

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105及104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 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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~37		六~二六
(七) 關係人交易	38		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二八
(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	39~41		二九
(十三) 附註揭露事項	41~42		三十
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
(十四) 部門資訊	43		三一

會計師核閱報告

高林股份有限公司 公鑒：

高林股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 105 年 8 月 11 日

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年6月30日（經核閱）			104年12月31日（經查核）			104年6月30日（經核閱）		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	833,292	16	\$	928,518	17	\$	862,979	16
1125	備供出售金融資產—流動（附註七）		80,168	2		70,062	1		20,034	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註八）		666,797	13		642,650	12		293,437	6
1150	應收票據（附註九）		133,620	3		82,547	1		251,524	5
1170	應收帳款（附註九）		850,343	16		908,903	17		1,100,536	20
130X	存貨（附註十）		728,975	14		886,257	16		846,933	16
1419	預付款項（附註十四）		50,483	1		62,399	1		70,683	1
1470	其他流動資產（附註九及十五）		9,183	-		8,499	-		11,868	-
11XX	流動資產總計		<u>3,352,861</u>	<u>65</u>		<u>3,589,835</u>	<u>65</u>		<u>3,457,994</u>	<u>64</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動（附註七）		48,112	1		49,918	1		70,004	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）		1,416,955	27		1,478,544	27		1,512,731	28
1760	投資性不動產（附註十三）		34,128	1		36,734	1		37,969	1
1805	商 譽		157,885	3		157,885	3		157,885	3
1821	其他無形資產		7,371	-		6,054	-		5,780	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		70,327	1		77,380	1		71,476	1
1985	預付租賃款—非流動（附註十四）		53,786	1		56,612	1		57,281	1
1990	其他非流動資產（附註十五）		51,277	1		34,768	1		18,036	1
15XX	非流動資產總計		<u>1,839,841</u>	<u>35</u>		<u>1,897,895</u>	<u>35</u>		<u>1,931,162</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,192,702</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,487,730</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,389,156</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）	\$	422,750	8	\$	428,250	8	\$	254,300	5
2150	應付票據（附註十七）		38,528	1		41,500	1		50,294	1
2170	應付帳款（附註十七）		241,340	5		403,507	7		389,529	7
2200	其他應付款（附註十八）		241,667	5		122,564	2		283,764	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）		12,512	-		66,891	1		59,905	1
2399	其他流動負債（附註十八）		21,816	-		23,739	1		24,881	1
21XX	流動負債總計		<u>978,613</u>	<u>19</u>		<u>1,086,451</u>	<u>20</u>		<u>1,062,673</u>	<u>20</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）		204,820	4		228,082	4		224,518	4
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十九）		47,997	1		80,491	1		78,254	1
2670	其他非流動負債		535	-		535	-		535	-
25XX	非流動負債總計		<u>253,352</u>	<u>5</u>		<u>309,108</u>	<u>5</u>		<u>303,307</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>1,231,965</u>	<u>24</u>		<u>1,395,559</u>	<u>25</u>		<u>1,365,980</u>	<u>25</u>
	股 本									
3110	普 通 股		<u>1,931,511</u>	<u>37</u>		<u>1,931,511</u>	<u>35</u>		<u>1,931,511</u>	<u>36</u>
3200	資本公積		<u>338,901</u>	<u>6</u>		<u>338,901</u>	<u>6</u>		<u>338,901</u>	<u>6</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		675,595	13		661,067	12		661,067	12
3320	特別盈餘公積		188,788	4		188,788	4		188,788	4
3350	未分配盈餘		985,557	19		1,066,421	19		987,506	18
3300	保留盈餘總計		<u>1,849,940</u>	<u>36</u>		<u>1,916,276</u>	<u>35</u>		<u>1,837,361</u>	<u>34</u>
3400	其他權益		<u>34,228</u>	<u>1</u>		<u>99,326</u>	<u>2</u>		<u>109,246</u>	<u>2</u>
3500	庫藏股票	(193,843)	(4)	(193,843)	(3)	(193,843)	(3)
3XXX	權益總計		<u>3,960,737</u>	<u>76</u>		<u>4,092,171</u>	<u>75</u>		<u>4,023,176</u>	<u>75</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 5,192,702</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,487,730</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,389,156</u>	<u>100</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



高林股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入(附註二七)	\$ 542,274	100	\$ 662,222	100	\$1,200,233	100	\$1,309,453	100
5110	營業成本								
	銷貨成本(附註二一)	<u>428,043</u>	<u>79</u>	<u>504,074</u>	<u>76</u>	<u>960,638</u>	<u>80</u>	<u>1,021,482</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>114,231</u>	<u>21</u>	<u>158,148</u>	<u>24</u>	<u>239,595</u>	<u>20</u>	<u>287,971</u>	<u>22</u>
	營業費用(附註二一及二七)								
6100	推銷費用	40,593	8	42,244	6	74,593	6	87,379	7
6200	管理費用	23,751	4	45,488	7	74,652	6	86,993	7
6300	研究發展費用	<u>16,707</u>	<u>3</u>	<u>12,866</u>	<u>2</u>	<u>33,603</u>	<u>3</u>	<u>29,453</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>81,051</u>	<u>15</u>	<u>100,598</u>	<u>15</u>	<u>182,848</u>	<u>15</u>	<u>203,825</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>33,180</u>	<u>6</u>	<u>57,550</u>	<u>9</u>	<u>56,747</u>	<u>5</u>	<u>84,146</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出(附註二一)								
7010	其他收入	13,497	2	10,696	1	23,649	2	23,066	2
7020	其他利益及損失	(481)	-	(228)	-	(1,288)	-	(861)	-
7230	外幣兌換損益	(5,996)	(1)	(7,238)	(1)	(24,490)	(2)	(15,136)	(1)
7050	財務成本	(<u>2,344</u>)	-	(<u>386</u>)	-	(<u>4,390</u>)	(1)	(<u>948</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,676</u>	<u>1</u>	<u>2,844</u>	-	(<u>6,519</u>)	(1)	<u>6,121</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	37,856	7	60,394	9	50,228	4	90,267	7
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(<u>688</u>)	-	(<u>15,959</u>)	(2)	(<u>5,559</u>)	-	(<u>25,335</u>)	(2)
8200	本期淨利	<u>37,168</u>	<u>7</u>	<u>44,435</u>	<u>7</u>	<u>44,669</u>	<u>4</u>	<u>64,932</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二十)	(44,933)	(8)	(31,093)	(5)	(76,384)	(7)	(69,659)	(5)
8362	備供出售金融資產未實現損益(附註二十)	(1,092)	-	(16,139)	(2)	(1,699)	-	(26,435)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四及二二)	<u>7,638</u>	<u>1</u>	<u>7,967</u>	<u>1</u>	<u>12,985</u>	<u>1</u>	<u>16,274</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>38,387</u>)	(7)	(<u>39,265</u>)	(6)	(<u>65,098</u>)	(6)	(<u>79,820</u>)	(6)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 1,219</u>)	-	<u>\$ 5,170</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 20,429</u>)	(2)	(<u>\$ 14,888</u>)	(1)
	每股盈餘(附註二三)								
9710	基本	\$ <u>0.20</u>		\$ <u>0.24</u>		\$ <u>0.24</u>		\$ <u>0.35</u>	
9810	稀釋	\$ <u>0.20</u>		\$ <u>0.24</u>		\$ <u>0.24</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

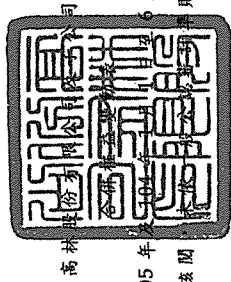


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫



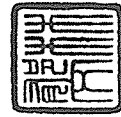


高林股份有限公司

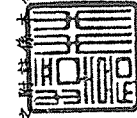
民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	股本 (附註二十) 股數 (仟股)	資本公積 (附註二十)	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現損益 (附註二十)	庫藏股票 (附註二十)	權益總額
A1	193,151	\$ 1,931,511	\$ 338,901	\$ 188,788	\$ 1,090,785	\$ 132,148	\$ 56,918	\$ 4,220,645
104 年 1 月 1 日餘額								
103 年度盈餘分配								
B1 法定盈餘公積	-	-	20,205	-	(20,205)	-	-	-
B5 本公司股東現金股利—每股 0.8 元	-	-	-	-	(148,006)	-	-	(148,006)
D1 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	64,932	-	-	64,932
D3 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(22,003)	-	(79,820)
D5 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	64,932	(57,817)	-	(14,888)
L1 購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	(34,575)	(34,575)
Z1 104 年 6 月 30 日餘額	193,151	\$ 1,931,511	\$ 338,901	\$ 188,788	\$ 987,506	\$ 74,331	\$ 193,843	\$ 4,023,176
A1 105 年 1 月 1 日餘額	193,151	\$ 1,931,511	\$ 338,901	\$ 188,788	\$ 1,066,421	\$ 84,459	\$ 193,843	\$ 4,092,171
104 年度盈餘分配								
B1 法定盈餘公積	-	-	-	14,528	(14,528)	-	-	-
B5 本公司股東現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	-	(111,005)	-	-	(111,005)
D1 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	44,669	-	-	44,669
D3 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(63,399)	-	(65,098)
D5 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	44,669	(63,399)	-	(20,429)
Z1 105 年 6 月 30 日餘額	193,151	\$ 1,931,511	\$ 338,901	\$ 188,788	\$ 985,557	\$ 21,060	\$ 193,843	\$ 3,960,737



董事長：林郁文



經理人：林培嘉

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：林增森

高林股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 50,228	\$ 90,267
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,579	76,532
A20200	攤銷費用	2,190	1,969
A20300	呆帳迴轉利益	(6,135)	(8,037)
A29900	預付租賃款攤銷	745	755
A20900	財務成本	4,390	948
A29900	提列負債準備	4,152	3,231
A21200	利息收入	(15,479)	(16,731)
A23700	存貨跌價及報廢損失	15,742	193
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	33	(196)
A23100	處分備供出售金融資產淨益	(25)	(28)
A24100	外幣兌換淨損失	11,936	3,889
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(54,588)	(156,747)
A31150	應收帳款	56,119	(64,617)
A31200	存 貨	117,489	(98,458)
A31230	預付款項	11,860	(24,695)
A31240	其他流動資產	(330)	8,295
A32130	應付票據	(2,972)	(4,581)
A32150	應付帳款	(152,997)	34,537
A32180	其他應付款	(5,645)	(14,466)
A32230	其他流動負債	(1,923)	(1,690)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(32,494)	485
A33000	營運產生之現金	<u>70,875</u>	<u>(169,145)</u>
A33100	收取之利息	15,125	18,031
A33300	支付之利息	(4,332)	(1,517)
A33500	支付之所得稅	<u>(64,791)</u>	<u>(58,961)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>16,877</u>	<u>(211,592)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 20,000)	(\$ 61,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	10,026	56,028
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(431,234)	(106,617)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	387,837	320,217
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,909)	(134,399)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	147	786
B07100	預付設備款增加	(16,816)	(8,071)
B04500	購置無形資產	(3,580)	(457)
B03700	存出保證金減少(增加)	<u>36</u>	<u>(15)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(90,493)</u>	<u>66,472</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	423,050	254,550
C00200	短期借款減少	(423,650)	(265,550)
C04900	購買庫藏股票	<u>-</u>	<u>(34,575)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(600)</u>	<u>(45,575)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(21,010)</u>	<u>(24,560)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(95,226)	(215,255)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>928,518</u>	<u>1,078,234</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 833,292</u>	<u>\$ 862,979</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



高林股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年 8 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率之短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,284	\$ 1,113	\$ 897
銀行支票及活期存款	264,664	170,288	203,161
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>567,344</u>	<u>757,117</u>	<u>658,921</u>
	<u>\$ 833,292</u>	<u>\$ 928,518</u>	<u>\$ 862,979</u>

七、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 80,168</u>	<u>\$ 70,062</u>	<u>\$ 20,034</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
上市股票	<u>\$ 48,112</u>	<u>\$ 49,918</u>	<u>\$ 70,004</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款—流動	<u>\$ 666,797</u>	<u>\$ 642,650</u>	<u>\$ 293,437</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 133,620</u>	<u>\$ 82,547</u>	<u>\$ 251,524</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 930,206	\$ 995,736	\$ 1,152,342
減：備抵呆帳	(79,863)	(86,833)	(51,806)
	<u>\$ 850,343</u>	<u>\$ 908,903</u>	<u>\$ 1,100,536</u>
<u>其他應收款（帳列其他流動 資產項下）</u>			
應收退稅款	\$ 2,878	\$ 2,478	\$ 4,501
應收利息	5,060	4,707	4,503
其 他	582	665	964
	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 7,850</u>	<u>\$ 9,968</u>

應收帳款及票據

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均為 0 仟元。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 586,683	\$ 626,965	\$ 798,256
1~30 天	80,867	49,135	98,936
31~60 天	42,052	31,166	42,148
61~180 天	53,441	132,838	134,152
181~360 天	95,256	100,589	35,535
361 天以上	71,907	55,043	43,315
合 計	<u>\$ 930,206</u>	<u>\$ 995,736</u>	<u>\$ 1,152,342</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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,987	\$ 10,844	\$ 59,831
減：本期迴轉呆帳費用	(5,242)	(2,795)	(8,037)
外幣換算差額	(2)	14	12
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 43,743</u>	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 51,806</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,293	\$ 47,540	\$ 86,833
加：呆帳費用	7,186	-	7,186
減：本期迴轉呆帳費用	-	(13,321)	(13,321)
外幣換算差額	(254)	(581)	(835)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 46,225</u>	<u>\$ 33,638</u>	<u>\$ 79,863</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、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 43,374	\$ 45,943	\$ 45,667
製 成 品	284,439	395,582	324,976
原 物 料	279,428	345,899	379,027
在 製 品	93,086	79,537	76,230
在途存貨	28,648	19,296	21,033
	<u>\$ 728,975</u>	<u>\$ 886,257</u>	<u>\$ 846,933</u>

105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元及 15,224 仟元，存貨報廢損失 518 仟元及 518 仟元；104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨報廢損失 0 仟元及 193 仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 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盈餘轉增資設立，並業於 94 年 7 月獲經濟部投資審會核准投資。
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。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日併入之子公司帳目為喜路堡拉丁美洲公司、新加坡喜路堡公司、寧波高銀公司及 Young Da LLC。

十二、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							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 540,977	\$ 846,500	\$ 1,459,517	\$ 22,406	\$ 267,607	\$ 58,297	\$ 3,195,304
增添	-	95	3	2,216	3,864	127,550	133,728
處分	-	-	-	(3,489)	(3,152)	-	(6,641)
淨兌換差額	(570)	(16,680)	(31,746)	(314)	(5,384)	-	(54,694)
重分類	-	-	58	-	205	-	263
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 540,407</u>	<u>\$ 829,915</u>	<u>\$ 1,427,832</u>	<u>\$ 20,819</u>	<u>\$ 263,140</u>	<u>\$ 185,847</u>	<u>\$ 3,267,960</u>
累計折舊							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 257,298	\$ 1,221,441	\$ 17,330	\$ 226,094	\$ -	\$ 1,722,163
折舊費用	-	18,279	47,249	1,293	8,414	-	75,235
處分	-	-	-	(3,487)	(2,564)	-	(6,051)
淨兌換差額	-	(4,956)	(26,278)	(208)	(4,676)	-	(36,118)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,621</u>	<u>\$ 1,242,412</u>	<u>\$ 14,928</u>	<u>\$ 227,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,755,229</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 540,407</u>	<u>\$ 559,294</u>	<u>\$ 185,420</u>	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 35,872</u>	<u>\$ 185,847</u>	<u>\$ 1,512,731</u>
成本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 542,033	\$ 836,328	\$ 1,427,766	\$ 20,929	\$ 267,932	\$ 207,288	\$ 3,302,276
增添	-	-	1,311	-	3,813	21,249	26,373
處分	-	-	(340)	(402)	(702)	-	(1,444)
淨兌換差額	(397)	(24,266)	(53,092)	(432)	(8,244)	-	(86,431)
重分類	-	-	151	-	-	-	151
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 541,636</u>	<u>\$ 812,062</u>	<u>\$ 1,375,796</u>	<u>\$ 20,095</u>	<u>\$ 262,799</u>	<u>\$ 228,537</u>	<u>\$ 3,240,925</u>

（接次頁）

(承前頁)

	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
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 289,313	\$ 1,284,030	\$ 16,320	\$ 234,069	\$ -	\$ 1,823,732
折舊費用	-	18,093	41,149	956	7,101	-	67,299
處分	-	-	(340)	(222)	(702)	-	(1,264)
淨兌換差額	-	(8,913)	(49,060)	(374)	(7,450)	-	(65,797)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 298,493	\$ 1,275,779	\$ 16,680	\$ 233,018	\$ -	\$ 1,823,970
104年12月31日及105年1月1日淨額	\$ 542,033	\$ 547,015	\$ 143,736	\$ 4,609	\$ 33,863	\$ 207,288	\$ 1,478,544
105年6月30日淨額	\$ 541,636	\$ 513,569	\$ 100,017	\$ 3,415	\$ 29,781	\$ 228,537	\$ 1,416,955

於105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備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	5至10年
其他設備	1至10年

十三、投資性不動產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
已完工投資性不動產	\$ 34,128	\$ 36,734	\$ 37,969

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於105年及104年4月1日至6月30日與105年及104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。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按20年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於104年及103年12月31日之公允價值分別為101,625仟元及89,034仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於105年及104年6月30日並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,445	\$ 1,501	\$ 1,499
非 流 動	<u>53,786</u>	<u>56,612</u>	<u>57,281</u>
	<u>\$ 55,231</u>	<u>\$ 58,113</u>	<u>\$ 58,780</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承受。

十五、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款（附註九）	\$ 8,520	\$ 7,850	\$ 9,968
其 他	<u>663</u>	<u>649</u>	<u>1,900</u>
	<u>\$ 9,183</u>	<u>\$ 8,499</u>	<u>\$ 11,868</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,030	\$ 8,066	\$ 8,064
預付設備款	<u>43,247</u>	<u>26,702</u>	<u>9,972</u>
	<u>\$ 51,277</u>	<u>\$ 34,768</u>	<u>\$ 18,036</u>

十六、借 款

短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行擔保借款（附註二八）	\$ 322,750	\$ 328,250	\$ 154,300
銀行信用借款	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 422,750</u>	<u>\$ 428,250</u>	<u>\$ 254,300</u>

銀行擔保借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.70749%～1.73186%、1.80816%～2.00617%及 1.76132%。

銀行信用借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.9117%、0.98467%及 1.116%。

十七、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 38,528	\$ 41,500	\$ 50,294
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 241,340	\$ 403,507	\$ 389,529

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

十八、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 10,027	\$ 563	\$ 1,236
董監酬勞	3,617	2,783	4,806
應付薪資及獎金	29,894	33,996	35,419
員工酬勞	8,439	6,495	12,014
佣金	22,444	31,483	30,491
應付休假給付	6,282	6,769	6,206
負債準備－退貨及折讓	4,152	-	3,231
應付股利	111,005	-	148,006
其他	45,807	40,475	42,355
	<u>\$ 241,667</u>	<u>\$ 122,564</u>	<u>\$ 283,764</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 10,654	\$ 10,454	\$ 11,208
其他	11,162	13,285	13,673
	<u>\$ 21,816</u>	<u>\$ 23,739</u>	<u>\$ 24,881</u>

十九、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 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 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 356 仟元、527 仟元、713 仟元及 1,053 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104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 股數(仟股)	<u>193,151</u>	<u>193,151</u>	<u>193,151</u>
已發行股本	<u>\$1,931,511</u>	<u>\$1,931,511</u>	<u>\$1,931,511</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000
合併溢額	<u>248,901</u>	<u>248,901</u>	<u>248,901</u>
	<u>\$ 338,901</u>	<u>\$ 338,901</u>	<u>\$ 338,901</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策參閱附註二一(六)員工福利費用。

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、金管證發字第 1010047490 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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 14,528	\$ 20,205		
現金股利	111,005	148,006	\$ 0.6	\$ 0.8

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 84,459	\$132,148
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(76,384)	(69,659)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	<u>12,985</u>	<u>11,842</u>
期末餘額	<u>\$ 21,060</u>	<u>\$ 74,331</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 14,867	\$ 56,918
備供出售金融資產未實現損益	(1,674)	(26,407)

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	\$ -	\$ 4,432
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(<u>25</u>)	(<u>28</u>)
期末餘額	<u>\$ 13,168</u>	<u>\$ 34,915</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104年1月1日股數	6,749
本年度增加	<u>1,394</u>
104年6月30日股數	<u>8,143</u>
105年1月1日股數	8,143
本年度增加	<u>-</u>
105年6月30日股數	<u>8,143</u>

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。

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 6,774	\$ 7,812	\$ 15,479	\$ 16,731
租金收入	1,129	1,175	2,320	2,421
其 他	<u>5,594</u>	<u>1,709</u>	<u>5,850</u>	<u>3,914</u>
	<u>\$ 13,497</u>	<u>\$ 10,696</u>	<u>\$ 23,649</u>	<u>\$ 23,066</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ -	\$ 165	(\$ 33)	\$ 196
處分備供出售金融資產淨益	-	7	25	28
其他	(<u>481</u>)	(<u>400</u>)	(<u>1,280</u>)	(<u>1,085</u>)
	(<u>\$ 481</u>)	(<u>\$ 228</u>)	(<u>\$ 1,288</u>)	(<u>\$ 861</u>)

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,052	\$ 246	\$ 4,043	\$ 741
其他財務成本	<u>292</u>	<u>140</u>	<u>347</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 948</u>

(四) 金融資產減損損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
應收帳款損失迴轉	(<u>\$ 16,048</u>)	(<u>\$ 3,007</u>)	(<u>\$ 6,135</u>)	(<u>\$ 8,037</u>)

(五) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 33,190	\$ 37,099	\$ 67,299	\$ 75,235
投資性不動產	633	642	1,280	1,297
無形資產	<u>1,136</u>	<u>936</u>	<u>2,190</u>	<u>1,969</u>
合計	<u>\$ 34,959</u>	<u>\$ 38,677</u>	<u>\$ 70,769</u>	<u>\$ 78,501</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,926	\$ 32,196	\$ 58,550	\$ 64,946
營業費用	4,264	4,903	8,749	10,289
其他收入（投資性不動產折舊費用）	<u>633</u>	<u>642</u>	<u>1,280</u>	<u>1,297</u>
	<u>\$ 33,823</u>	<u>\$ 37,741</u>	<u>\$ 68,579</u>	<u>\$ 76,532</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 87	\$ 92	\$ 178	\$ 186
管理費用	534	725	1,154	1,550
研發費用	<u>515</u>	<u>119</u>	<u>858</u>	<u>233</u>
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 1,969</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 3,470	\$ 3,484	\$ 6,806	\$ 6,795
確定福利計畫	356	527	713	1,053
其他員工福利	<u>90,475</u>	<u>99,329</u>	<u>170,925</u>	<u>190,405</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 94,301</u>	<u>\$ 103,340</u>	<u>\$ 178,444</u>	<u>\$ 198,253</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,577	\$ 59,324	\$ 98,097	\$ 111,327
營業費用	<u>38,724</u>	<u>44,016</u>	<u>80,347</u>	<u>86,926</u>
	<u>\$ 94,301</u>	<u>\$ 103,340</u>	<u>\$ 178,444</u>	<u>\$ 198,253</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監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。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3.5% 及 1.5% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 2~8% 及 1~3% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）5% 及 2% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 2,922</u>
董監事酬勞	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 1,169</u>

年度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。

本公司於 105 年 3 月 29 日舉行董事會及 104 年年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度	103年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 6,495	\$ 9,092
董監事酬勞	2,783	3,637

105年3月29日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月16日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 42,564	\$ 26,221	\$ 121,134	\$ 114,323
外幣兌換損失總額	(48,560)	(33,459)	(145,624)	(129,459)
淨 損	(\$ 5,996)	(\$ 7,238)	(\$ 24,490)	(\$ 15,136)

二二、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,396	\$ 94,402	\$ 14,149	\$ 105,935
以前年度之調整	(3,668)	153	(3,668)	133
遞延所得稅				
本期產生者	1,960	(78,596)	(4,922)	(80,733)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 15,959</u>	<u>\$ 5,559</u>	<u>\$ 25,335</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
國外營運機構財務 報表之換算	\$ 7,638	\$ 5,286	\$ 12,985	\$ 11,842
備供出售金融資產 未實現損益	-	2,681	-	4,432
認列為其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 7,638</u>	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 12,985</u>	<u>\$ 16,274</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 115,467	\$ 115,467	\$ 115,467
87 年度以後未分配盈餘	<u>870,090</u>	<u>950,954</u>	<u>872,039</u>
	<u>\$ 985,557</u>	<u>\$1,066,421</u>	<u>\$ 987,506</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 215,187</u>	<u>\$ 159,028</u>	<u>\$ 173,689</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度（預計） 22.63%	103年度（實際） 17.81%	

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.35</u>

單位：每股元

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 37,168</u>	<u>\$ 44,435</u>	<u>\$ 44,669</u>	<u>\$ 64,932</u>

股數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 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	185,070
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	<u>122</u>	<u>559</u>	<u>305</u>	<u>598</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>185,130</u>	<u>185,567</u>	<u>185,313</u>	<u>185,668</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，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。

二四、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 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過 1 年	\$ 1,276	\$ 2,074	\$ 2,340
1~5 年	<u>372</u>	<u>744</u>	<u>1,648</u>
	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 3,988</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過 1 年	\$ 4,268	\$ 4,517	\$ 4,427
1~5 年	<u>584</u>	<u>2,823</u>	<u>5,032</u>
	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$ 7,340</u>	<u>\$ 9,459</u>

二五、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）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非

控制權益)／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。

二六、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

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	合 計
備供出售金融資產			
國內基金受益憑證	\$ 80,168	\$ -	\$ 80,168
國外上市有價證券			
－權益投資	<u>48,112</u>	<u>-</u>	<u>48,112</u>
合 計	<u>\$ 128,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,280</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	合 計
備供出售金融資產			
國內基金受益憑證	\$ 70,062	\$ -	\$ 70,062
國外上市有價證券			
－權益投資	<u>49,918</u>	<u>-</u>	<u>49,918</u>
合 計	<u>\$ 119,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,980</u>

104 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	合 計
備供出售金融資產			
國內基金受益憑證	\$ 20,034	\$ -	\$ 20,034
國外上市有價證券			
－權益投資	<u>70,004</u>	<u>-</u>	<u>70,004</u>
合 計	<u>\$ 90,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,038</u>

105 年及 104 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。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$2,489,694	\$2,567,990	\$2,513,943
備供出售金融資產	128,280	119,980	90,038
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	891,901	945,778	916,211

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等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付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 57% 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 7% 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），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣及人民幣貨幣匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	\$ 34,235	\$ 50,419	\$ 22,460	\$ 19,728

- (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貨幣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貨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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,234,141	\$ 1,399,767	\$ 952,358
具現金流量利率風險			
金融資產	261,372	168,112	197,606
金融負債（註）	434,327	485,769	261,891

註：餘額係包含浮動利率之短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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 865 仟元及 321 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 5%／下跌 5%。105 年及 104 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分別增加／減少 6,414 仟元及 4,502 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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。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，並透過每年由總經理核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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集中於中國、巴西、印度及日本等，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 66%、60%及 69%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前二大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 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 37%、35%及 40%。

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。

105 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 96,312	\$ 262,370	\$ 162,853	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>75</u>	<u>1,554</u>	<u>427,514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 96,387</u>	<u>\$ 263,924</u>	<u>\$ 590,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 182,223	\$ 224,566	\$ 160,782	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>914</u>	<u>100,877</u>	<u>330,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 183,137</u>	<u>\$ 325,443</u>	<u>\$ 491,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 160,948	\$ 342,810	\$ 219,696	\$ 133	\$ -
浮動利率工具	<u>92</u>	<u>875</u>	<u>256,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 161,040</u>	<u>\$ 343,685</u>	<u>\$ 476,558</u>	<u>\$ 133</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 111,577	\$ 157,519	\$ 107,591
一未動用金額	<u>1,423,994</u>	<u>1,311,724</u>	<u>1,349,267</u>
	<u>\$ 1,535,571</u>	<u>\$ 1,469,243</u>	<u>\$ 1,456,858</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
一已動用金額	\$ 322,750	\$ 328,250	\$ 154,300
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 322,750</u>	<u>\$ 328,250</u>	<u>\$ 154,300</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：

105年1月1日至6月30日

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>105年1月1日至</u> <u>6月30日</u>					
中國輸出入銀行	<u>\$ 34,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,577</u>	2.9544%~ 2.9957%	美金 8,000 仟元

104年1月1日至6月30日

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>104年1月1日至</u> <u>6月30日</u>					
中國輸出入銀行	<u>\$ 9,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,591</u>	2.8569%~ 2.8738%	美金 3,246 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。

二七、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，合併公司與關係人間之交易如下。

（一）營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

（二）其他關係人交易

總經理為本公司提供房屋租賃，105年及104年4月1日至6月30日與105年及104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。

（三）主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,011	\$ 8,129	\$ 8,116	\$ 14,235
退職後福利	<u>119</u>	<u>183</u>	<u>292</u>	<u>350</u>
	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 8,312</u>	<u>\$ 8,408</u>	<u>\$ 14,585</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司重大承諾事項及或有事項如下：

- （一）本公司為寧波高銀公司提供背書保證，金額分別為10,000仟美元、10,000仟美元及5,000仟美元，因是項背書保證本公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。
- （二）本公司向非關係人簽訂新廠營建工程合約及機器設備採購合約，總價款截至105年6月30日、104年12月31日及6月30日分別約為310,068仟元、289,151仟元及280,930仟元，截至105年6月30日、104年12月31日及6月30日尚未支付之款項計分別為27,355仟元、28,033仟元及74,371仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 92,291	4.8671 (人民幣：新台幣)	\$ 449,193
美 金	33,634	32.2750 (美金：新台幣)	1,085,551
美 金	11,413	6.6312 (美金：人民幣)	368,359
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產－ 非流動			
日 圓	153,076	0.3143 (日圓：新台幣)	48,112
採權益法之關聯企業 及合資			
人 民 幣	429,011	4.8671 (人民幣：新台幣)	2,088,058
美 金	3,470	32.2750 (美金：新台幣)	112,010
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	11,286	32.2750 (美金：新台幣)	364,261
美 金	12,547	6.6312 (美金：人民幣)	404,952

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 87,467	5.0550 (人民幣:新台幣)	\$ 442,145
美 金	37,978	32.8250 (美金:新台幣)	1,246,641
美 金	12,484	6.4936 (美金:人民幣)	409,791
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產— 非流動			
日 圓	183,051	0.2727 (日圓:新台幣)	49,918
採權益法之子公司 人 民 幣	425,983	5.0550 (人民幣:新台幣)	2,153,335
美 金	3,967	32.8250 (美金:新台幣)	130,229
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	12,859	32.8250 (美金:新台幣)	422,086
美 金	12,693	6.4936 (美金:人民幣)	416,648

104 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 78,164	5.0478 (人民幣:新台幣)	\$ 394,553
美 金	40,738	30.8600 (美金:新台幣)	1,257,186
美 金	13,809	6.1136 (美金:人民幣)	426,134

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
備供出售金融資產－								
非流動								
日 圓	\$	277,355		0.2524	\$		70,004	
				(日圓：新台幣)				
採權益法之關聯企業								
及合資								
人 民 幣		425,757		5.0478			2,149,120	
				(人民幣：新台幣)				
美 金		4,813		30.8600			148,522	
				(美金：新台幣)				
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		14,486		30.8600			447,025	
				(美金：新台幣)				
美 金		7,385		6.1136			227,911	
				(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	105年4月1日至6月30日		104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)	(\$ 6,607)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 8,710)
人 民 幣	4.9643 (人民幣：新台幣)	611	5.0382 (人民幣：新台幣)	1,472
		(\$ 5,996)		(\$ 7,238)
功 能 性 貨 幣	105年1月1日至6月30日		104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)	(\$ 26,289)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 22,277)
人 民 幣	5.0200 (人民幣：新台幣)	1,799	5.0874 (人民幣：新台幣)	7,141
		(\$ 24,490)		(\$ 15,136)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：無。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。

(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。

三一、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過一集中之銷售方式銷售，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 105 年及 104 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 105 年及 104 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
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高 保證餘額 (註 2)	期末背書 保證餘額 (註 2)	實際動支 金額 (註 2)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額 佔最近期財務 報表淨值之 比率	背書保證最高 限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	高林公司	寧波高銀公司	孫公司	\$ 1,980,368 (註 1)	\$ 645,500 (USD20,000 仟元)	\$ 322,750 (USD10,000 仟元)	\$ 322,750 (USD10,000 仟元)	\$ -	8.15%	\$ 1,980,368 (註 1)	Y	N	Y

註 1：對單一企業背書保證及背書保證之限額係以當期淨值 50% 為限。

註 2：係按期末匯率換算。

高林股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 額	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
高林公司	受益憑證 統一強棒貨幣市場基金 日盛貨幣市場基金 台新1699貨幣市場基金 富蘭克林華美貨幣市場基金	無 無 無 無	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動	2,425,172.83 683,270.13 1,497,409.49 980,613.28	\$ 40,101 10,010 20,035 10,022	- - - -	\$ 40,101 10,010 20,035 10,022	註 1 註 1 註 1 註 1
	普通股股票 日本 JUKI 株式會社	無	備供出售金融資產—非流動	168,400	48,112	0.56	48,112	註 2

註 1：受益憑證之市價係依 105 年 6 月底最後交易日之基金淨值計算。

註 2：公平價值係按 105 年 6 月底之收盤價及期末匯率計算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

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% 以上者

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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及原因		應收（付）票據、帳款	備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授 信 期 間	價 格	授 信 期 間		
高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	子公司	銷	(\$ 206,661)	(20)	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	\$ 205,296	註 1
喜路堡拉丁美洲公司	寧波高銀公司	孫公司	進	650,270	81	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(339,065)	註 2
寧波高銀公司	高林公司	母公司	進	206,661	100	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(205,296)	—
	高林公司	最終母公司	銷	(650,270)	(69)	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	339,065	—

註 1：未實現銷貨毛利 4,662 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 4,582 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 105 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	交易對象	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期金額	應收應收關係人款項式期後收回金額	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
高林公司 寧波高銀公司	葛路堡拉丁美洲公司 高林公司	子公司 最終母公司	\$205,296 339,065	1.98 3.57	\$ 13,335 794	持續收款中 持續收款中	\$ 44,281 105,212	\$ - -	- -

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
 民國 105 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

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往		來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
					科目	金額	交易	條件			
0	高林公司		喜路堡拉丁美洲公司	1	應收帳款－關係人	\$	205,296	依合約約定條件為之		4	
			新加坡喜路堡公司	1	銷貨收入		206,661	依合約約定條件為之		17	
			寧波高銀公司	1	其他收入－其他		8,875	依合約約定條件為之		-	
				1	應收帳款－關係人		46,537	依合約約定條件為之		1	
				1	應付帳款－關係人		339,065	依合約約定條件為之		7	
				1	銷貨收入		25,567	依合約約定條件為之		2	
				1	存貨		2,366	依合約約定條件為之		-	
				1	銷貨成本		647,904	依合約約定條件為之		54	
				1	預付設備款		1,735	依合約約定條件為之		-	

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	投資金額	股數	未償比率	持帳面金額	有被投資公司本期損益(註4)	本期認列之投資利益	備註
高林公司	新加坡喜路堡公司	新加坡	投資、控股	105.6.30 \$ 1,089,612	104.12.31 \$ 1,089,612	2,000,000	100.00%	\$ 2,088,058	\$ 1,741	\$ 2,619 (註2)	子公司(註1)
喜路堡拉丁美洲公司	喜路堡拉丁美洲公司	美國	工業用縫紉機之銷售業務	50,468	50,468	300	100.00%	112,010	(19,961)	(19,961)	子公司(註1)
	Young Da LLC	美國	一般投資業	64,550 (USD 2,000) (註3)	64,550 (USD 2,000) (註3)	-	100.00%	71,962	936	.	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 105 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七。

高林股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：美金仟元、新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方式	本期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 6)	本期末匯出或收回投資金額	被投資公司 本期損益 (註 7)	本公司直接 或間接持有 被投資之股 比	本期投資 金額 (註 4)	列示 帳面 (註 4)	投資 價值 (註 4)	截至本期末 已匯回投資收益 (註 6)
寧波高銀公司	工業縫紉機零件、 配件及其設備之 製造與銷售。	\$ 1,178,038 (USD 36,500)	註 1	\$ 353,411 (USD 10,950)	\$ -	\$ 1,594	100.00%	\$ 2,473 (註 2 及 5)	\$ 1,922,692	\$ 486,933 (USD 15,087)	

本期末累積自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部核准 投資金額	審委會依 赴大陸地區投資 審會規定 (註 3)
\$353,411 (註 6) (USD 10,950)	\$1,655,933 (註 6) (USD 51,307)	\$2,376,442

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：本期認列投資損益，係按經母公司之簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 3：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註 4：係依高林公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間接持股比例計算。

註 5：係已調整關聯企業間交易之未實現損益。

註 6：係按期末匯率換算。

註 7：係按 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各月平均匯率換算。