

高林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 108 及 107 年第 3 季

地址：台北市民生東路三段 128 號 11 樓
電話：(02)2713-0232

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	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	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~41	六~二七
(七) 關係人交易	41~42	二八
(八) 質抵押之資產		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		-
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45	二九
(十三) 附註揭露事項	45~46	三十
1.重大交易事項相關資訊		-
2.轉投資事業相關資訊		-
3.大陸投資資訊		-
(十四) 部門資訊	46	三一

會計師核閱報告

高林股份有限公司 公鑒：

前 言

高林股份有限公司及其子公司（高林集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表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。

結 論

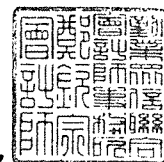
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高林集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 趙 永 祥



趙永祥

會計師 鄭 欽 宗

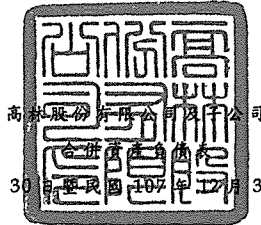


鄭欽宗

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日



民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	890,042	20	\$	772,684	17	\$	971,182	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		175,544	4		67,130	2		110,933	2
1150	應收票據 (附註九)		90,467	2		82,274	2		24,280	1
1170	應收帳款 (附註九、二二及二八)		771,360	18		897,178	19		908,041	18
130X	存貨 (附註十)		916,942	21		1,214,942	26		1,241,251	25
1419	預付款項 (附註三及十五)		43,502	1		62,349	1		104,662	2
1470	其他流動資產 (附註十六)		10,243	-		7,667	-		9,663	-
11XX	流動資產總計		2,898,100	66		3,104,224	67		3,370,012	68
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		43,764	1		52,143	1		63,875	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		1,096,177	24		1,132,719	24		1,130,087	23
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)		42,992	1		-	-		-	-
1760	投資性不動產 (附註三、四及十四)		205,569	4		205,501	4		206,053	4
1805	商 譽		23,026	1		23,026	-		23,026	1
1821	其他無形資產		12,436	-		6,688	-		5,495	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)		72,648	2		72,166	2		66,722	1
1985	預付租賃款—非流動 (附註三及十五)		-	-		46,133	1		46,071	1
1990	其他非流動資產 (附註十六)		27,171	1		24,937	1		34,445	1
15XX	非流動資產總計		1,523,783	34		1,563,313	33		1,575,774	32
1XXX	資 產 總 計	\$	4,421,883	100	\$	4,667,537	100	\$	4,945,786	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十七)	\$	-	-	\$	-	-	\$	106,838	2
2150	應付票據 (附註十八)		19,171	-		40,281	1		46,551	1
2170	應付帳款 (附註十八)		170,001	4		274,943	6		445,385	9
2200	其他應付款 (附註十九)		118,955	3		133,845	3		138,656	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)		4,142	-		17,187	-		62,236	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)		461	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七)		100,000	2		100,000	2		-	-
2399	其他流動負債 (附註十九)		25,266	1		35,597	1		29,730	1
21XX	流動負債總計		437,996	10		601,853	13		829,396	17
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十七)		-	-		-	-		100,000	2
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)		238,918	5		244,775	5		226,009	4
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)		119	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十)		37,868	1		42,591	1		46,852	1
2670	其他非流動負債 (附註十九)		535	-		535	-		535	-
25XX	非流動負債總計		277,440	6		287,901	6		373,396	7
2XXX	負債總計		715,436	16		889,754	19		1,202,792	24
股本										
3110	普 通 股		1,850,081	42		1,850,081	40		1,850,081	38
3200	資本公積		200,248	5		200,248	4		200,248	4
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		714,744	16		702,202	15		702,202	14
3320	特別盈餘公積		188,788	4		188,788	4		188,788	4
3350	未分配盈餘		918,862	21		966,465	21		935,923	19
3300	保留盈餘總計		1,822,394	41		1,857,455	40		1,826,913	37
3400	其他權益	(166,276)	(4)	(130,001)	(3)	(134,248)	(3)
3XXX	權益總計		3,706,447	84		3,777,783	81		3,742,994	76
負債及權益總計		\$	4,421,883	100	\$	4,667,537	100	\$	4,945,786	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林郁文



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入 (附註二二及二八)	\$ 520,993	100	\$ 731,550	100	\$ 1,674,707	100	\$ 1,990,342	100
5110	營業成本								
	銷貨成本 (附註十及二三)	425,865	82	576,000	79	1,390,021	83	1,583,225	79
5900	營業毛利	95,128	18	155,550	21	284,686	17	407,117	21
	營業費用 (附註二三及二八)								
6100	推銷費用	33,760	6	39,644	5	108,202	6	117,510	6
6200	管理費用	29,974	6	33,286	5	94,359	6	105,575	5
6300	研究發展費用	17,668	3	15,002	2	45,192	3	41,242	2
6450	預期信用減損損失 (利益)	(4,924)	(1)	(466)	-	3,705	-	(6,122)	-
6000	營業費用合計	76,478	14	87,466	12	251,458	15	258,205	13
6900	營業淨利	18,650	4	68,084	9	33,228	2	148,912	8
	營業外收入及支出 (附註二三)								
7010	其他收入	10,976	2	14,191	2	32,759	2	42,126	2
7020	其他利益及損失	400	-	857	-	10,072	1	24,028	1
7050	財務成本	(234)	-	(1,205)	-	(850)	-	(3,384)	-
7000	營業外收入及支出合計	11,142	2	13,843	2	41,981	3	62,770	3
7900	稅前淨利	29,792	6	81,927	11	75,209	5	211,682	11
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(9,018)	(2)	(63,120)	(9)	(17,766)	(1)	(113,379)	(6)
8200	本期淨利	20,774	4	18,807	2	57,443	4	98,303	5
	其他綜合損益								
	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 (附註二一)	(4,496)	-	12,117	2	(8,379)	-	(18,969)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四、二一及二四)	899	-	(2,422)	-	1,676	-	3,686	-
8310	後續可能重分類至損益之項目	(3,597)	-	9,695	2	(6,703)	-	(15,283)	(1)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二一)	(56,874)	(11)	(70,641)	(10)	(36,965)	(2)	(47,617)	(2)
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 (附註十及二一)	-	-	-	-	-	-	(3,529)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註四、二一及二四)	11,375	2	14,128	2	7,393	-	7,498	-
8360		(45,499)	(9)	(56,513)	(8)	(29,572)	(2)	(43,648)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(49,096)	(9)	(46,818)	(6)	(36,275)	(2)	(58,931)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 28,322)	(5)	(\$ 28,011)	(4)	\$ 21,168	2	\$ 39,372	2
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基 本	\$ 0.11		\$ 0.10		\$ 0.31		\$ 0.53	
9810	稀 釋	\$ 0.11		\$ 0.10		\$ 0.31		\$ 0.53	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林郁文

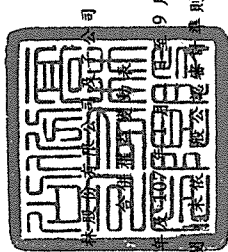


經理人：林聖智



會計主管：林增鑫





高林股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅 經 核 閱)

單位：新台幣千元

代 碼	其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票 (附註二一)	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日重編後餘額	\$ 193,151	\$ 3,851,629
B1	106 年度盈餘分配	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-
D1	現金股利—每股 0.8 元	-	(148,007)
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	98,303
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	(58,931)
L3	庫藏股註銷	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	-	39,372
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 185,008	\$ 3,742,994
B1	107 年度盈餘分配	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-
D1	現金股利—每股 0.5 元	-	(92,504)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	57,443
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	(36,275)
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 185,008	\$ 3,706,447



董事長：林郁文



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

高林股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 75,209	\$ 211,682
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	53,829	58,434
A20200	攤銷費用	4,039	4,027
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	3,705	(6,122)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(5)	(1,083)
A20900	財務成本	850	3,384
A21200	利息收入	(14,226)	(21,917)
A21300	股利收入	(1,401)	(1,613)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	565	(1,327)
A23700	存貨跌價及報廢損失	12,575	3,269
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	816	(5,159)
A29900	提列負債準備	-	4,260
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,024
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(9,777)	(1,323)
A31150	應收帳款	122,479	(166,235)
A31200	存 貨	275,499	(488,370)
A31230	預付款項	17,500	(51,280)
A31240	其他流動資產	(2,367)	12,368
A32130	應付票據	(21,110)	(2,005)
A32150	應付帳款	(103,453)	148,409
A32180	其他應付款	(13,874)	(342)
A32230	其他流動負債	(10,331)	18,670
A32240	淨確定福利負債－非流動	(4,723)	(4,587)
A33000	營運產生之現金	385,799	(285,836)
A33100	收取之利息	14,017	22,288

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 852)	(\$ 2,623)
A33500	支付之所得稅	(28,502)	(40,551)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>370,462</u>	<u>(306,722)</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(108,421)	(61,687)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	409,147
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,000)	(69,286)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,005	112,969
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,307)	(12,509)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	479	1,911
B03700	存出保證金增加	-	(426)
B03800	存出保證金減少	1,238	-
B04500	購置無形資產	(1,783)	(2,407)
B07100	預付設備款增加	(16,617)	(39,652)
B07600	收取之股利	<u>1,401</u>	<u>1,613</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(140,005)</u>	<u>339,673</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	103,775
C00200	短期借款減少	-	(100,000)
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C04020	租賃負債本金償還	(343)	-
C04500	發放現金股利	(92,504)	(148,007)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(92,847)</u>	<u>(44,232)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,252)</u>	<u>(11,510)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	117,358	(23,341)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>772,684</u>	<u>994,523</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 890,042</u>	<u>\$ 971,182</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林郁文



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

高林股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 54 年 10 月 5 日，為一上市公司，主要業務為各種工業用縫紉機及其零組件之製造、裝配及銷售。

本公司股票原於 88 年 6 月於財團法人中華民國證券交易所櫃檯買賣中心掛牌上櫃，並於 89 年 9 月改於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦對租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理之權宜做法。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.75%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 1,758
減：適用豁免之短期租賃	(744)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 1,014
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 930
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 930

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 45,094	\$ 45,094
預付租賃款—流動(帳列 預付款項)	1,329	(1,329)	-
預付租賃款—非流動	46,133	(46,133)	-
投資性不動產	205,501	3,298	208,799
資產影響	<u>\$ 252,963</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 253,893</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 454	\$ 454
租賃負債—非流動	-	476	476
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 930</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（108 年係包含符合投資性不動產定義及使用權資產。107 年係包含符合投資性不動產定義之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

108 年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生

之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及原始成本衡量），後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱 1.投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或標的資產購買選擇權之評估變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金			
庫存現金及週轉金	\$ 2,204	\$ 1,334	\$ 1,132
銀行支票及活期存款	252,419	193,214	315,797
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	635,419	578,136	654,253
	<u>\$ 890,042</u>	<u>\$ 772,684</u>	<u>\$ 971,182</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
國外上市（櫃）普通股投資			
JUKI Corporation	<u>\$ 43,764</u>	<u>\$ 52,143</u>	<u>\$ 63,875</u>

合併公司依中長期策略目的投資 JUKI Corporation 普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
國外投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 175,544</u>	<u>\$ 67,130</u>	<u>\$ 110,933</u>

九、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 90,476	\$ 82,282	\$ 24,282
減：備抵損失	(9)	(8)	(2)
	<u>\$ 90,467</u>	<u>\$ 82,274</u>	<u>\$ 24,280</u>
因營業發生	\$ 90,476	\$ 82,282	\$ 24,282
減：備抵損失	(9)	(8)	(2)
	<u>\$ 90,467</u>	<u>\$ 82,274</u>	<u>\$ 24,280</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 803,010	\$ 925,376	\$ 935,216
減：備抵損失	(31,650)	(28,198)	(27,175)
	771,360	897,178	908,041
透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	-
	<u>\$ 771,360</u>	<u>\$ 897,178</u>	<u>\$ 908,041</u>

應收帳款及應收票據

(一) 按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 45 至 180 天，且持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層核准之交易對方信用額度限額管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相

關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 180~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0%-0.01%	0.1%	0.1%-1%	0.1%-25%	25%-50%	75%-100%	-
總帳面金額	\$ 719,706	\$ 71,848	\$ 22,622	\$ 50,284	\$ 12,286	\$ 16,740	\$ 893,486
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(72)	(72)	(131)	(9,738)	(5,238)	(16,408)	(31,659)
攤銷後成本	<u>\$ 719,634</u>	<u>\$ 71,776</u>	<u>\$ 22,491</u>	<u>\$ 40,546</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 861,827</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 180~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0%-0.01%	0.1%	0.1%-1%	0.1%-25%	25%-50%	75%-100%	-
總帳面金額	\$ 878,575	\$ 42,422	\$ 31,154	\$ 23,230	\$ 10,101	\$ 22,176	\$1,007,658
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(88)	(42)	(202)	(3,307)	(5,307)	(19,260)	(28,206)
攤銷後成本	<u>\$ 878,487</u>	<u>\$ 42,380</u>	<u>\$ 30,952</u>	<u>\$ 19,923</u>	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 979,452</u>

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 180~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0%-0.01%	0.1%	0.1%-1%	0.1%-25%	25%-50%	75%-100%	-
總帳面金額	\$ 878,097	\$ 16,925	\$ 7,967	\$ 26,110	\$ 5,755	\$ 24,644	\$ 959,498
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(87)	(17)	(65)	(3,015)	(2,843)	(21,150)	(27,177)
攤銷後成本	<u>\$ 878,010</u>	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 7,902</u>	<u>\$ 23,095</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 932,321</u>

按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,206	\$ 29,758
加：本期提列減損損失	3,705	-
減：本期迴轉減損損失	-	(2,593)
外幣換算差額	(252)	12
期末餘額	<u>\$ 31,659</u>	<u>\$ 27,177</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對授信期間較長之應收帳款，合併公司為活化資金運用並視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出

售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,529
減：本期迴轉減損損失	(3,529)
期末餘額	\$ -

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 27,150	\$ 30,416	\$ 32,034
製 成 品	430,839	615,126	621,062
原 物 料	332,890	401,287	154,298
在 製 品	96,469	141,185	381,459
在途存貨	27,283	26,928	52,398
其他存貨	2,311	-	-
	<u>\$ 916,942</u>	<u>\$ 1,214,942</u>	<u>\$ 1,241,251</u>

108年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失0仟元及7,934仟元。

108年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失689仟元及4,641仟元。

107年7月1日至9月30日與107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失1,424仟元及3,269仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本 公 司	喜路堡拉丁美洲公司	工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務	100.00%	100.00%	100.00%	80年設立於美國。
本 公 司	新加坡喜路堡投資公司（新加坡喜路堡公司）	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	87年設立於新加坡。
本 公 司	喜路堡越南公司	工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務	100.00%	-	-	108年設立於越南（註1及註2）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
新加坡喜路堡公司	寧波高林銀箭機電有限公司(寧波高銀公司)	經營工業縫紉機零件、配件及其設備之製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	94年設立於中華人民共和國。
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	101年設立於美國。

註 1：合併公司於 108 年 6 月董事會決議成立喜路堡越南公司，並於 108 年 9 月完成設立登記。

註 2：喜路堡越南公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大差異。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 自用－108 年

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 361,729	\$ 984,715	\$ 1,305,719	\$ 14,296	\$ 269,958	\$ 2,936,417
增 添	-	2,968	807	2,772	8,665	15,212
處 分	-	(1,289)	(2,848)	-	(3,047)	(7,184)
重 分 類	-	-	2,324	2,008	106	4,438
淨兌換差額	234	(10,414)	(24,561)	(205)	(4,186)	(39,132)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 361,963</u>	<u>\$ 975,980</u>	<u>\$ 1,281,441</u>	<u>\$ 18,871</u>	<u>\$ 271,496</u>	<u>\$ 2,909,751</u>
累計折舊						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 321,739	\$ 1,229,897	\$ 10,845	\$ 241,217	\$ 1,803,698
折舊費用	-	28,224	11,424	1,139	9,044	49,831
處 分	-	(423)	(2,670)	-	(3,047)	(6,140)
淨兌換差額	-	(6,050)	(23,896)	(107)	(3,762)	(33,815)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,490</u>	<u>\$ 1,214,755</u>	<u>\$ 11,877</u>	<u>\$ 243,452</u>	<u>\$ 1,813,574</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 361,729</u>	<u>\$ 662,976</u>	<u>\$ 75,822</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 28,741</u>	<u>\$ 1,132,719</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 361,963</u>	<u>\$ 632,490</u>	<u>\$ 66,686</u>	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 28,044</u>	<u>\$ 1,096,177</u>

(二) 107 年

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 361,041	\$ 993,184	\$ 1,304,545	\$ 20,203	\$ 265,441	\$ 2,944,414
增 添	-	152	3,600	112	7,742	11,606
處 分	-	-	(686)	(5,963)	(1,509)	(8,158)
重 分 類	-	-	6,162	-	-	6,162
淨兌換差額	551	(13,637)	(32,865)	(88)	(5,240)	(51,279)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 361,592</u>	<u>\$ 979,699</u>	<u>\$ 1,280,756</u>	<u>\$ 14,264</u>	<u>\$ 266,434</u>	<u>\$ 2,902,745</u>
累計折舊						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 288,935	\$ 1,230,740	\$ 14,798	\$ 234,536	1,769,009
折舊費用	-	28,379	16,353	1,244	9,452	55,428
處 分	-	-	(635)	(5,430)	(1,509)	(7,574)
淨兌換差額	-	(7,245)	(32,040)	(96)	(4,824)	(44,205)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,069</u>	<u>\$ 1,214,418</u>	<u>\$ 10,516</u>	<u>\$ 237,655</u>	<u>\$ 1,772,658</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 361,592</u>	<u>\$ 669,630</u>	<u>\$ 66,338</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 28,779</u>	<u>\$ 1,130,087</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20 至 50 年
機電動力設備	5 年
工程系統	5 至 16 年
其 他	5 至 11 年
機器設備	3 至 11 年
運輸設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土 地	\$	42,422
運輸設備		570
	\$	<u>42,992</u>

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$	301
運輸設備		116
	\$	<u>417</u>
		\$ <u>1,271</u>

合併公司所承租位於中國之土地使用權，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十四。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ <u>461</u>
非 流 動	\$ <u>119</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
運輸設備	4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租位於中國之若干土地使用，租賃期間為 50 年。於租賃期間終止，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 186	\$ 558
租賃之現金（流出）總額		(\$ 928)

合併公司選擇對符合短期租賃之門市適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 1,231	\$ 1,226
1~5年	527	829
	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 2,055</u>

十四、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已完工投資性不動產	\$ 202,425	\$ 205,501	\$ 206,053
使用權資產	3,144	-	-
	<u>\$ 205,569</u>	<u>\$ 205,501</u>	<u>\$ 206,053</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於中國寧波地區之土地以營業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為 3~5 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	20 至 26 年
工程系統	5 至 16 年
使用權資產	43 至 49 年

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值皆為 472,295 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十五、預付租賃款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 1,329	\$ 1,318
非 流 動	-	46,133	46,071
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,462</u>	<u>\$ 47,389</u>

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 47,462 仟元及 47,389 仟元。

十六、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 6,318	\$ 6,491	\$ 8,825
其 他	3,925	1,176	838
	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 9,663</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,810	\$ 3,048	\$ 939
預付設備款	25,343	21,889	33,506
其 他	18	-	-
	<u>\$ 27,171</u>	<u>\$ 24,937</u>	<u>\$ 34,445</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ -	\$ 106,838

短期銀行信用借款之利率於 107 年 9 月 30 日為 3.52194%。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：列為 1 年內到期部分	(100,000)	(100,000)	-
長期借款	\$ -	\$ -	\$ 100,000

合併公司於 107 年 5 月 17 日為外銷工業用縫紉機及其零組件營運資金所需，並依行政院國家發展基金管理會之「機器設備輸出貸款」要點，取得新動撥之長期銀行信用借款 100,000 仟元，借款利率係以 3 個月期 TAIBOR 利率加計 0.18% 計算，並於 108 年 11 月 17 日到期一次償還，有效年利率於 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日分別為 0.89652%、0.89030% 及 0.88537%。

十八、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 19,171	\$ 40,281	\$ 46,551
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 170,001	\$ 274,943	\$ 445,385

購買原物料之平均賒帳期間為 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 26,526	\$ 31,588	\$ 28,507
員工及董監事酬勞	5,000	9,603	8,171
應付休假給付	6,689	7,426	7,154
應付設備款	14	1,109	243
其 他	80,726	84,119	94,581
	<u>\$ 118,955</u>	<u>\$ 133,845</u>	<u>\$ 138,656</u>
 其他負債			
合約負債	\$ 24,757	\$ 35,063	\$ 29,196
其 他	509	534	534
	<u>\$ 25,266</u>	<u>\$ 35,597</u>	<u>\$ 29,730</u>
 <u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 535</u>

二十、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 170 仟元、225 仟元、510 仟元及 675 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>185,008</u>	<u>185,008</u>	<u>185,008</u>
已發行股本	<u>\$ 1,850,081</u>	<u>\$ 1,850,081</u>	<u>\$ 1,850,081</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 86,206	\$ 86,206	\$ 86,206
合併溢額	114,042	114,042	114,042
	<u>\$ 200,248</u>	<u>\$ 200,248</u>	<u>\$ 200,248</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配股東紅利或保留之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 21 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 12,542	\$ 15,692		
現金股利	92,504	148,007	\$ 0.5	\$ 0.8

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 115,397)	(\$ 88,911)
稅率變動	-	(2,025)
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額及其所得稅	(29,572)	(38,094)
本期其他綜合損益	(29,572)	(40,119)
期末餘額	(\$ 144,969)	(\$ 129,030)

2. 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損益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 14,604)	\$ 13,858
稅率變動	-	(373)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(6,703)	(15,174)
債務工具備抵損失之		
調整	-	(3,529)
本期其他綜合損益	(6,703)	(19,076)
期末餘額	(\$ 21,307)	(\$ 5,218)

(五) 庫藏股票

本公司於 107 年 3 月 27 日經董事會決議註銷庫藏股票 8,143 仟股，計 193,843 仟元，並訂定減資基準日為 107 年 5 月 1 日。註銷後股本、保留盈餘及資本公積－股票發行溢價將分別減少 81,430 仟元、108,619 仟元及 3,794 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 520,993	\$ 731,550	\$ 1,674,707	\$ 1,990,342

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不認列收入。

(二) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款淨額(附註九)	<u>\$ 771,360</u>	<u>\$ 897,178</u>	<u>\$ 908,041</u>	<u>\$ 728,302</u>
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債—流動				
商品銷貨(附註十九)	<u>\$ 24,757</u>	<u>\$ 35,063</u>	<u>\$ 29,196</u>	<u>\$ 10,542</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 4,982	\$ 6,648	\$ 14,226	\$ 21,927
租金收入	4,213	4,428	13,145	13,108
股利收入	-	-	1,401	1,613
其他	<u>1,781</u>	<u>3,115</u>	<u>3,987</u>	<u>5,478</u>
	<u>\$ 10,976</u>	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 32,759</u>	<u>\$ 42,126</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
金融資產損益				
強制透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產	\$ -	\$ 758	\$ 5	\$ 1,083
處分不動產、廠房及 設備（損）益	(866)	213	(565)	1,327
淨外幣兌換利益	4,604	13,731	17,063	39,304
其 他	(3,338)	(13,845)	(6,431)	(17,686)
	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 10,072</u>	<u>\$ 24,028</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 226	\$ 1,205	\$ 823	\$ 2,337
租賃負債之利息	8	-	27	-
其他財務成本	-	-	-	1,047
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 3,384</u>

(四) 減損損失（迴轉）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
應收帳款	(\$ 4,924)	(\$ 466)	\$ 3,704	(\$ 6,122)
應收票據	-	-	1	-
	<u>(\$ 4,924)</u>	<u>(\$ 466)</u>	<u>\$ 3,705</u>	<u>(\$ 6,122)</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,741	\$ 18,077	\$ 49,831	\$ 55,428
使用權資產	417	-	1,271	-
投資性不動產	733	955	2,727	3,006
無形資產	1,774	1,312	4,039	4,027
合 計	<u>\$ 18,665</u>	<u>\$ 20,344</u>	<u>\$ 57,868</u>	<u>\$ 62,461</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,856	\$ 13,977	\$ 38,103	\$ 42,601
營業費用	4,302	4,100	12,999	12,827
其他收入(投資 性不動產折 舊費用)	733	955	2,727	3,006
	<u>\$ 16,891</u>	<u>\$ 19,032</u>	<u>\$ 53,829</u>	<u>\$ 58,434</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 91	\$ 168	\$ 278	\$ 318
推銷費用	20	-	34	-
管理費用	646	536	1,993	1,469
研發費用	1,017	608	1,734	2,240
	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 4,027</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,528	\$ 3,513	\$ 9,628	\$ 9,329
確定福利計畫 (附註二十)	170	225	510	675
	3,698	3,738	10,138	10,004
其他員工福利	78,334	113,423	258,126	332,894
員工福利費用合計	<u>\$ 82,032</u>	<u>\$ 117,161</u>	<u>\$ 268,264</u>	<u>\$ 342,898</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,288	\$ 70,758	\$ 150,068	\$ 225,509
營業費用	39,744	46,403	118,196	117,389
	<u>\$ 82,032</u>	<u>\$ 117,161</u>	<u>\$ 268,264</u>	<u>\$ 342,898</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~8% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.5%	3.5%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ 5,145</u>
董監事酬勞	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 2,205</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 27 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議通過如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	6,722	\$	7,334
董監事酬勞		2,881		3,143

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 19,185	\$ 35,024	\$ 77,210	\$ 106,504
外幣兌換損失總額	(14,581)	(21,293)	(60,147)	(67,200)
淨 損 益	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 39,304</u>

二四、所得稅費用

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,225	\$ 18,552	\$ 15,251	\$ 36,594
以前年度之調整	1,384	42,022	604	43,862
遞延所得稅				
本期產生者	409	(4,787)	1,911	10,924
稅率變動	-	7,333	-	21,999
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,018</u>	<u>\$ 63,120</u>	<u>\$ 17,766</u>	<u>\$ 113,379</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失為 29,332 仟元，截至 107 年 9 月 30 日止，尚未認列之遞延所得稅損失為 7,333 仟元。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,134
當期產生				
一國外營運機構換算	(11,375)	(14,128)	(7,393)	(9,523)
一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損益	(899)	2,422	(1,676)	(3,795)
	<u>(\$ 12,274)</u>	<u>(\$ 11,706)</u>	<u>(\$ 9,069)</u>	<u>(\$ 11,184)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期歸屬於本公司業主之淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$ 20,774</u>	<u>\$ 18,807</u>	<u>\$ 57,443</u>	<u>\$ 98,303</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	185,008	185,008	185,008	185,008
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	<u>175</u>	<u>76</u>	<u>307</u>	<u>440</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>185,183</u>	<u>185,084</u>	<u>185,315</u>	<u>185,448</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於設立至今並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外上市（櫃）				
有價證券	\$ 43,764	\$ -	\$ -	\$ 43,764

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外上市（櫃）				
有價證券	\$ 52,143	\$ -	\$ -	\$ 52,143

107 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外上市（櫃）				
有價證券	\$ 63,875	\$ -	\$ -	\$ 63,875

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公 允 價 值 衡 量 理 財 商 品	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 22,773	\$ 123,650	\$ 146,423
認列於損益（其他利益 及損失）	1,044	-	1,044
認列於損益（預期信用 損失回升利益）	-	3,529	3,529
透過於其他綜合損益 （透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損 益）	-	(3,529)	(3,529)
購 買	46,286	-	46,286
結 清	(69,911)	-	(69,911)
重 分 類	-	(123,650)	(123,650)
應收帳款淨變動數（包 含外幣兌換差額）	(192)	-	(192)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
與期末所持有資產有關 並認列於損益之當期 未實現損失或利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 子公司購買之人民幣理財商品係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因持有此項投資而獲取之收益。
- (2) 合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款，係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	\$ 1,930,733	\$ 1,822,119	\$ 2,018,931
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產			
權益工具投資	43,764	52,143	63,875
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	369,892	500,452	793,578

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及一年內到期之長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對董事會提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 59% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 1% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣及人民幣貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加／減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 48,460	\$ 49,571 (i)	\$ 8,908	\$ 8,804 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及約當現金、應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金及約當現金。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率存入資金及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 810,963	\$ 645,266	\$ 765,186
金融負債	580	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	249,155	190,347	314,365
金融負債（註）	103,206	107,792	239,615

註：餘額係包含短期借款、長期借款、一年內到期之長期借款及應收帳款讓售之預支價金。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。集團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 100 基點，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／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,095 仟元及 561 仟元，主因為合併公司之變動利率借款及變動利率銀行存款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於日本交易所之同產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%。108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 2,188 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%。107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 3,194 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層核准之交易對方信用額度限額管理信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司地區別之信用風險主要係來自部分客戶處於政經環境不穩定或外匯管制區域，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，對該等客戶之應收票據及帳款約分別佔總應收票據及帳款之 30%、27%及 29%。

合併公司之信用風險主要係集中於位於前二大客戶，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款及應收票據總額來自前述客戶之比率分別為 30%、36%及 26%。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 44,986	\$ 169,338	\$ 93,803	\$ -	\$ -
租賃負債	40	80	358	119	-
浮動利率工具	52	100,066	-	-	-
	<u>\$ 45,078</u>	<u>\$ 269,484</u>	<u>\$ 94,161</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 103,734	\$ 217,073	\$ 128,262	\$ -	\$ -
浮動利率工具	51	144	100,588	-	-
	<u>\$ 103,785</u>	<u>\$ 217,217</u>	<u>\$ 228,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 155,090	\$ 268,022	\$ 207,480	\$ -	\$ -
浮動利率工具	107,074	148	737	100,065	-
	<u>\$ 262,164</u>	<u>\$ 268,170</u>	<u>\$ 208,217</u>	<u>\$ 100,065</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 103,206	\$ 107,792	\$ 226,975
－未動用金額	836,894	1,402,406	1,020,175
	<u>\$ 940,100</u>	<u>\$ 1,510,198</u>	<u>\$ 1,247,150</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

108年9月30日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
中國輸出入銀行	\$ 3,206	\$ -	\$ -	\$ 3,206	4.7854

107年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
中國輸出入銀行	\$ 1,973	\$ -	\$ -	\$ 1,973	4.3641
玉山銀行	5,819	-	-	5,819	3.7750
	<u>\$ 7,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,792</u>	

107年9月30日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
中國輸出入銀行	\$ 14,570	\$ -	\$ -	\$ 14,570	3.6004~4.3641
玉山銀行	18,207	-	-	18,207	3.2200~3.7750
	<u>\$ 32,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,777</u>	

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

合併公司並未有設定質押作為借款擔保之應收帳款及票據金額。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人高林文化創意基金會	其他關係人(本公司董事長配偶為該基金會之董事長)
林培嘉	本公司總經理

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	\$ 296	\$ 4	\$ 354	\$ 24

本公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

(三) 應收帳款

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	108年12月31日	107年9月30日
應收帳款	其他關係人	\$ 115	\$ -	\$ -

(四) 其他關係人交易

本公司之主要管理階層為本公司提供房屋租賃，108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列並支付之租金費用分別為 186 仟元、186 仟元、558 仟元及 558 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,011	\$ 4,173	\$ 12,243	\$ 15,494
退職後福利	130	198	392	434
	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 12,635</u>	<u>\$ 15,928</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	40,596	4.3886		\$	178,160		
			(人民幣：新台幣)					
美 金		35,583	31.0400			1,104,509		
			(美金：新台幣)					
美 金		11,668	7.0729			362,203		
			(美金：人民幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								
日 圓		152,065	0.2878			43,764		
			(日圓：新台幣)					
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,192	31.0400			378,451		
			(美金：新台幣)					
美 金		3,835	7.0729			119,065		
			(美金：人民幣)					

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	39,967	4.4753		\$	178,865		
			(人民幣：新台幣)					
美 金		34,139	30.7150			1,048,591		
			(美金：新台幣)					
美 金		12,613	6.8632			387,402		
			(美金：人民幣)					

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過其他綜合損益按</u>								
<u>公允價值衡量之金</u>								
<u>融資產－非流動</u>								
日 圓	\$	187,429		0.2782	\$		52,143	
				(日圓：新台幣)				

<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,450		30.7150			382,402	
				(美金：新台幣)				
美 金		2,773		6.8632			85,185	
				(美金：人民幣)				

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	39,684		4.4373	\$		176,089	
				(人民幣：新台幣)				
美 金		39,251		30.5250			1,198,130	
				(美金：新台幣)				
美 金		15,308		6.8792			467,265	
				(美金：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過其他綜合損益按</u>								
<u>公允價值衡量之金</u>								
<u>融資產－非流動</u>								
日 圓		237,276		0.2692			63,875	
				(日圓：新台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		16,340		30.5250			498,772	
				(美金：新台幣)				
美 金		5,740		6.8792			175,210	
				(美金：人民幣)				

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性

貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,452)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,195)
人 民 幣	4.4626(人民幣：新台幣)	9,056	4.5125(人民幣：新台幣)	16,926
		<u>\$ 4,604</u>		<u>\$ 13,731</u>

功 能 性 貨 幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 7,820	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,271
人 民 幣	4.5327(人民幣：新台幣)	9,243	4.5949(人民幣：新台幣)	20,033
		<u>\$ 17,063</u>		<u>\$ 39,304</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表二。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過一集中之銷售方式銷售，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

高林股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	期股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	未備	註
高林公司	有價證券 普通股股票 日本JUKI株式會社	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融商品－非流動		168,400	\$ 43,764	0.56%	\$ 43,764		註 1

註 1：公允價值係按 108 年 9 月 30 日之收盤價及期末匯率計算。

註 2：公允價值係採用手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因持有此項投資而獲取之收益。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

高林股份有限公司及子公司

關係人進、銷貨交易金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易		情 形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期	單 價	依約定價格	依約定價格	依約定價格	
高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	子公司	銷	(\$ 265,629)	(19)	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	\$ 136,092	19	註 1
喜路堡拉丁美洲公司	寧波高銀公司	孫公司	進	866,350	86	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	(346,728)	(90)	註 2
寧波高銀公司	高林公司	母公司	進	265,629	100	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	(136,092)	(98)	—
	高林公司	最終母公司	銷	(866,350)	(62)	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	346,728	62	—

註 1：未實現銷貨毛利 5,394 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 4,676 仟元。

註 3：於編製合併財務報表業已沖銷。

高林股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	交易對象	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期金額	應收應收關係人款項		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳金	抵額
						金額	處				
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	\$ 346,728	3	\$	-	-	-	\$ 246,664	\$ -	-
高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	子公司	136,092	3		-	-	-	23,370	-	-

註：於編製合併財務報表業已沖銷。

高林股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		來情		形
					交 科	目 金	額	交	易 條 件	佔合併總資產之 (註 3)	或 收 率
0	高林公司		喜路堡拉丁美洲公司 寧波高銀公司	1 1 1 1 1 1 1	應收帳款－關係人 銷貨收入 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人 銷貨收入 存貨 銷貨成本	\$	136,092 265,629 87,352 346,728 62,931 2,488 863,862	依合約約定條件為之 依合約約定條件為之 依合約約定條件為之 依合約約定條件為之 依合約約定條件為之 依合約約定條件為之 依合約約定條件為之	3 16 2 8 4 - 52		

註 1：0 為母公司，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1. 為母公司對子公司。

2. 為子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

高林股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	期末數	比率	持有帳面金額	被投資公司本期損益(註4)	本期認列之投資利益	備註
				本 期 期 末	本 期 期 末	本 期 期 末	本 期 期 末	本 期 期 末	本 期 期 末	
高林公司	新加坡喜路堡公司	新加坡	投資、控股	\$ 1,089,612	\$ 1,089,612	2,000,000	\$ 1,918,058	\$ 12,718	\$ 13,441 (註2)	子公司(註1)
	喜路堡拉丁美洲公司	美國	工業用縫紉機之銷售業務	50,468	50,468	300	137,847	(5,448)	(5,448)	子公司(註1)
	喜路堡越南公司	越南	工業用縫紉機之銷售業務	9,381	-	-	8,124	(345)	(345)	子公司(註7)
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	美國	一般投資業	62,080 (USD 2,000) (註3)	62,080 (USD 2,000) (註3)	-	74,456	1,201	-	子公司(註1)

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表編製。

註 2：係調整母子公司間交易之未實現利益。

註 3：係按期末匯率換算。

註 4：係按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各月平均匯率換算。

註 5：於編製合併財務報表業已沖銷。

註 6：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 7：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

高林股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：美金仟元、新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式	本期末自 台灣匯出 金額 (註 5)	本期末自 台灣匯出 金額 (註 5)	本期末自 台灣匯出 金額 (註 5)	被投資公司 損益 (註 6)	本公司直接 或間接 投資之 比例	本 期 資 利 益 (註 2 及 4)	本 期 資 利 益 (註 2 及 4)	截至本 期止已 匯回 (註 5)
寧波高銀公司	工業縫紉機零件、配 件及其設備之製 造與銷售。	\$ 1,132,960 (USD 36,500)	註 1	\$ 339,888 (USD 10,950)	\$ -	\$ -	\$ 12,613	100.00%	\$ 13,335 (註 2 及 4)	\$ 1,888,236	\$ 468,300 (USD 15,087)

本 期 末 大 陸 地 區 計 入 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 金 額 之 金 額
\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888	\$ 339,888
(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)	(USD 10,950)

- 註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 註 2：本期認列投資損益，係按經母公司之簽證會計師核閱之財務報表計算。
- 註 3：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。
- 註 4：係已調整關聯企業間交易之未實現損益。
- 註 5：係按期末匯率換算。
- 註 6：係按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各月平均匯率換算。