288	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	240	240	240	-	-	-
可轉換公司債嵌入衍生性工具	12,180	12,180	12,180	-	-	-
	<u>\$ 4,575,223</u>	<u>4,575,223</u>	<u>2,598,714</u>	<u>108,210</u>	<u>1,196,287</u>	<u>672,012</u>
112年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,706,177	1,706,177	1,706,177	-	-	-
長期借款	922,637	922,637	-	220,000	300,000	402,637
租賃負債	616,863	616,863	126,030	83,875	158,883	248,075
應付票據	125,077	125,077	125,077	-	-	-
應付帳款	743,798	743,965	743,965	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	260,379	260,379	260,379	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	2,756	2,756	2,248	-	508	-
	<u>\$ 4,377,687</u>	<u>4,377,854</u>	<u>2,963,876</u>	<u>303,875</u>	<u>459,391</u>	<u>650,712</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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	\$ 17,773	31.950	567,863	18,795	30.655	576,157	17,257	30.400	524,621
日幣	33,444	0.210	7,023	34,345	0.215	7,384	13,454	0.227	3,051
人民幣	180	4.383	790	312	4.302	1,344	689	4.406	3,035
金融負債									
貨幣性項目									
美金	7,847	31.950	250,706	7,420	30.655	227,453	6,076	30.400	184,717
日幣	655,562	0.210	137,668	494,983	0.215	106,421	412,783	0.227	93,619
人民幣	3,731	4.383	16,355	3,602	4.302	15,497	2,172	4.406	9,568

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年三月三十一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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別變動1,709千元及2,428千元。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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為7,181千元及1,873千元。

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別變動5,349千元及6,572千元，主因係合併公司之變動利率借款。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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：

報導日證券價格	113年1月至3月		112年1月至3月	
	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益
上漲1%	\$ 11,093	529	8,432	515
下跌1%	\$ (11,093)	(529)	(8,432)	(515)

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：

	113.3.31				
	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	\$ 52,797	52,797	-	-	-
非避險之衍生金融工具－遠期外匯合約	53	-	53	-	-
小 計	52,850	52,797	53	-	52,850
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	168,880	168,880	-	-	168,880
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	508,571	508,571	-	-	508,571
國內外非上市(櫃)股票	431,830	-	-	431,830	431,830
小 計	940,401	508,571	-	431,830	940,401
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	807,282	-	-	-	-
應收款項	2,039,541	-	-	-	-
其他金融資產－流動	87,920	-	-	-	-
存出保證金	91,425	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	2,817	-	-	-	-
小 計	3,028,985	-	-	-	-
合 計	\$ 4,188,245	730,248	53	431,830	1,162,131

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31					
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負債-非流動					
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ 8,260	-	8,260	-	8,260
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,621,477	-	-	-	-
長期借款	518,000	-	-	-	-
租賃負債	688,942	-	-	-	-
應付款項	1,281,941	-	-	-	-
應付公司債	913,481	-	-	-	-
存入保證金	5,785	-	-	-	-
小 計	5,029,626	-	-	-	-
合 計	\$ 5,037,886	-	8,260	-	8,260
112.12.31					
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	\$ 51,966	51,966	-	-	51,966
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	138,816	138,816	-	-	138,816
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	293,373	293,373	-	-	293,373
國內外非上市(櫃)股票	326,087	-	-	326,087	326,087
小 計	619,460	293,373	-	326,087	619,460
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 833,813	-	-	-	-
應收款項	2,036,085	-	-	-	-
其他金融資產－流動	67,726	-	-	-	-
存出保證金	80,999	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	12,807	-	-	-	-
小 計	3,031,430	-	-	-	-
合 計	\$ 3,841,672	484,155	-	326,087	810,242
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
其他遠期外匯合約	\$ 240	-	240	-	240
可轉換公司債嵌入衍生性工具	12,180	-	12,180	-	12,180
小 計	12,420	-	12,420	-	12,420

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,179,965	-	-	-	-
長期借款	530,357	-	-	-	-
租賃負債	669,472	-	-	-	-
應付款項	1,273,166	-	-	-	-
應付公司債	905,288	-	-	-	-
存入保證金	4,555	-	-	-	-
小 計	4,562,803	-	-	-	-
合 計	\$ 4,575,223	-	12,420	-	12,420
		112.3.31			
		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	\$ 50,935	50,935	-	-	50,935
國內上市(櫃)股票	605	605	-	-	605
小 計	51,540	51,540	-	-	51,540
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	238,850	238,850	-	-	238,850
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	276,393	276,393	-	-	276,393
國內外非上市(櫃)股票	327,962	-	-	327,962	327,962
小 計	604,355	276,393	-	327,962	604,355
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,160,566	-	-	-	-
應收款項	1,818,767	-	-	-	-
其他金融資產－流動	83,008	-	-	-	-
存出保證金	73,844	-	-	-	-
小 計	3,136,185	-	-	-	-
合 計	\$ 4,030,930	566,783	-	327,962	894,745
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,706,177	-	-	-	-
長期借款	922,637	-	-	-	-
租賃負債	616,863	-	-	-	-
應付款項	1,129,254	-	-	-	-
存入保證金	2,756	-	-	-	-
合 計	\$ 4,377,687	-	-	-	-

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(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113年1月1日	\$ 326,087
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	6,502
購買	223,451
自第三等級轉出	(122,507)
處份	(1,703)
民國113年3月31日	<u>\$ 431,830</u>
民國112年1月1日	\$ 385,490
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	21,847
自第三等級轉出	(69,813)
減資退回股款	(9,562)
民國112年3月31日	<u>\$ 327,962</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)」。其中與民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
認列於其他綜合損益	\$ <u>6,486</u>	<u>21,847</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。

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	可類比公司法	- 股價淨值比(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為1.50~4.09、1.55~4.00及1.48~3.91) - 缺乏市場流通性折價(113.3.31、112.12.31及112.3.31皆為10~30%)	- 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113年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	43,183	(43,183)
民國112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	股價淨值比乘數	10 %	32,609	(32,609)
民國112年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	32,796	(32,796)

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十八)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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			新租賃	合併取得	其 他	
短期借款	\$ 1,179,965	424,200	-	15,356	1,956	1,621,477
長期借款	530,357	(12,475)	-	-	118	518,000
租賃負債	669,472	(39,269)	56,169	-	2,570	688,942
應付公司債	905,288	-	-	-	8,193	913,481
存入保證金	4,555	1,230	-	-	-	5,785
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,289,637</u>	<u>373,686</u>	<u>56,169</u>	<u>15,356</u>	<u>12,837</u>	<u>3,747,685</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.3.31
			新租賃	合併取得	其 他	
短期借款	\$ 1,600,799	106,711	-	-	(1,333)	1,706,177
長期借款	922,552	-	-	-	85	922,637
租賃負債	610,407	(36,865)	35,601	11,594	(3,874)	616,863
存入保證金	860	1,896	-	-	-	2,756
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,134,618</u>	<u>71,742</u>	<u>35,601</u>	<u>11,594</u>	<u>(5,122)</u>	<u>3,248,433</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
原笛服飾有限公司	合併公司之其他關係人
可捷貿易有限公司	合併公司之其他關係人

(註)杏昌生技集團公司間業務關係及關係人交易往來情形請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註七。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	113年 1月至3月	112年 1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他關係人	\$ -	651	-	241	683

合併公司對關係人之銷貨價格及條件與一般之銷貨並無顯著不同。

2.營業費用

關係人向合併公司收取其提供管理服務、租金費用(帳列「營業費用」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款項		
	113年 1月至3月	112年 1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他關係人	\$ 4	445	3	184	1

3.其他收入

合併公司向關係人收取佣金、勞務及其他收入(帳列「其他收入」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額		其他應收關係人款項		
	113年 1月至3月	112年 1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他關係人	\$ -	50	5	-	53

- 4.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日向可捷貿易有限公司承租營業用辦公室。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為2千元及4千元，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為248千元、371千元及737千元。

(三)主要管理階層人員報酬

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 31,275	20,414

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	短期借款	\$ 240,540	208,061	166,871
存 貨	短期借款	233,824	233,430	217,957
其他金融資產－流動	履約保證	60,446	58,895	52,981
不動產、廠房及設備	長、短期借款	804,081	769,935	658,344
其他非流動資產－受限制存款	短期借款	2,817	12,807	-
		<u>\$ 1,341,708</u>	<u>1,283,128</u>	<u>1,096,153</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為546,056千元、459,066千元及452,910千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀一~二成款項之擔保品，金額分別為219,612千元、220,652千元及177,120千元。

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 424,647</u>	<u>364,532</u>	<u>192,949</u>

(二)開立保證票據

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
設櫃及進貨等用途	\$ 12,666	12,666	8,049
銀行借款	559,350	547,695	2,019,050
	<u>\$ 572,016</u>	<u>560,361</u>	<u>2,027,099</u>

(三)未認列之合約承諾

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 410,930</u>	<u>94,354</u>	<u>31,955</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司高明能源為參與愷蘭電力股份有限公司(以下簡稱愷蘭電力)而現金增資135,000千元，並於民國一一三年四月八日經董事會決議通過，以現金135,000千元取得愷蘭電力15%之股權。而母公司高林實業將依持股比例認購高明能源之現金增資，以現金68,850千元認購6,885千股。

子公司杏昌生技於民國一一三年四月十二日經董事會決議通過基於未來營運所需，預計進行倉庫擴廠計畫，以公開投標方式取得嘉義縣政府公告「嘉義交流道特定區計畫貨物轉運中心區市地重劃區」用地，土地坪數約1,178.51坪，每坪價格為175千元，總交易金額為206,180千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	113年1月至3月			112年1月至3月		
性 質 別	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	16,747	214,458	231,205	16,411	195,746	212,157
勞健保費用	1,579	16,871	18,450	1,558	15,092	16,650
退休金費用	775	8,825	9,600	756	7,573	8,329
董事酬金	-	5,607	5,607	-	5,143	5,143
其他員工福利費用	430	6,274	6,704	419	5,317	5,736
折舊費用	33,703	50,042	83,745	33,364	41,690	75,054
攤銷費用	-	27,271	27,271	-	28,100	28,100

(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

民國一一三年一月一日至三月三十一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 抵損失 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	其他金 融資產	是	31,950	31,950	-	6.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	333,727 (註三)	1,334,909 (註四)
0	"	羽光能源	其他金 融資產	是	15,000	15,000	-	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	333,727 (註三)	1,334,909 (註四)
1	高明能源	拓森能源	其他金 融資產	是	60,000	60,000	10,000	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	19,033 (註三)	76,135 (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。

註六：已於合併財務報告內沖銷。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	2	667,454	127,800	127,800	-	-	3.82 %	1,668,636	Y	N	N
0	"	讚譽香港	2	667,454	159,750	159,750	-	-	4.78 %	1,668,636	Y	N	N
0	"	羽光能源	2	667,454	146,800	146,800	136,000	-	4.39 %	1,668,636	Y	N	N
0	"	拓森能源	2	667,454	125,000	125,000	75,384	-	3.74 %	1,668,636	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技	2	1,540,589	50,000	50,000	-	本票 50,000	1.62 %	1,540,589	Y	N	N
1	"	杏昌健康	2	1,540,589	120,000	120,000	97,987	本票 120,000	3.90 %	1,540,589	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。
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	持股比例	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	742,000	10,277	- %	10,277	
"	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	11,157	- %	11,157	
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	31,363	- %	31,363	
	小 計				52,797		52,797	
本公司	晟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—非流動	1,000,000	46,270	- %	43,250	
"	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—非流動	1,259,763	48,000	- %	54,661	
"	明係事業股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,405,333	61,123	- %	70,969	
	小 計				155,393			
	評價調整				13,487			
	合 計				168,880		168,880	
本公司	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	- %	26,297	
"	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	20,992,223	244,910	- %	169,407	
"	雲豹能源科技股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900,000	61,200	0.80 %	122,400	
"	光禹國際數位娛樂開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	60,000	4.78 %	67,420	
"	台寶生醫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,594,696	64,868	5.78 %	123,047	
	小 計				446,656		508,571	
	評價調整				61,915			
	合計				508,571			

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	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 %	6,572	
"	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 %	31,250	
"	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 %	13,160	
"	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	50,250	502	1.30 %	100	
"	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 %	98,259	
"	PT. TUNGYA Perkasa Freight Fowarding	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	1,250,000	2,940	12.50 %	7,566	
"	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	591	1,952	1.41 %	1,250	
"	TXOne Networks 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	175,511	1.55 %	175,511	
"	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 %	11,471	
"	Viscovery Pte Ltd	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	500,000	13,986	2.12 %	1,402	
"	欣鉅興科技股份有 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	3,298,006	58,526	5.99 %	42,343	
"	台灣集中保管結算 所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	1,500	268	- %	233	
	小 計				450,040		389,117	
	評價調整				(60,923)			
	合 計				389,117			
杏昌生技	台灣集中保管結算 所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	1,000	268	- %	268	
"	醫百科技股份有限 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	1,000	45,000	5.07 %	42,445	
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	-	-	6.20 %	-	
	小 計				45,268		42,713	
	評價調整				(2,555)			
	合 計				42,713			
	總 計				940,401		940,401	

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)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1	營業費用	18,499	與非關係人無顯著不同	0.90 %
0	"	"	1	其他流動負債	6,954	"	0.06 %
0	"	高林國際	1	營業費用	1,505	"	0.07 %
0	"	讚譽控股	1	營業費用	4,340	"	0.21 %
0	"	"	1	其他流動負債	1,235	"	0.01 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	2,400	"	0.12 %
0	"	"	1	其他應收款	2,400	"	0.02 %
1	讚譽控股	讚譽香港	3	其他收入	3,045	"	0.15 %
1	"	"	3	應收關係人款	39,156	"	0.32 %
2	高林高科	讚譽控股	3	其他收入	3,766	"	0.18 %
2	"	"	3	應收關係人款	23,701	"	0.20 %

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。

註五：已於合併財務報告內沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至三月三十一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：新台幣/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	股數/ 單位股	比率	帳面金額			
本公司	高林國際	美國	貿易業	21,082	21,082	5,000	100 %	3,628	(6)	(6)	子公司
"	高林維爾京	英屬維爾京群島	投資業	36,024	36,024	1,159	100 %	65,439	(315)	(315)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	80	78 %	320,798	8,334	6,522	"
"	杏昌生技	新北市	醫療器材、 生化試藥及 西藥之買賣	244,180	244,180	2,385,536	5 %	240,423	96,103	3,908	"
"	杏昌投資	台北市	投資業	832,440	832,440	10,398,000	100 %	859,945	10,455	10,455	"
"	高昌生醫	新竹市	醫療器材批 發零售業	76,288	76,288	7,497,840	56 %	18,925	(4,274)	(2,374)	"
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK)	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000,000	100 %	79,976	7,009	7,009	"
"	益和國際	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000,000	100 %	23,816	409	409	"
"	美之心	台北市	貿易業	121,000	121,000	5,408,200	68 %	164,379	22,193	15,027	"

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	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	股數/ 單位股	比率	帳面金額			
本公司	羽光能源	新北市	能源技術服 務業	48,180	48,180	4,368,000	78 %	49,266	37	13	"
"	高明能源	新北市	能源技術服 務業	102,379	102,379	10,200,000	51 %	97,073	(6,196)	(3,160)	"
"	三和健康	新北市	醫療服務業	81,280	81,280	5,080,000	16 %	73,551	(9,272)	(1,635)	關聯企業
"	杏合生醫	新北市	醫療器材及 汽車零組件	16,830	16,830	1,100,000	4 %	21,284	14,149	519	"
"	亞洲智慧物流	台北市	運輸業	22,520	22,520	2,000,000	10 %	20,242	(1,030)	(103)	"
"	沃康生技	新北市	醫療產品製 造業	74,466	74,466	1,145,810	26 %	6,112	(2,025)	(719)	"
				1,772,277	1,772,277			2,044,857		35,550	
高明能源	高昇能源	新北市	能源技術服 務業	23,000	23,000	2,300,000	100 %	22,907	(1)	(1)	孫公司
"	拓森能源	高雄市	能源技術服 務業	60,000	60,000	6,000,000	100 %	55,967	(1,886)	(1,886)	"
"	德歐科技	台北市	電子商務技 術及系統整 合	6,000	-	600,000	60 %	4,466	(2,557)	(1,534)	"
"	雲格科技	台北市	充電樁管理 系統	56,241	-	102,592	33.75 %	60,611	2,321	665	"
"	普登太陽能	新北市	太陽能系統 工程	20	-	756,031	100 %	(14)	(61)	(33)	"
高林維爾京	讚譽控股	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10,000	100 %	USD 1,983	USD 60	USD 60	"
讚譽控股	讚譽香港	香港	貿易業	HKD 500	HKD 500	500,000	100 %	USD 4,753	(545)	(545)	"
								USD 149	USD (17)	USD (17)	
杏昌投資	杏昌生技(註三)	新北市	醫療器材、 生化試藥及 西藥之買賣	171,813	171,813	6,519,991	15 %	844,524	96,103	10,473	"

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)。

(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：新台幣／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	28,755 USD900	(四)	28,755 USD900	-	-	28,755 USD900	(1,643) (USD52) (註一)	100.00 %	(1,643) (USD52) (註一)	26,750 (USD(837)) (註一)	-

註一：係依經被投資公司同期間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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣／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
28,755 (USD900)	28,755 (USD900)	4,012,041

註一：民國一一三年三月三十一日美元：新台幣=1：31.95

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一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(股)	持股比例
智新投資股份有限公司		42,153,634	20.15 %
智友股份有限公司		21,500,140	10.28 %
憬興投資股份有限公司		10,567,769	5.05 %

十四、部門別資訊

(一) 一般性資訊

合併公司應報導部門如下：

1. 貿易事業群：係從事各類雜貨、成衣出口之外銷及家飾地板進出口業務，銷售予美國、加拿大、其他美洲地區及歐洲地區中大型進口商與通路商。
2. 時尚生活事業群：係從事香港品牌G2000及歐洲精品皮件等商品之獨家銷售代理業務，以及休閒服飾經銷業務。
3. 洗腎事業群：買賣各類血液透析相關耗材、銷售予醫院、診所及經銷。
4. 其他事業群：係從事國內外投資及銷售牙科類及其他之業務。

合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務之事業單位。由於每一事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

	113年1月至3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	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 662,627	405,838	717,240	265,266	-	2,050,971
部門間收入	1,505	18,515	-	-	(20,020)	-
收入合計	<u>\$ 664,132</u>	<u>424,353</u>	<u>717,240</u>	<u>265,266</u>	<u>(20,020)</u>	<u>2,050,971</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,786</u>	<u>21,870</u>	<u>61,592</u>	<u>10,390</u>	<u>-</u>	<u>115,638</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年一月一日至三月三十一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20,020千元。

	112年1月至3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	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 531,403	334,784	703,360	271,056	-	1,840,603
部門間收入	<u>2,042</u>	<u>18,296</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,338)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 533,445</u>	<u>353,080</u>	<u>703,360</u>	<u>271,056</u>	<u>(20,338)</u>	<u>1,840,603</u>
應報導部門損益	<u>\$ (10,505)</u>	<u>26,336</u>	<u>57,596</u>	<u>4,884</u>	<u>-</u>	<u>78,311</u>

民國一一二年一月一日至三月三十一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20,338千元。