

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107及106年第2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     | 次 | 財 務 報 告<br>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                   | 5~6   |   | -                  |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 7     |   | -                  |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 8~9   |   | -                  |
| 八、 | 合併財務報表附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~16 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~25 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25~26 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 26~52 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關係人交易                 | 52~53 |   | 三十                 |
|    | (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      | 53~55 |   | 三一                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               | 55~56 |   | 三二                 |
|    | 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                 | 57    |   | 三三                 |

### 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 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 林 安 惠

林安惠



會計師 張 清 福

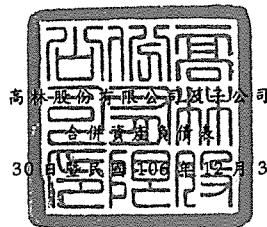
張清福



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 14 日



高林股份有限公司 合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                              | 107年6月30日 (經核閱) |              |      | 106年12月31日 (經查核) |              |      | 106年6月30日 (經核閱) |              |      |
|------|----------------------------------|-----------------|--------------|------|------------------|--------------|------|-----------------|--------------|------|
|      |                                  | 金               | 額            | %    | 金                | 額            | %    | 金               | 額            | %    |
|      | 流動資產                             |                 |              |      |                  |              |      |                 |              |      |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六)                  | \$              | 1,060,549    | 21   | \$               | 994,523      | 21   | \$              | 958,168      | 21   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)      |                 | 46,036       | 1    |                  | 22,773       | 1    |                 | -            | -    |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註四及十)              |                 | -            | -    |                  | 20,019       | -    |                 | 59,031       | 1    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及九)         |                 | 291,216      | 6    |                  | -            | -    |                 | -            | -    |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及十一)         |                 | -            | -    |                  | 459,100      | 10   |                 | 431,078      | 9    |
| 1150 | 應收票據 (附註四、五及十二)                  |                 | 77,689       | 1    |                  | 23,204       | 1    |                 | 102,949      | 2    |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五及十二)                  |                 | 822,707      | 16   |                  | 728,302      | 15   |                 | 735,909      | 16   |
| 130X | 存貨 (附註十三)                        |                 | 1,107,276    | 22   |                  | 787,776      | 17   |                 | 623,387      | 14   |
| 1419 | 預付款項 (附註十七)                      |                 | 92,005       | 2    |                  | 52,877       | 1    |                 | 42,398       | 1    |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十八)                    |                 | 13,232       | -    |                  | 22,392       | -    |                 | 19,428       | -    |
| 11XX | 流動資產總計                           |                 | 3,510,710    | 69   |                  | 3,110,966    | 66   |                 | 2,972,348    | 64   |
|      | 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 (附註四及八) |                 | 51,757       | 1    |                  | -            | -    |                 | -            | -    |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註四及十)             |                 | -            | -    |                  | 82,843       | 2    |                 | 74,369       | 2    |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五)                 |                 | 1,155,908    | 23   |                  | 1,175,405    | 25   |                 | 1,383,965    | 30   |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十六)                    |                 | 207,989      | 4    |                  | 209,730      | 4    |                 | 29,197       | 1    |
| 1805 | 商 譽                              |                 | 23,026       | -    |                  | 23,026       | -    |                 | 23,026       | -    |
| 1821 | 其他無形資產                           |                 | 6,477        | -    |                  | 6,340        | -    |                 | 7,735        | -    |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二五)                 |                 | 68,045       | 1    |                  | 72,041       | 2    |                 | 72,605       | 2    |
| 1985 | 預付租賃款—非流動 (附註十七)                 |                 | 48,139       | 1    |                  | 48,302       | 1    |                 | 48,289       | 1    |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十八)                   |                 | 29,471       | 1    |                  | 6,150        | -    |                 | 4,255        | -    |
| 15XX | 非流動資產總計                          |                 | 1,590,812    | 31   |                  | 1,623,837    | 34   |                 | 1,643,441    | 36   |
| 1XXX | 資 產 總 計                          |                 | \$ 5,101,522 | 100  |                  | \$ 4,734,803 | 100  |                 | \$ 4,615,789 | 100  |
|      | 負債及權益                            |                 |              |      |                  |              |      |                 |              |      |
|      | 流動負債                             |                 |              |      |                  |              |      |                 |              |      |
| 2100 | 短期借款 (附註四及十九)                    | \$              | 106,611      | 2    | \$               | 100,000      | 2    | \$              | 100,000      | 2    |
| 2150 | 應付票據 (附註四及二十)                    |                 | 47,669       | 1    |                  | 48,556       | 1    |                 | 44,861       | 1    |
| 2170 | 應付帳款 (附註四及二十)                    |                 | 425,853      | 8    |                  | 307,156      | 6    |                 | 250,679      | 6    |
| 2200 | 其他應付款 (附註四及二一)                   |                 | 286,796      | 6    |                  | 134,819      | 3    |                 | 217,492      | 5    |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二五)                 |                 | 28,176       | 1    |                  | 24,791       | 1    |                 | 18,438       | -    |
| 2399 | 其他流動負債 (附註四及二一)                  |                 | 53,079       | 1    |                  | 11,060       | -    |                 | 19,080       | -    |
| 21XX | 流動負債總計                           |                 | 948,184      | 19   |                  | 626,382      | 13   |                 | 650,550      | 14   |
|      | 非流動負債                            |                 |              |      |                  |              |      |                 |              |      |
| 2540 | 長期借款 (附註四及十九)                    |                 | 100,000      | 2    |                  | -            | -    |                 | -            | -    |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二五)                 |                 | 234,959      | 4    |                  | 202,350      | 5    |                 | 177,764      | 4    |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)             |                 | 46,839       | 1    |                  | 51,439       | 1    |                 | 50,307       | 1    |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註二一)                   |                 | 535          | -    |                  | 535          | -    |                 | 535          | -    |
| 25XX | 非流動負債總計                          |                 | 382,333      | 7    |                  | 254,324      | 6    |                 | 228,606      | 5    |
| 2XXX | 負債總計                             |                 | 1,330,517    | 26   |                  | 880,706      | 19   |                 | 879,156      | 19   |
|      | 股 本                              |                 |              |      |                  |              |      |                 |              |      |
| 3110 | 普 通 股                            |                 | 1,850,081    | 36   |                  | 1,931,511    | 41   |                 | 1,931,511    | 42   |
| 3200 | 資本公積                             |                 | 200,248      | 4    |                  | 204,042      | 4    |                 | 204,042      | 4    |
|      | 保留盈餘                             |                 |              |      |                  |              |      |                 |              |      |
| 3310 | 法定盈餘公積                           |                 | 702,202      | 14   |                  | 686,510      | 14   |                 | 686,510      | 15   |
| 3320 | 特別盈餘公積                           |                 | 188,788      | 4    |                  | 188,788      | 4    |                 | 188,788      | 4    |
| 3350 | 未分配盈餘                            |                 | 917,116      | 18   |                  | 1,080,377    | 23   |                 | 989,550      | 21   |
| 3300 | 保留盈餘總計                           |                 | 1,808,106    | 36   |                  | 1,955,675    | 41   |                 | 1,864,848    | 40   |
| 3400 | 其他權益                             | (               | 87,430)      | ( 2) | (                | 43,288)      | ( 1) | (               | 69,925)      | ( 1) |
| 3500 | 庫藏股票                             |                 | -            | -    | (                | 193,843)     | ( 4) | (               | 193,843)     | ( 4) |
| 3XXX | 權益總計                             |                 | 3,771,005    | 74   |                  | 3,854,097    | 81   |                 | 3,736,633    | 81   |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                    |                 | \$ 5,101,522 | 100  |                  | \$ 4,734,803 | 100  |                 | \$ 4,615,789 | 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：林培嘉



會計主管：林增鑫



## 高林股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                                       | 107年4月1日至6月30日    |              | 106年4月1日至6月30日    |           | 107年1月1日至6月30日    |           | 106年1月1日至6月30日    |           |
|------|---------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      |                                       | 金 額               | %            | 金 額               | %         | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
|      | 營業收入                                  |                   |              |                   |           |                   |           |                   |           |
| 4100 | 銷貨收入(附註四及三十)                          | \$ 675,983        | 100          | \$ 531,925        | 100       | \$ 1,258,792      | 100       | \$ 1,116,544      | 100       |
|      | 營業成本                                  |                   |              |                   |           |                   |           |                   |           |
| 5110 | 銷貨成本(附註十三及二十四)                        | <u>539,284</u>    | <u>80</u>    | <u>385,651</u>    | <u>72</u> | <u>1,007,225</u>  | <u>80</u> | <u>816,486</u>    | <u>73</u> |
| 5900 | 營業毛利                                  | <u>136,699</u>    | <u>20</u>    | <u>146,274</u>    | <u>28</u> | <u>251,567</u>    | <u>20</u> | <u>300,058</u>    | <u>27</u> |
|      | 營業費用(附註二四及三十)                         |                   |              |                   |           |                   |           |                   |           |
| 6100 | 推銷費用                                  | 40,277            | 6            | 38,930            | 7         | 77,866            | 6         | 82,554            | 7         |
| 6200 | 管理費用                                  | 39,357            | 6            | 36,252            | 7         | 72,289            | 6         | 56,837            | 5         |
| 6300 | 研究發展費用                                | 13,890            | 2            | 14,006            | 3         | 26,240            | 2         | 27,948            | 3         |
| 6450 | 預期信用迴轉利益                              | ( <u>1,752</u> )  | ( <u>1</u> ) | -                 | -         | ( <u>5,656</u> )  | -         | -                 | -         |
| 6000 | 營業費用合計                                | <u>91,772</u>     | <u>13</u>    | <u>89,188</u>     | <u>17</u> | <u>170,739</u>    | <u>14</u> | <u>167,339</u>    | <u>15</u> |
| 6900 | 營業淨利                                  | <u>44,927</u>     | <u>7</u>     | <u>57,086</u>     | <u>11</u> | <u>80,828</u>     | <u>6</u>  | <u>132,719</u>    | <u>12</u> |
|      | 營業外收入及支出(附註二四)                        |                   |              |                   |           |                   |           |                   |           |
| 7010 | 其他收入                                  | 14,236            | 2            | 9,478             | 2         | 27,935            | 2         | 19,610            | 2         |
| 7020 | 其他利益及損失                               | 50,318            | 7            | 3,071             | -         | 23,171            | 2         | ( 63,936)         | ( 6)      |
| 7050 | 財務成本                                  | ( <u>1,089</u> )  | -            | ( <u>835</u> )    | -         | ( <u>2,179</u> )  | -         | ( <u>2,020</u> )  | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                            | <u>63,465</u>     | <u>9</u>     | <u>11,714</u>     | <u>2</u>  | <u>48,927</u>     | <u>4</u>  | ( <u>46,346</u> ) | ( 4)      |
| 7900 | 稅前淨利                                  | 108,392           | 16           | 68,800            | 13        | 129,755           | 10        | 86,373            | 8         |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二五)                         | ( <u>36,812</u> ) | ( 6)         | ( <u>14,001</u> ) | ( 3)      | ( <u>50,259</u> ) | ( 4)      | ( <u>21,165</u> ) | ( 2)      |
| 8200 | 本期淨利                                  | <u>71,580</u>     | <u>10</u>    | <u>54,799</u>     | <u>10</u> | <u>79,496</u>     | <u>6</u>  | <u>65,208</u>     | <u>6</u>  |
|      | 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(附註四及二三) | ( 17,200)         | ( 3)         | -                 | -         | ( 31,086)         | ( 2)      | -                 | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及二五)                | <u>3,440</u>      | <u>1</u>     | -                 | -         | <u>6,108</u>      | -         | -                 | -         |
| 8310 | 後續可能重分類至損益之項目                         | ( <u>13,760</u> ) | ( 2)         | -                 | -         | ( <u>24,978</u> ) | ( 2)      | -                 | -         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二三)             | ( 5,207)          | ( 1)         | 38,570            | 7         | 23,024            | 2         | ( 69,113)         | ( 6)      |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |  | 107年4月1日至6月30日   |             | 106年4月1日至6月30日    |             | 107年1月1日至6月30日   |             | 106年1月1日至6月30日   |             |
|------|--|------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|      |  | 金 額              | %           | 金 額               | %           | 金 額              | %           | 金 額              | %           |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現損益(附註<br>四及二三)                                | \$ -             | -           | \$ 14,444         | 3           | \$ -             | -           | \$ 25,291        | 2           |
| 8367 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之債務工具投資<br>未實現評價損益<br>(附註四、十二及<br>二三) | ( 3,522)         | -           | -                 | -           | ( 3,529)         | -           | -                | -           |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅(附註四及<br>二五)                       | <u>1,041</u>     | <u>-</u>    | <u>( 7,232)</u>   | <u>( 1)</u> | <u>( 6,630)</u>  | <u>( 1)</u> | <u>11,074</u>    | <u>1</u>    |
| 8360 |  | <u>( 7,688)</u>  | <u>( 1)</u> | <u>45,782</u>     | <u>9</u>    | <u>12,865</u>    | <u>1</u>    | <u>( 32,748)</u> | <u>( 3)</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)   | <u>( 21,448)</u> | <u>( 3)</u> | <u>45,782</u>     | <u>9</u>    | <u>( 12,113)</u> | <u>( 1)</u> | <u>( 32,748)</u> | <u>( 3)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額   | <u>\$ 50,132</u> | <u>7</u>    | <u>\$ 100,581</u> | <u>19</u>   | <u>\$ 67,383</u> | <u>5</u>    | <u>\$ 32,460</u> | <u>3</u>    |
|      | 每股盈餘(附註二六)   |                  |             |                   |             |                  |             |                  |             |
| 9710 | 基 本  | <u>\$ 0.39</u>   |             | <u>\$ 0.30</u>    |             | <u>\$ 0.43</u>   |             | <u>\$ 0.35</u>   |             |
| 9810 | 稀 釋  | <u>\$ 0.39</u>   |             | <u>\$ 0.30</u>    |             | <u>\$ 0.43</u>   |             | <u>\$ 0.35</u>   |             |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林郁文

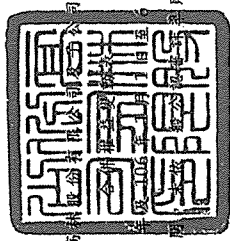


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫





民國 107 年 1 月 1 日至 1 月 30 日  
(僅經核閱, 未依規定查核)

單位：新台幣千元

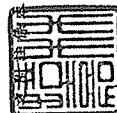
| 代 碼  | 股 本 ( 仟 股 ) | 金 額          | 資 本 公 積 ( 附 註 二 三 ) | 保 留 盈 餘    | 特 別 盈 餘 公 積 | 盈 餘 ( 附 註 二 三 ) | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 之 財 務 報 表 換 算 差 額 ( 附 註 四 及 二 三 ) | 備 金 未 實 現 報 損 益 ( 附 註 四 及 二 三 ) | 出 售 產 權 現 評 價 損 益 ( 附 註 四 及 二 三 ) | 遞 過 其 他 綜 合 損 益 按 允 許 衡 量 之 金 融 資 產 之 現 評 價 損 益 ( 附 註 四 及 二 三 ) | 庫 藏 股 票 ( 附 註 二 三 ) | 權 益 總 額      |
|--|-------------|--------------|---------------------|------------|-------------|-----------------|-----------|---|---------------------------------|-----------------------------------|---|---------------------|--------------|
|  | 193,151     | \$ 1,931,511 | \$ 204,042          | \$ 675,595 | \$ 188,788  | \$ 1,046,262    |           |   | \$ 13,982                       |                                   |   | \$ ( 193,843 )      | \$ 3,815,178 |
| A1 106 年 1 月 1 日 餘 額                       |             |              |                     |            |             |                 |           |   |                                 |                                   |   |                     |              |
| 105 年 度 盈 餘 分 配                            |             |              |                     |            |             |                 |           |   |                                 |                                   |   |                     |              |
| B1 法定盈餘公積                                  | -           | -            | -                   | 10,915     | -           | ( 10,915 )      |           |   | -                               | -                                 | -   | -                   | -            |
| B5 現金股利—每股 0.6 元                           | -           | -            | -                   | -          | -           | ( 111,005 )     |           |   | -                               | -                                 | -   | -                   | ( 111,005 )  |
| D1 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利             | -           | -            | -                   | -          | -           | 65,208          |           |   | -                               | -                                 | -   | -                   | 65,208       |
| D3 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -           | -            | -                   | -          | -           | -               |           | ( 57,364 )                                    | 24,616                          | -                                 | -   | -                   | ( 32,748 )   |
| D5 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額     | -           | -            | -                   | -          | -           | 65,208          |           | ( 57,364 )                                    | 24,616                          | -                                 | -   | -                   | 32,460       |
| Z1 106 年 6 月 30 日 餘 額                      | 193,151     | \$ 1,931,511 | \$ 204,042          | \$ 686,510 | \$ 188,788  | \$ 989,550      |           | \$ 108,523                                    | \$ 38,598                       | \$ -                              |   | \$ ( 193,843 )      | \$ 3,736,633 |
| A1 107 年 1 月 1 日 餘 額                       | 193,151     | \$ 1,931,511 | \$ 204,042          | \$ 686,510 | \$ 188,788  | \$ 1,080,377    |           | \$ 88,911                                     | \$ 45,623                       | \$ -                              |   | \$ ( 193,843 )      | \$ 3,854,097 |
| A3 追 溯 適 用 之 影 響 數                         | -           | -            | -                   | -          | -           | 29,297          |           | -   | ( 45,623 )                      | 13,858                            |   | -                   | ( 2,468 )    |
| A5 107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額                 | 193,151     | 1,931,511    | 204,042             | 686,510    | 188,788     | 1,109,674       |           | ( 88,911 )                                    | -                               | 13,858                            |   | ( 193,843 )         | 3,851,629    |
| 106 年 度 盈 餘 分 配                            |             |              |                     |            |             |                 |           |   |                                 |                                   |   |                     |              |
| B1 法定盈餘公積                                  | -           | -            | -                   | 15,692     | -           | ( 15,692 )      |           |   | -                               | -                                 | -   | -                   | -            |
| B5 現金股利—每股 0.8 元                           | -           | -            | -                   | -          | -           | ( 148,007 )     |           |   | -                               | -                                 | -   | -                   | ( 148,007 )  |
| D1 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利             | -           | -            | -                   | -          | -           | 79,496          |           |   | -                               | -                                 | -   | -                   | 79,496       |
| D3 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -           | -            | -                   | -          | -           | 264             |           | 16,394  | -                               | ( 28,771 )                        |   | -                   | ( 12,113 )   |
| D5 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額     | -           | -            | -                   | -          | -           | 79,760          |           | 16,394  | -                               | ( 28,771 )                        |   | -                   | 67,383       |
| L3 庫 藏 股 註 銷                               | ( 8,143 )   | ( 81,430 )   | ( 3,794 )           | -          | -           | ( 108,619 )     |           | -   | -                               | -                                 |   | 193,843             | -            |
| Z1 107 年 6 月 30 日 餘 額                      | 185,008     | \$ 1,850,081 | \$ 200,248          | \$ 702,202 | \$ 188,788  | \$ 917,116      |           | ( \$ 72,517 )                                 | \$ -                            | ( \$ 14,913 )                     |   | \$ -                | \$ 3,771,005 |

後附三井物產合併財務報告之一部分。

經理人：林培嘉

會計主管：林增鑫

董事長：林郁文



## 高林股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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    |                         | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                  | \$ 129,755         | \$ 86,373          |
| A20010 | 收益費損項目：                 |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                    | 39,402             | 41,622             |
| A20200 | 攤銷費用                    | 2,715              | 2,236              |
| A20300 | 預期信用迴轉利益                | ( 5,656)           | -                  |
| A20300 | 呆帳迴轉利益                  | -                  | ( 5,602)           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨利益 | ( 325)             | -                  |
| A20900 | 財務成本                    | 2,179              | 2,020              |
| A21200 | 利息收入                    | ( 15,279)          | ( 12,149)          |
| A21300 | 股利收入                    | ( 1,613)           | -                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益           | ( 1,114)           | ( 924)             |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨益            | -                  | ( 120)             |
| A23700 | 存貨報廢損失                  | 1,845              | 167                |
| A23800 | 存貨跌價回升利益                | -                  | ( 10,928)          |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益)             | ( 17,249)          | 1,686              |
| A29900 | 提列負債準備                  | 3,175              | 2,692              |
| A29900 | 預付租賃款攤銷                 | 689                | 662                |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數            |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                    | ( 54,571)          | ( 44,245)          |
| A31150 | 應收帳款                    | ( 64,436)          | 49,722             |
| A31200 | 存 貨                     | ( 317,589)         | 7,552              |
| A31230 | 預付款項                    | ( 39,114)          | ( 8,015)           |
| A31240 | 其他流動資產                  | 12,185             | ( 10,490)          |
| A32130 | 應付票據                    | ( 887)             | 12,257             |
| A32150 | 應付帳款                    | 116,343            | 49,792             |
| A32180 | 其他應付款                   | 1,636              | ( 3,085)           |
| A32230 | 其他流動負債                  | 42,019             | ( 1,995)           |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動             | ( 4,600)           | ( 2,422)           |
| A33000 | 營運產生之現金                 | ( 170,490)         | 156,806            |
| A33100 | 收取之利息                   | 12,254             | 10,142             |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼       |                           | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300    | 支付之利息                     | (\$ 2,087)         | (\$ 2,108)         |
| A33500    | 支付之所得稅                    | ( 16,003)          | ( 22,884)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)             | ( 176,326)         | 141,956            |
| 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           | ( 61,687)          | -                  |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產           | 231,745            | -                  |
| B00100    | 取得指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | ( 69,286)          | -                  |
| B00200    | 處分指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | 66,117             | -                  |
| B00300    | 取得備供出售金融資產                | -                  | ( 144,000)         |
| B00400    | 出售備供出售金融資產價款              | -                  | 145,116            |
| B00600    | 取得無活絡市場之債務工具投資            | -                  | ( 285,803)         |
| B00700    | 出售無活絡市場之債務工具投資            | -                  | 265,395            |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備               | ( 13,199)          | ( 21,423)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款             | 1,208              | 1,407              |
| B03700    | 存出保證金增加                   | ( 486)             | -                  |
| B03800    | 存出保證金減少                   | -                  | 12,880             |
| B04500    | 購置無形資產                    | ( 2,021)           | ( 3,923)           |
| B07100    | 預付設備款增加                   | ( 32,479)          | ( 4,342)           |
| B07600    | 收取之股利                     | 1,613              | -                  |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出)             | 121,525            | ( 34,693)          |
| 籌資活動之現金流量 |                           |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加                    | 103,775            | 50,000             |
| C00200    | 短期借款減少                    | ( 100,000)         | ( 208,025)         |
| C01600    | 舉借長期借款                    | 100,000            | -                  |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)             | 103,775            | ( 158,025)         |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響           | 17,052             | ( 6,341)           |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)            | 66,026             | ( 57,103)          |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額               | 994,523            | 1,015,271          |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額               | \$ 1,060,549       | \$ 958,168         |

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：林培嘉



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年 8 月 14 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別                         | 衡 量 種 類   |                        | 帳 面 金 額    |              | 說 明                   |
|--------------------------------|-----------|------------------------|------------|--------------|-----------------------|
|                                | IAS 39    | IFRS 9                 | IAS 39     | IFRS 9       |                       |
| 現金及約當現金                        | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量               | \$ 994,523 | \$ 994,523   |                       |
| 理財商品                           | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量          | 22,773     | 22,773       |                       |
| 基金受益憑證                         | 備供出售金融資產  | 強制透過損益按公允價值衡量          | 20,019     | 20,019       | (1)                   |
| 股票投資                           | 備供出售金融資產  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 82,843     | 82,843       | (2)                   |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款              | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量               | 459,100    | 459,100      | (3)                   |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款                | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量               | 650,245    | 650,245      | (4)                   |
|                                | 放款及應收款    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | 120,121    | 123,650      | (5)                   |
| 107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)    |           |                        |            |              |                       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產               | \$ 22,773 |                        |            |              |                       |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類—強制重分類 | -         | \$ 20,019              |            |              |                       |
|                                | 22,773    | 20,019                 |            |              |                       |
| 透過其他損益綜合損益按公允價值衡量之金融資產         | -         |                        |            |              |                       |
| —權益工具                          |           |                        |            |              |                       |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類—債務工具  | -         | 82,843                 |            |              |                       |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類         | -         | 120,121                | 3,529      |              |                       |
|                                | -         | 202,964                | 3,529      |              |                       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                  | -         |                        |            |              |                       |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類         | -         | 2,103,868              |            |              |                       |
| 合計                             | \$ 22,773 | \$ 2,326,851           | \$ 3,529   | \$ 2,353,153 | \$ 29,297 (\$ 31,765) |
| 107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)    |           |                        |            |              |                       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產               |           |                        |            |              |                       |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類—強制重分類 |           |                        |            |              |                       |
|                                |           |                        |            |              |                       |
| 透過其他損益綜合損益按公允價值衡量之金融資產         |           |                        |            |              |                       |
| —權益工具                          |           |                        |            |              |                       |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類—債務工具  |           |                        |            |              |                       |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類         |           |                        |            |              |                       |
|                                |           |                        |            |              |                       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                  |           |                        |            |              |                       |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類         |           |                        |            |              |                       |
| 合計                             |           |                        |            |              |                       |

(1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益—備供出售金融資產未實現損益調整減少 19 仟元，保留盈餘調整增加 19 仟元。

- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 45,604 仟元重分類為其他權益－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。

合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 35,275 仟元，遞延所得稅資產調整減少 5,997 仟元，保留盈餘調整增加 29,278 仟元。

- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之定期存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (5) 應收帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 因其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，故分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－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調整增加 3,529 仟元。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

|                    | 107年1月1日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整      | 107年1月1日<br>重編後金額 |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 應收帳款               | <u>\$ 728,302</u> | <u>\$ 8,013</u>  | <u>\$ 736,315</u> |
| 資產影響               | <u>\$ 728,302</u> | <u>\$ 8,013</u>  | <u>\$ 736,315</u> |
| 合約負債（帳列其他<br>流動負債） | \$ -              | \$ 18,555        | \$ 18,555         |
| 預收貨款（帳列其他<br>流動負債） | <u>10,542</u>     | <u>( 10,542)</u> | <u>-</u>          |
| 負債影響               | <u>\$ 10,542</u>  | <u>\$ 8,013</u>  | <u>\$ 18,555</u>  |

## 3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用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」) 認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋            | IASB發布之生效日(註1)       |
|---------------------------|----------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日       |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日       |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日       |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」     | 2019 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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。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。

合併公司預計選擇將追溯適用 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。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將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將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

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

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若

稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之，累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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) 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 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絡市場之報價（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，參閱附註十四、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 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡

量之金融資產為不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

d. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定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權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及

與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### (4) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### (5) 金融負債

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。於商品起運前之預收款項，係認列為合約負債。自營商店銷售則係於客戶購買商品時認列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。



## (2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 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。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

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告。

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九及十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

|                        | 107年6月30日           | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 現金                     |                     |                   |                   |
| 庫存現金及週轉金               | \$ 2,001            | \$ 2,475          | \$ 2,288          |
| 銀行支票及活期存款              | 297,989             | 231,367           | 224,881           |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                     |                   |                   |
| 銀行定期存款                 | 760,559             | 760,681           | 730,999           |
|                        | <u>\$ 1,060,549</u> | <u>\$ 994,523</u> | <u>\$ 958,168</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                  |                  |             |
| 持有供交易          |                  |                  |             |
| 理財產品           | \$ -             | \$ 22,773        | \$ -        |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                  |                  |             |
| 非衍生金融資產        |                  |                  |             |
| －理財商品          | 46,036           | -                | -           |
|                | <u>\$ 46,036</u> | <u>\$ 22,773</u> | <u>\$ -</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

|                        | 107年6月30日        |
|------------------------|------------------|
| <u>非流動</u>             |                  |
| 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           |                  |
| 日本 JUKI 株式會社           | <u>\$ 51,757</u> |

合併公司依中長期策略目的投資日本 JUKI 株式會社普通股，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

|                 | <u>107年6月30日</u>  |
|-----------------|-------------------|
| <u>流動</u>       |                   |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 291,216</u> |

此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

十、備供出售金融資產－106 年

|            | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                  |
| 國內投資       |                   |                  |
| 基金受益憑證     | <u>\$ 20,019</u>  | <u>\$ 59,031</u> |
| <u>非流動</u> |                   |                  |
| 國外投資       |                   |                  |
| 上市（櫃）股票    | <u>\$ 82,843</u>  | <u>\$ 74,369</u> |

十一、無活絡市場之債務工具投資－106 年

|                 | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u>  |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>       |                   |                   |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 459,100</u> | <u>\$ 431,078</u> |

十二、應收票據及應收帳款

|             | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u>  |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                  |                   |                   |
| 因營業而發生      | \$ 77,696        | \$ 23,204         | \$ 102,949        |
| 減：備抵損失      | ( 7 )            | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 77,689</u> | <u>\$ 23,204</u>  | <u>\$ 102,949</u> |

( 接次頁 )

(承前頁)

|              | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 850,319        | \$ 761,589        | \$ 815,221        |
| 減：備抵損失       | ( <u>27,612</u> ) | ( <u>33,287</u> ) | ( <u>79,312</u> ) |
|              | 822,707           | 728,302           | 735,909           |
| 透過其他綜合損益按公允價 |                   |                   |                   |
| 值衡量          | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|              | <u>\$ 822,707</u> | <u>\$ 728,302</u> | <u>\$ 735,909</u> |

應收帳款

107年1月1日至6月30日

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

|                      | 未逾<br>期           | 逾<br>期 1~30 天    | 逾<br>期 31~60 天  | 逾<br>期 61~<br>180 天 | 逾<br>期 180~<br>360 天 | 逾<br>期 超過<br>360 天 | 合<br>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                | \$ 782,845        | \$ 18,694        | \$ 5,276        | \$ 10,276           | \$ 8,997             | \$ 24,231          | \$ 850,319        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 77 )            | ( 19 )           | ( 37 )          | ( 2,126 )           | ( 4,482 )            | ( 20,871 )         | ( 27,612 )        |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 782,768</u> | <u>\$ 18,675</u> | <u>\$ 5,239</u> | <u>\$ 8,150</u>     | <u>\$ 4,515</u>      | <u>\$ 3,360</u>    | <u>\$ 822,707</u> |

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額（IAS 39）    | \$ 33,287          |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | ( 3,529 )          |
| 期初餘額（IFRS 9）    | 29,758             |
| 減：本期預期信用迴轉利益    | ( 2,134 )          |
| 外幣換算差額          | ( 12 )             |
| 期末餘額            | <u>\$ 27,612</u>   |

## (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分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<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額（IAS 39）    | \$ -               |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>3,529</u>       |
| 期初餘額（IFRS 9）    | 3,529              |
| 減：本期預期信用迴轉利益    | ( 3,529 )          |
| 期末餘額            | <u>\$ -</u>        |

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於逾期應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額；應收票據係部分客戶開立支票支付貨款，且兌現日多為 1 至 3 個月內，截至目前為止尚無跳票之情形，故未提列備抵呆帳損失。

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據。

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日       | 106年6月30日        |
|-----------|------------------|------------------|
| 未逾期       | \$615,766        | \$588,844        |
| 1~30 天    | 54,261           | 39,174           |
| 31~60 天   | 20,503           | 26,320           |
| 61~180 天  | 28,718           | 17,397           |
| 181~360 天 | 13,378           | 39,111           |
| 361 天以上   | 28,963           | 104,375          |
| 合 計       | <u>\$761,589</u> | <u>\$815,221</u> |

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                  | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 72,525          | \$ 14,953          | \$ 87,478        |
| 加：本期提列呆帳費用       | 4,964              | -                  | 4,964            |
| 減：本期迴轉呆帳費用       | -                  | ( 10,566)          | ( 10,566)        |
| 外幣換算差額           | ( 2,258)           | ( 306)             | ( 2,564)         |
| 106 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 75,231</u>   | <u>\$ 4,081</u>    | <u>\$ 79,312</u> |

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。

### 十三、存 貨

|       | 107年6月30日           | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 26,259           | \$ 19,321         | \$ 14,873         |
| 製 成 品 | 531,628             | 327,488           | 241,666           |
| 原 物 料 | 373,984             | 319,071           | 257,938           |
| 在 製 品 | 123,016             | 98,180            | 82,421            |
| 在途存貨  | 52,389              | 23,716            | 26,489            |
|       | <u>\$ 1,107,276</u> | <u>\$ 787,776</u> | <u>\$ 623,387</u> |

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 539,284 仟元、385,651 仟元、1,007,225 仟元及 816,486 仟元。

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨報廢損失 1,845 仟元及 1,845 仟元。

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 11,230 仟元及 10,928 仟元，存貨報廢損失 0 仟元及 167 仟元。

### 十四、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  |
|-----------|----------------------|------------------------|---------------|----------------|---------------|--|
|           |                      |                        | 107年<br>6月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>6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。  |
| 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；係 94 年 4 月 29 日經本公司董事會決議由高機深圳公司（已於 102 年 6 月 9 日清算完結）盈餘轉增資設立，並業於 94 年 7 月獲經濟部投審會核准投資。 |
| 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 6 月設立於美國。  |

## 十五、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地              | 建築物                 | 機器設備                | 運輸設備             | 其他設備              | 建造中之不動產     | 合計                  |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 成本           |                   |                     |                     |                  |                   |             |                     |
| 106年1月1日餘額   | \$ 541,618        | \$ 1,049,676        | \$ 1,354,273        | \$ 20,397        | \$ 268,512        | \$ 7,929    | \$ 3,242,405        |
| 增 添          | -                 | 2,804               | 177                 | 633              | 2,090             | 772         | 6,476               |
| 處 分          | -                 | -                   | ( 22,435 )          | ( 505 )          | ( 1,950 )         | -           | ( 24,890 )          |
| 重 分 類        | -                 | 8,701               | 290                 | -                | 600               | ( 8,701 )   | 890                 |
| 淨兌換差額        | ( 1,320 )         | ( 22,342 )          | ( 45,492 )          | ( 428 )          | ( 7,289 )         | -           | ( 76,871 )          |
| 106年6月30日餘額  | <u>\$ 540,298</u> | <u>\$ 1,038,839</u> | <u>\$ 1,286,813</u> | <u>\$ 20,097</u> | <u>\$ 261,963</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,148,010</u> |
| 累計折舊         |                   |                     |                     |                  |                   |             |                     |
| 106年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 306,034          | \$ 1,257,286        | \$ 13,256        | \$ 230,088        | \$ -        | \$ 1,806,664        |
| 折舊費用         | -                 | 19,501              | 12,657              | 1,169            | 7,157             | -           | 40,484              |
| 處 分          | -                 | -                   | ( 21,937 )          | ( 505 )          | ( 1,965 )         | -           | ( 24,407 )          |
| 淨兌換差額        | -                 | ( 8,074 )           | ( 43,491 )          | ( 351 )          | ( 6,780 )         | -           | ( 58,696 )          |
| 106年6月30日餘額  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 317,461</u>   | <u>\$ 1,204,515</u> | <u>\$ 13,569</u> | <u>\$ 228,500</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,764,045</u> |
| 106年6月30日淨額  | <u>\$ 540,298</u> | <u>\$ 721,378</u>   | <u>\$ 82,298</u>    | <u>\$ 6,528</u>  | <u>\$ 33,463</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,383,965</u> |
| 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          | -                 | -                   | 7,434               | 112              | 4,683             | -           | 12,229              |
| 處 分          | -                 | -                   | ( 338 )             | ( 4,492 )        | ( 1,321 )         | -           | ( 6,151 )           |
| 重 分 類        | -                 | -                   | 4,469               | -                | -                 | -           | 4,469               |
| 淨兌換差額        | 505               | 7,098               | 9,554               | 104              | 2,241             | -           | 19,502              |
| 107年6月30日餘額  | <u>\$ 361,546</u> | <u>\$ 1,000,282</u> | <u>\$ 1,325,664</u> | <u>\$ 15,927</u> | <u>\$ 271,044</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,974,463</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         | -                 | 19,037              | 11,044              | 932              | 6,338             | -           | 37,351              |
| 處 分          | -                 | -                   | ( 286 )             | ( 4,450 )        | ( 1,321 )         | -           | ( 6,057 )           |
| 淨兌換差額        | -                 | 2,840               | 13,252              | 95               | 2,065             | -           | 18,252              |
| 107年6月30日餘額  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 310,812</u>   | <u>\$ 1,254,750</u> | <u>\$ 11,375</u> | <u>\$ 241,618</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,818,555</u> |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 361,041</u> | <u>\$ 704,249</u>   | <u>\$ 73,805</u>    | <u>\$ 5,405</u>  | <u>\$ 30,905</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,175,405</u> |
| 107年6月30日淨額  | <u>\$ 361,546</u> | <u>\$ 689,470</u>   | <u>\$ 70,914</u>    | <u>\$ 4,552</u>  | <u>\$ 29,426</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,155,908</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  |

## 十六、投資性不動產

|           | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日        |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 207,989</u> | <u>\$ 209,730</u> | <u>\$ 29,197</u> |



除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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  |

投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 472,295 仟元及 101,625 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

#### 十七、預付租賃款

|            | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動（帳列預付款項） | \$ 1,367         | \$ 1,353         | \$ 1,333         |
| 非 流 動      | <u>48,139</u>    | <u>48,302</u>    | <u>48,289</u>    |
|            | <u>\$ 49,506</u> | <u>\$ 49,655</u> | <u>\$ 49,622</u> |

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

寧波高銀公司於 94 年 8 月與寧波市國土資源局簽訂國有土地出讓合同，約定土地面積 86,794 平方米使用權之移轉，使用期限為 50 年。

寧波高機公司於 90 年 4 月與寧波襯衫廠簽訂土地房屋轉讓合同，約定土地面積 5,621 平方米之使用權及其地上物之所有權移轉予寧波高機公司，業已取得寧波市鄞州區國土資源局核發之國有土地使用證，其中 1,511 平方米之土地使用期限為 49 年，餘 4,110 平方米，使用期限為 43 年；96 年 5 月份寧波高機公司與寧波高銀公司合併消滅，相關土地使用權移轉已由寧波高銀公司承受。

#### 十八、其他資產

|            | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                  |                  |
| 其他應收款      | \$ 12,240        | \$ 21,844        | \$ 17,317        |
| 其 他        | <u>992</u>       | <u>548</u>       | <u>2,111</u>     |
|            | <u>\$ 13,232</u> | <u>\$ 22,392</u> | <u>\$ 19,428</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|            | 107年6月30日        | 106年12月31日      | 106年6月30日       |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>非流動</u> |                  |                 |                 |
| 存出保證金      | \$ 999           | \$ 513          | \$ 471          |
| 預付設備款      | <u>28,472</u>    | <u>5,637</u>    | <u>3,784</u>    |
|            | <u>\$ 29,471</u> | <u>\$ 6,150</u> | <u>\$ 4,255</u> |

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

|        | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行信用借款 | <u>\$ 106,611</u> | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 100,000</u> |

短期銀行信用借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.53025%、0.88550%及 0.83878%。

### (二) 長期借款

|              | 107年6月30日         | 106年12月31日  | 106年6月30日   |
|--------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |             |             |
| 銀行信用借款       | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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 107 年 6 月 30 日為 0.88537%。

## 二十、應付票據及應付帳款

|             | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 47,669</u>  | <u>\$ 48,556</u>  | <u>\$ 44,861</u>  |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 425,853</u> | <u>\$ 307,156</u> | <u>\$ 250,679</u> |

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。

## 二一、其他負債

|              | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |                   |
| 其他應付款        |                   |                   |                   |
| 應付薪資及獎金      | \$ 26,655         | \$ 35,250         | \$ 24,819         |
| 員工及董監事酬勞     | 16,695            | 10,477            | 10,729            |
| 佣 金          | 10,003            | 12,733            | 12,417            |
| 應付休假給付       | 6,906             | 6,881             | 6,138             |
| 負債準備－退貨及折讓   | -                 | -                 | 2,692             |
| 退款負債－退貨及折讓   | 3,175             | -                 | -                 |
| 應付設備款        | 176               | 1,146             | 145               |
| 應付股利         | 148,007           | -                 | 111,005           |
| 其 他          | <u>75,179</u>     | <u>68,332</u>     | <u>49,547</u>     |
|              | <u>\$ 286,796</u> | <u>\$ 134,819</u> | <u>\$ 217,492</u> |
| 其他負債         |                   |                   |                   |
| 合約負債         | \$ 52,524         | \$ -              | \$ -              |
| 預收貨款         | -                 | 10,542            | 18,579            |
| 其 他          | <u>555</u>        | <u>518</u>        | <u>501</u>        |
|              | <u>\$ 53,079</u>  | <u>\$ 11,060</u>  | <u>\$ 19,080</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |                   |
| 其他負債         |                   |                   |                   |
| 存入保證金        | <u>\$ 535</u>     | <u>\$ 535</u>     | <u>\$ 535</u>     |

## 二二、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 225 仟元、266 仟元、450 仟元及 532 仟元。

## 二三、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

|                      | 107年6月30日           | 106年12月31日          | 106年6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<br>股數（仟股） | <u>185,008</u>      | <u>193,151</u>      | <u>193,151</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,850,081</u> | <u>\$ 1,931,511</u> | <u>\$ 1,931,511</u> |

本公司股本變動主要係因註銷庫藏股。

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

|                   | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6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         | \$ 90,000         | \$ 90,000         |
| 合併溢額              | <u>114,042</u>    | <u>114,042</u>    | <u>114,042</u>    |
|                   | <u>\$ 200,248</u> | <u>\$ 204,042</u> | <u>\$ 204,042</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二四之(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 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
|        | 106年度     | 105年度     | 106年度         | 105年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 15,692 | \$ 10,915 |               |        |
| 現金股利   | 148,007   | 111,005   | \$ 0.8        | \$ 0.6 |

(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

|           | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額      | (\$ 88,911)        | (\$ 51,159)        |
| 稅率變動      | ( 2,025)           | -                  |
| 當期產生      |                    |                    |
| 國外營運機構之換算 |                    |                    |
| 差額        | 18,419             | ( 57,364)          |
| 本期其他綜合損益  | 16,394             | ( 57,364)          |
| 期末餘額      | (\$ 72,517)        | (\$ 108,523)       |

2. 備供出售金融資產未實現損益

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| 106年1月1日餘額           | \$ 13,982 |
| 當期產生                 |           |
| 未實現損益                | 24,736    |
| 重分類調整                |           |
| 處分備供出售金融資產           | ( 120)    |
| 本期其他綜合損益             | 24,616    |
| 106年6月30日餘額          | \$ 38,598 |
| 107年1月1日餘額 (IAS 39)  | \$ 45,623 |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數     | ( 45,623) |
| 107年6月30日餘額 (IFRS 9) | \$ -      |

3. 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

|                  | 107年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39)    | \$ -               |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | 13,858             |
| 期初餘額 (IFRS 9)    | 13,858             |
| 稅率變動             | ( 373)             |
| 當期產生             |                    |
| 未實現損益            |                    |
| 權益工具             | ( 24,869)          |
| 債務工具備抵損失之調整      | ( 3,529)           |
| 本期其他綜合損益         | ( 28,771)          |
| 期末餘額             | (\$ 14,913)        |

(五) 庫藏股票

| 收 回 原 因     | 107年6月30日 | 106年12月31日   | 106年6月30日    |
|-------------|-----------|--------------|--------------|
| 轉讓股份予員工(仟股) | <u>-</u>  | <u>8,143</u> | <u>8,143</u> |

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，業已於 107 年 5 月 25 日完成法定變更登記程序。註銷後股本、保留盈餘及資本公積－股票發行溢價分別減少 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。

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

|      | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 7,925           | \$ 5,681           | \$ 15,279          | \$ 12,149          |
| 租金收入 | 4,482              | 1,169              | 8,680              | 2,132              |
| 股利收入 | -                  | -                  | 1,613              | -                  |
| 其 他  | <u>1,829</u>       | <u>2,628</u>       | <u>2,363</u>       | <u>5,329</u>       |
|      | <u>\$ 14,236</u>   | <u>\$ 9,478</u>    | <u>\$ 27,935</u>   | <u>\$ 19,610</u>   |

(二) 其他利益及損失

|             | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分金融資產損益    |                    |                    |                    |                    |
| 備供出售金融資產    | \$ -               | \$ 924             | \$ -               | \$ 120             |
| 金融資產損益      |                    |                    |                    |                    |
| 強制透過損益按公    |                    |                    |                    |                    |
| 允價值衡量之金     |                    |                    |                    |                    |
| 融資產         | ( 394)             | -                  | 325                | -                  |
| 處分不動產、廠房及設  |                    |                    |                    |                    |
| 備損益         | -                  | 78                 | 1,114              | 924                |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 51,847             | 3,483              | 25,573             | ( 62,554)          |
| 其 他         | <u>( 1,135)</u>    | <u>( 1,414)</u>    | <u>( 3,841)</u>    | <u>( 2,426)</u>    |
|             | <u>\$ 50,318</u>   | <u>\$ 3,071</u>    | <u>\$ 23,171</u>   | <u>(\$ 63,936)</u> |

### (三) 財務成本

|        | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 906             | \$ 248             | \$ 1,132           | \$ 699             |
| 其他財務成本 | <u>183</u>         | <u>587</u>         | <u>1,047</u>       | <u>1,321</u>       |
|        | <u>\$ 1,089</u>    | <u>\$ 835</u>      | <u>\$ 2,179</u>    | <u>\$ 2,020</u>    |

### (四) 減損損失（迴轉）

|      | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | <u>(\$ 1,752)</u>  | <u>\$ 2,067</u>    | <u>(\$ 5,656)</u>  | <u>(\$ 5,602)</u>  |

### (五) 折舊及攤銷

|                          | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備                | \$ 18,705          | \$ 19,474          | \$ 37,351          | \$ 40,484          |
| 投資性不動產                   | 1,027              | 563                | 2,051              | 1,138              |
| 無形資產                     | <u>1,356</u>       | <u>1,193</u>       | <u>2,715</u>       | <u>2,236</u>       |
| 合 計                      | <u>\$ 21,088</u>   | <u>\$ 21,230</u>   | <u>\$ 42,117</u>   | <u>\$ 43,858</u>   |
| 折舊費用依功能別彙總               |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本                     | \$ 14,394          | \$ 14,504          | \$ 28,624          | \$ 30,222          |
| 營業費用                     | 4,311              | 4,970              | 8,727              | 10,262             |
| 其他收入（投資性<br>不動產折舊費<br>用） | <u>1,027</u>       | <u>563</u>         | <u>2,051</u>       | <u>1,138</u>       |
|                          | <u>\$ 19,732</u>   | <u>\$ 20,037</u>   | <u>\$ 39,402</u>   | <u>\$ 41,622</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總               |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本                     | \$ 81              | \$ 91              | \$ 150             | \$ 189             |
| 推銷費用                     | -                  | 18                 | -                  | 18                 |
| 管理費用                     | 493                | 204                | 933                | 422                |
| 研發費用                     | <u>782</u>         | <u>880</u>         | <u>1,632</u>       | <u>1,607</u>       |
|                          | <u>\$ 1,356</u>    | <u>\$ 1,193</u>    | <u>\$ 2,715</u>    | <u>\$ 2,236</u>    |

### (六) 員工福利費用

|                  | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利            |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫           | \$ 2,384           | \$ 3,268           | \$ 5,816           | \$ 6,537           |
| 確定福利計畫（附<br>註二二） | <u>225</u>         | <u>266</u>         | <u>450</u>         | <u>532</u>         |
|                  | 2,609              | 3,534              | 6,266              | 7,069              |
| 其他員工福利           | <u>114,579</u>     | <u>90,968</u>      | <u>219,471</u>     | <u>168,954</u>     |
| 員工福利費用合計         | <u>\$ 117,188</u>  | <u>\$ 94,502</u>   | <u>\$ 225,737</u>  | <u>\$ 176,023</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|        | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本   | \$ 85,950          | \$ 55,646          | \$ 154,751         | \$ 103,239         |
| 營業費用   | <u>31,238</u>      | <u>38,856</u>      | <u>70,986</u>      | <u>72,784</u>      |
|        | <u>\$ 117,188</u>  | <u>\$ 94,502</u>   | <u>\$ 225,737</u>  | <u>\$ 176,023</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。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

##### 估列比例

|       | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | 3.5%               | 3.5%               |
| 董監事酬勞 | 1.5%               | 1.5%               |

##### 金 額

|       | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | <u>\$ 3,563</u>    | <u>\$ 2,355</u>    | <u>\$ 4,353</u>    | <u>\$ 2,776</u>    |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 1,526</u>    | <u>\$ 1,010</u>    | <u>\$ 1,865</u>    | <u>\$ 1,190</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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月27日及106年3月24日經董事會決議通過如下：

|       | 106年度 |       | 105年度 |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
|       | 現     | 金     | 現     | 金     |
| 員工酬勞  | \$    | 7,334 | \$    | 4,734 |
| 董監事酬勞 |       | 3,143 |       | 2,029 |

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。



有關本公司 107 及 106 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

|          | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日   |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 32,554          | (\$ 12,802)        | \$ 71,480          | \$ 10,102            |
| 外幣兌換損失總額 | <u>19,293</u>      | <u>16,285</u>      | ( <u>45,907</u> )  | ( <u>72,656</u> )    |
| 淨 損 益    | <u>\$ 51,847</u>   | <u>\$ 3,483</u>    | <u>\$ 25,573</u>   | ( <u>\$ 62,554</u> ) |

### 二五、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：

|             | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 13,488          | \$ 11,075          | \$ 18,042          | \$ 25,436          |
| 以前年度之調整     | ( <u>820</u> )     | ( <u>957</u> )     | <u>1,840</u>       | ( <u>957</u> )     |
|             | <u>12,668</u>      | <u>10,118</u>      | <u>19,882</u>      | <u>24,479</u>      |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | 16,811             | 3,883              | 15,711             | ( 3,314 )          |
| 稅率變動        | <u>7,333</u>       | <u>-</u>           | <u>14,666</u>      | <u>-</u>           |
|             | <u>24,144</u>      | <u>3,883</u>       | <u>30,377</u>      | ( <u>3,314</u> )   |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 36,812</u>   | <u>\$ 14,001</u>   | <u>\$ 50,259</u>   | <u>\$ 21,165</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 6 月 30 日止，尚未認列之遞延所得稅損失為 14,666 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

|            | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅      |                    |                    |                    |                    |
| 稅率變動       | \$ -               | \$ -               | \$ 2,134           | \$ -               |
| 當期產生       |                    |                    |                    |                    |
| — 國外營運機構換算 | ( 1,041 )          | 6,557              | 4,605              | ( 11,749 )         |

(接次頁)

(承前頁)

|                            | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 一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 | (\$ 3,440)         | \$ -               | (\$ 6,217)         | \$ -               |
| 一備供出售金融資產未實現損益             | -                  | 675                | -                  | 675                |
|                            | <u>(\$ 4,481)</u>  | <u>\$ 7,232</u>    | <u>\$ 522</u>      | <u>(\$ 11,074)</u> |

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 104 年度核定內容尚有不服，目前正申請複查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

### 二六、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

|                  | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 71,580</u>   | <u>\$ 54,799</u>   | <u>\$ 79,496</u>   | <u>\$ 65,208</u>   |

#### 股 數

單位：仟股

|                      | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6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>221</u>         | <u>140</u>         | <u>385</u>         | <u>261</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>185,229</u>     | <u>185,148</u>     | <u>185,393</u>     | <u>185,269</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。

## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租門市及車輛，租賃期間為 3 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。截至 107 年 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為 529 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年6月30日       | 106年12月31日      | 106年6月30日       |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 1,244        | \$ 744          | \$ 744          |
| 1~5年  | <u>1,164</u>    | <u>744</u>      | <u>1,116</u>    |
|       | <u>\$ 2,408</u> | <u>\$ 1,488</u> | <u>\$ 1,860</u> |

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日     |
|-------|------------------|------------------|---------------|
| 不超過1年 | \$ 13,418        | \$ 16,480        | \$ 341        |
| 1~5年  | <u>36,000</u>    | <u>41,400</u>    | <u>-</u>      |
|       | <u>\$ 49,418</u> | <u>\$ 57,880</u> | <u>\$ 341</u> |

## 二八、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。

## 二九、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

107 年 6 月 30 日

|                             | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級    | 合 計       |
|-----------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>     |           |        |           |           |
| 理財商品                        | \$ -      | \$ -   | \$ 46,036 | \$ 46,036 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |           |        |           |           |
| 權益工具投資                      |           |        |           |           |
| 一國外上市（櫃）有價證券                | \$ 51,757 | \$ -   | \$ -      | \$ 51,757 |

106 年 12 月 31 日

|                         | 第 1 等級     | 第 2 等級 | 第 3 等級    | 合 計        |
|-------------------------|------------|--------|-----------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |            |        |           |            |
| 理財商品                    | \$ -       | \$ -   | \$ 22,773 | \$ 22,773  |
| <u>備供出售金融資產</u>         |            |        |           |            |
| 國內基金受益憑證                | \$ 20,019  | \$ -   | \$ -      | \$ 20,019  |
| 權益工具投資                  |            |        |           |            |
| 一國外上市（櫃）有價證券            | 82,843     | -      | -         | 82,843     |
| 合 計                     | \$ 102,862 | \$ -   | \$ -      | \$ 102,862 |

106 年 6 月 30 日

|                 | 第 1 等級     | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計        |
|-----------------|------------|--------|--------|------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |            |        |        |            |
| 國內基金受益憑證        | \$ 59,031  | \$ -   | \$ -   | \$ 59,031  |
| 權益工具投資          |            |        |        |            |
| 一國外上市（櫃）有價證券    | 74,369     | -      | -      | 74,369     |
| 合 計             | \$ 133,400 | \$ -   | \$ -   | \$ 133,400 |

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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6月30日

| 金 融 資 產   | 透過損益按公<br>允價值衡量<br>理 財 商 品 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資 產 | 合 計              |
|---|----------------------------|-----------------------------------|------------------|
| 期初餘額 (IAS 39)                                   | \$ 22,773                  | \$ -                              | \$ 22,773        |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數                                 | -                          | 123,650                           | 123,650          |
| 期初餘額 (IFRS 9)                                   | 22,773                     | 123,650                           | 146,423          |
| 認列於損益 (其他利益<br>及損失)                             | 286                        | -                                 | 286              |
| 認列於損益 (預期信用<br>迴轉利益)                            | -                          | 3,529                             | 3,529            |
| 透過其他綜合損益<br>(透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之金<br>融資產未實現損益) | -                          | ( 3,529)                          | ( 3,529)         |
| 購 買   | 46,286                     | -                                 | 46,286           |
| 結 清   | ( 23,059)                  | -                                 | ( 23,059)        |
| 重 分 類   | -                          | ( 123,650)                        | ( 123,650)       |
| 匯率換算影響數   | ( 250)                     | -                                 | ( 250)           |
| 期末餘額  | <u>\$ 46,036</u>           | <u>\$ -</u>                       | <u>\$ 46,036</u> |
| 當期末實現損益   | <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

|                      | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>          |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量          |           |            |           |
| 持有供交易                | \$ -      | \$ 22,773  | \$ -      |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | 46,036    | -          | -         |
| 放款及應收款（註1）           | -         | 2,223,989  | 2,242,865 |
| 備供出售金融資產             | -         | 102,862    | 133,400   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）    | 2,261,625 | -          | -         |
| 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               | 51,757    | -          | -         |
| <u>金融負債</u>          |           |            |           |
| 以攤銷後成本衡量（註3）         | 916,673   | 537,923    | 571,346   |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及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 46% 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 3% 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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

### 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        |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 57,958          | \$59,138 (i)       | \$ 9,058           | \$8,842 (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：

|           | 107年6月30日    | 106年12月31日   | 106年6月30日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |              |
| 金融資產      | \$ 1,051,775 | \$ 1,219,781 | \$ 1,162,077 |
| 具現金流量利率風險 |              |              |              |
| 金融資產      | 295,992      | 228,215      | 220,269      |
| 金融負債（註）   | 252,034      | 148,407      | 163,336      |

註：餘額係包含短期借款、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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 220 仟元及 285 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%。107 年 1 月 1 日至 6 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 2,588 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 3,718 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2,952 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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 21%、28%及 32%。

合併公司之信用風險主要係集中於位於前二大客戶，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 12%、16%及 21%。

### 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。

合併公司投資之備供出售之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

#### (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。

#### 107 年 6 月 30 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 138,349        | \$ 384,183        | \$ 237,786        | \$ -              | \$ -        |
| 浮動利率工具  | 267               | 107,400           | 735               | 100,289           | -           |
|         | <u>\$ 138,616</u> | <u>\$ 491,583</u> | <u>\$ 238,521</u> | <u>\$ 100,289</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 98,516        | \$ 226,124        | \$ 165,891        | \$ -        | \$ -        |
| 浮動利率工具  | 48               | 135               | 100,062           | -           | -           |
|         | <u>\$ 98,564</u> | <u>\$ 226,259</u> | <u>\$ 265,953</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 6 月 30 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 91,452        | \$ 289,245        | \$ 132,335        | \$ -        | \$ -        |
| 浮動利率工具  | 48               | 211               | 100,409           | -           | -           |
|         | <u>\$ 91,500</u> | <u>\$ 289,456</u> | <u>\$ 232,744</u> | <u>\$ -</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

|                       | 107年6月30日           | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視) |                     |                   |                   |
| — 已動用金額               | \$ 252,034          | \$ 148,407        | \$ 163,336        |
| — 未動用金額               | 939,788             | 694,802           | 763,780           |
|                       | <u>\$ 1,191,822</u> | <u>\$ 843,209</u> | <u>\$ 927,116</u> |

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 交 易 對 象 | 本 期<br>讓 售 金 額   | 本 期<br>已 收 現 金 額 | 截 至 期 末<br>已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額<br>年 利 率 ( % ) | 額 度         |
|---------|------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------------|
| 中國輸出入銀行 | \$ 1,925         | \$ 38,256        | \$ 24,888            | 3.5442~4.3641            | 美金 5,000 仟元 |
| 玉山銀行    | 18,156           | -                | 20,535               | 2.8300~3.7750            | 美金 674 仟元   |
|         | <u>\$ 20,081</u> | <u>\$ 38,256</u> | <u>\$ 45,423</u>     |                          |             |

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 交 易 對 象 | 本 期<br>讓 售 金 額 | 本 期<br>已 收 現 金 額 | 截 至 期 末<br>已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額<br>年 利 率 ( % ) | 額 度         |
|---------|----------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------------|
| 中國輸出入銀行 | \$ 50,248      | \$ 16,649        | \$ 63,336            | 3.1429~3.5361            | 美金 5,000 仟元 |

上述額度可循環使用。

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。

### 三十、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○嘉           | 主要管理階層                   |

#### （二）營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年4月1日至6月30日 | 106年4月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | \$ 20          | \$ -           | \$ 20          | \$ 75          |

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）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，107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並支付之租金費用分別為 186 仟元、186 仟元、372 仟元及 372 仟元。

#### （四）主要管理階層薪酬

|        | 107年4月1日至6月30日  | 106年4月1日至6月30日  | 107年1月1日至6月30日   | 106年1月1日至6月30日   |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,163        | \$ 5,662        | \$ 11,321        | \$ 10,147        |
| 退職後福利  | 94              | 116             | 236              | 232              |
|        | <u>\$ 6,257</u> | <u>\$ 5,778</u> | <u>\$ 11,557</u> | <u>\$ 10,379</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。

### 三一、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

107年6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                    | \$ | 39,351  |   | 4.6036    |   | \$ | 181,157   |   |
|                          |    |         |   | (人民幣：新台幣) |   |    |           |   |
| 美 金                      |    | 41,508  |   | 30.4600   |   |    | 1,264,333 |   |
|                          |    |         |   | (美金：新台幣)  |   |    |           |   |
| 美 金                      |    | 14,909  |   | 6.6166    |   |    | 454,140   |   |
|                          |    |         |   | (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                      |    | 187,934 |   | 0.2754    |   |    | 51,757    |   |
|                          |    |         |   | (日圓：新台幣)  |   |    |           |   |
| 採權益法之子公司                 |    |         |   |           |   |    |           |   |
| 人 民 幣                    |    | 429,712 |   | 4.6036    |   |    | 1,978,224 |   |
|                          |    |         |   | (人民幣：新台幣) |   |    |           |   |
| 美 金                      |    | 4,356   |   | 30.4600   |   |    | 132,697   |   |
|                          |    |         |   | (美金：新台幣)  |   |    |           |   |
| <u>金 融 負 債</u>           |    |         |   |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |         |   |           |   |    |           |   |
| 美 金                      |    | 16,206  |   | 30.4600   |   |    | 493,620   |   |
|                          |    |         |   | (美金：新台幣)  |   |    |           |   |
| 美 金                      |    | 2,157   |   | 6.6166    |   |    | 65,690    |   |
|                          |    |         |   | (美金：人民幣)  |   |    |           |   |

106 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          | \$ | 39,903  | 4.5545    |   | \$ 181,738 |
|                |    |         | (人民幣：新台幣) |   |            |
| 美 金            |    | 39,843  | 29.7600   |   | 1,185,722  |
|                |    |         | (美金：新台幣)  |   |            |
| 美 金            |    | 11,167  | 6.5342    |   | 332,305    |
|                |    |         | (美金：人民幣)  |   |            |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |           |   |            |
| 備供出售金融資產－非流動   |    |         |           |   |            |
| 日 圓            |    | 313,561 | 0.2642    |   | 82,843     |
|                |    |         | (日圓：新台幣)  |   |            |
| 採權益法之子公司       |    |         |           |   |            |
| 人 民 幣          |    | 421,304 | 4.5545    |   | 1,918,830  |
|                |    |         | (人民幣：新台幣) |   |            |
| 美 金            |    | 4,114   | 29.7600   |   | 122,447    |
|                |    |         | (美金：新台幣)  |   |            |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |         |           |   |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |           |   |            |
| 美 金            |    | 11,187  | 29.7600   |   | 332,923    |
|                |    |         | (美金：新台幣)  |   |            |
| 美 金            |    | 2,861   | 6.5342    |   | 85,141     |
|                |    |         | (美金：人民幣)  |   |            |

106 年 6 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          | \$ | 39,383 | 4.4904    |   | \$ 176,843 |
|                |    |        | (人民幣：新台幣) |   |            |
| 美 金            |    | 41,355 | 30.4200   |   | 1,258,019  |
|                |    |        | (美金：新台幣)  |   |            |
| 美 金            |    | 9,900  | 6.7745    |   | 301,147    |
|                |    |        | (美金：人民幣)  |   |            |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                         | 外  | 幣       | 匯 | 率         | 帳  | 面 | 金         | 額 |
|-------------------------|----|---------|---|-----------|----|---|-----------|---|
| <u>非貨幣性項目</u>           |    |         |   |           |    |   |           |   |
| <u>備供出售金融資產</u>         |    |         |   |           |    |   |           |   |
| <u>一非流動</u>             |    |         |   |           |    |   |           |   |
| 日    圓                  | \$ | 273,818 |   | 0.2716    | \$ |   | 74,369    |   |
|                         |    |         |   | (日圓：新台幣)  |    |   |           |   |
| <u>採權益法之子公司</u>         |    |         |   |           |    |   |           |   |
| 人  民  幣                 |    | 411,721 |   | 4.4904    |    |   | 1,848,790 |   |
|                         |    |         |   | (人民幣：新台幣) |    |   |           |   |
| 美    金                  |    | 2,846   |   | 30.4200   |    |   | 86,584    |   |
|                         |    |         |   | (美金：新台幣)  |    |   |           |   |
| <u>金    融    負    債</u> |    |         |   |           |    |   |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>            |    |         |   |           |    |   |           |   |
| 美    金                  |    | 9,979   |   | 30.4200   |    |   | 303,570   |   |
|                         |    |         |   | (美金：新台幣)  |    |   |           |   |
| 美    金                  |    | 2,394   |   | 6.7745    |    |   | 72,840    |   |
|                         |    |         |   | (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 | 107年4月1日至6月30日   |                  | 106年4月1日至6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)      | \$ 36,798        | 1 (新台幣：新台幣)      | \$ 8,446             |
| 人 民 幣     | 4.6687 (人民幣：新台幣) | 15,049           | 4.4128 (人民幣：新台幣) | ( 4,963 )            |
|           |                  | <u>\$ 51,847</u> |                  | <u>\$ 3,483</u>      |
| 功 能 性 貨 幣 | 107年1月1日至6月30日   |                  | 106年1月1日至6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)      | \$ 22,466        | 1 (新台幣：新台幣)      | ( \$ 57,259 )        |
| 人 民 幣     | 4.6386 (人民幣：新台幣) | 3,107            | 4.4645 (人民幣：新台幣) | ( 5,295 )            |
|           |                  | <u>\$ 25,573</u> |                  | <u>( \$ 62,554 )</u> |

### 三二、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：附表二。
  - (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。



### 三三、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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年 6 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<br>股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 (%) | 公 允 價 值   | 未 備 值 | 註   |
|-----------|--------------------------------|-------------|------------------------------|------------------|-----------|-------------|-----------|-------|-----|
| 高林公司      | 普通股票<br>日本 JUKI 株式會社           | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融商品－非流動 | 168,400          | \$ 51,757 | 0.56        | \$ 51,757 |       | 註 1 |
| 寧波高銀公司    | 理財商品<br>中銀保本理財－人民幣按<br>期開放理財商品 | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產－流動      | -                | 46,036    | -           | 46,036    |       | 註 2 |

註 1：公允價值係按 107 年 6 月 30 日之收盤價及期末匯率計算。

註 2：公允價值係按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。

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 107 年 1 月 1 日至 6 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原因 |                    | 應收（付）票據、帳款 |  | 備註 |
|-----------|-----------|-------|---|---|--------------|-------|---------------|---------|-------|------------|---------------|--------------------|------------|--|----|
|           |           |       | 進 | 銷 | 貨            | 金     | 佔總進（銷）貨之比率（%） | 授 信 期 間 | 單 價   | 價 授 信 期 間  | 餘 額           | 佔總應收（付）票據、帳款之比率（%） |            |  |    |
| 高林公司      | 喜路堡拉丁美洲公司 | 子公司   | 銷 | 貨 | (\$ 220,640) | ( 24) | 視資金狀況         | 依約定價格   | 視資金狀況 | \$ 115,149 | 18            | 註 1                |            |  |    |
|           | 寧波高銀公司    | 孫公司   | 進 | 貨 | 658,943      | 84    | 視資金狀況         | 依約定價格   | 視資金狀況 | ( 438,781) | ( 85)         | 註 2                |            |  |    |
| 喜路堡拉丁美洲公司 | 高林公司      | 母公司   | 進 | 貨 | 220,640      | 89    | 視資金狀況         | 依約定價格   | 視資金狀況 | ( 115,149) | ( 90)         | —                  |            |  |    |
| 寧波高銀公司    | 高林公司      | 最終母公司 | 銷 | 貨 | ( 658,943)   | ( 61) | 視資金狀況         | 依約定價格   | 視資金狀況 | 438,781    | 63            | —                  |            |  |    |

註 1：未實現銷貨毛利 2,372 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 7,416 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 107 年 6 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 | 與 | 交     | 易 | 對 | 象 | 應收關係人款項餘額 | 人週轉率(次) | 逾期金 | 應收應收 | 關處 | 係人款方 | 項式 | 應收關係人款項金額 | 呆帳 | 列帳 | 抵備金 |
|-----------|-----------|---|---|---|---|-------|---|---|---|-----------|---------|-----|------|----|------|----|-----------|----|----|-----|
| 高林公司      | 喜路堡拉丁美洲公司 |   |   |   |   | 子公司   |   |   |   | \$115,149 | 3.37    | \$  | -    |    | -    |    | \$ 54,376 | \$ | -  |     |
| 寧波高銀公司    | 高林公司      |   |   |   |   | 最終母公司 |   |   |   | 438,781   | 3.49    |     | -    |    | -    |    | 145,895   |    | -  |     |

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人<br>名稱 | 交易往來對象              | 與交易人之關係<br>(註 2)                | 交易   |        | 往來   |   | 來情  |   |
|-------------|-----------|---------------------|---------------------------------|--|--------|--|---|---|---|
|             |           |                     |                                 | 交<br>科   | 易<br>目 | 金  | 額 | 交<br>易<br>條<br>件  | 佔合併總資產之比率<br>(註 3)                      |
| 0           | 高林公司      | 喜路堡拉丁美洲公司<br>寧波高銀公司 | 1<br>1<br>1<br>1<br>1<br>1<br>1 | 應收帳款－關係人<br>銷貨收入<br>應收帳款－關係人<br>應付帳款－關係人<br>銷貨收入<br>存貨<br>銷貨成本 |        | \$ 115,149<br>220,640<br>47,378<br>438,781<br>41,832<br>3,680<br>655,263 |   | 依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之 | 2%<br>18%<br>1%<br>9%<br>3%<br>-<br>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 107 年 1 月 1 日至 6 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                        | 股數        | 持股比例    | 持有金額         |    | 被投資公司本期損益(註4) | 本期認列之投資利益         | 備註      |
|-------------------|--------------|------|-------------|-------------------------------|-----------|---------|--------------|----|---------------|-------------------|---------|
|                   |              |      |             |                               |           |         | 帳面           | 金額 |               |                   |         |
| 高林公司<br>喜路堡拉丁美洲公司 | 新加坡喜路堡公司     | 新加坡  | 投資、控股       | 107.6.30<br>\$ 1,089,612      | 2,000,000 | 100.00% | \$ 1,978,224 |    | \$ 35,241     | \$ 34,046<br>(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                        | 300       | 100.00% | 132,697      |    | 2,864         | 2,864             | 子公司(註1) |
|                   | Young Da LLC | 美國   | 一般投資業       | 60,920<br>(USD 2,000)<br>(註3) | -         | 100.00% | 71,162       |    | 807           | -                 | 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 107 年 1 月 1 日至 6 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。

高林股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：美金仟元、新台幣仟元

| 大陸被投資公司 | 主要營業項目                        | 實收資本額<br>(註 5)               | 投資方式 | 本期末自<br>台灣匯出<br>累積投資金額<br>(註 5) | 本期末自<br>台灣匯出或收回投資金額 | 本期末自<br>台灣匯出<br>投資金額<br>(註 5) | 被投資公司<br>本期損益<br>(註 6)     | 本公司直接<br>或間接持有<br>該投資之股<br>比比例 | 本期投資<br>利益<br>(註 2 及 4) | 期末<br>投資<br>價值 | 截至本期末<br>已收回投資<br>收益<br>(註 5) |
|---------|-------------------------------|------------------------------|------|---------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------------|
| 寧波高銀公司  | 工業縫紉機零件、配<br>件及其設備之製<br>造與銷售。 | \$ 1,111,790<br>(USD 36,500) | 註 1  | \$ 333,537<br>(USD 10,950)      | \$ -                | \$ -                          | \$ 333,537<br>(USD 10,950) | 100.00%                        | \$ 33,868<br>(註 2 及 4)  | \$ 1,948,612   | \$ 459,550<br>(USD 15,087)    |

|                    |                                |                                   |             |
|--------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------|
| 本期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額 | \$333,537 (註 5)<br>(USD10,950) | 審委會依經濟部投資審議會規定<br>赴大陸地區投資金額 (註 3) | \$2,262,603 |
|--------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------|

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：依據投資審會 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各月平均匯率換算。