

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1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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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

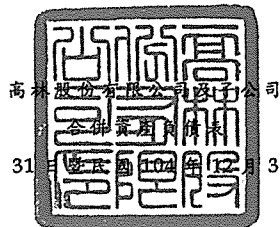
張清福



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 5 月 12 日



民國 105 年 3 月 31 日 (經核閱) 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	944,671	18	\$	928,518	17	\$	956,527	17
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)		80,099	2		70,062	1		30,009	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)		503,109	9		642,650	12		392,384	7
1150	應收票據 (附註九)		126,563	2		82,547	1		151,228	3
1170	應收帳款 (附註九)		950,520	18		908,903	17		1,161,352	21
130X	存貨 (附註十)		769,064	15		886,257	16		807,141	15
1419	預付款項 (附註十四)		49,902	1		62,399	1		60,249	1
1470	其他流動資產 (附註九及十五)		7,762	-		8,499	-		10,359	-
11XX	流動資產總計		3,431,690	65		3,589,835	65		3,569,249	65
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)		49,273	1		49,918	1		86,168	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)		1,452,773	27		1,478,544	27		1,478,295	27
1760	投資性不動產 (附註十三)		35,564	1		36,734	1		38,981	1
1805	商 譽		157,885	3		157,885	3		157,885	3
1821	其他無形資產		8,331	-		6,054	-		6,344	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)		76,829	1		77,380	1		69,187	1
1985	預付租賃款—非流動 (附註十四)		55,417	1		56,612	1		58,205	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)		47,573	1		34,768	1		10,286	-
15XX	非流動資產總計		1,883,645	35		1,897,895	35		1,905,351	35
1XXX	資 產 總 計	\$	5,315,335	100	\$	5,487,730	100	\$	5,474,600	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六)	\$	421,850	8	\$	428,250	8	\$	256,500	5
2150	應付票據 (附註十七)		45,206	1		41,500	1		65,820	1
2170	應付帳款 (附註十七)		287,472	5		403,507	7		418,418	8
2200	其他應付款 (附註十八)		122,478	2		122,564	2		122,174	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)		75,181	1		66,891	1		22,489	-
2399	其他流動負債 (附註十八)		25,773	1		23,739	1		36,219	1
21XX	流動負債總計		977,960	18		1,086,451	20		921,620	17
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)		215,969	4		228,082	4		308,422	6
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)		47,910	1		80,491	1		78,011	1
2670	其他非流動負債		535	-		535	-		535	-
25XX	非流動負債總計		264,414	5		309,108	5		386,968	7
2XXX	負債總計		1,242,374	23		1,395,559	25		1,308,588	24
股 本										
3110	普 通 股		1,931,511	36		1,931,511	35		1,931,511	35
3200	資本公積		338,901	7		338,901	6		338,901	6
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		661,067	12		661,067	12		640,862	12
3320	特別盈餘公積		188,788	4		188,788	4		188,788	3
3350	未分配盈餘		1,073,922	20		1,066,421	19		1,111,282	20
3300	保留盈餘總計		1,923,777	36		1,916,276	35		1,940,932	35
3400	其他權益		72,615	2		99,326	2		148,511	3
3500	庫藏股票	(193,843)	(4)	(193,843)	(3)	(193,843)	(3)
3XXX	權益總計		4,072,961	77		4,092,171	75		4,166,012	76
負債及權益總計		\$	5,315,335	100	\$	5,487,730	100	\$	5,474,600	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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4100 銷貨收入	\$ 657,959		100	\$ 647,231		100
營業成本						
5110 銷貨成本 (附註二一)	<u>532,595</u>		<u>81</u>	<u>517,408</u>		<u>80</u>
5900 營業毛利	<u>125,364</u>		<u>19</u>	<u>129,823</u>		<u>20</u>
營業費用 (附註二一及二七)						
6100 推銷費用	34,000		5	45,135		7
6200 管理費用	50,901		8	41,505		6
6300 研究發展費用	<u>16,896</u>		<u>2</u>	<u>16,587</u>		<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>101,797</u>		<u>15</u>	<u>103,227</u>		<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>23,567</u>		<u>4</u>	<u>26,596</u>		<u>4</u>
營業外收入及支出 (附註二一)						
7010 其他收入	10,152		1	12,370		2
7020 其他利益及損失	(807)		-	(633)		-
7630 外幣兌換損失	(18,494)		(3)	(7,898)		(1)
7050 財務成本	(<u>2,046</u>)		-	(<u>562</u>)		-
7000 營業外收入及支出合計	(<u>11,195</u>)		(<u>2</u>)	<u>3,277</u>		<u>1</u>
7900 稅前淨利	12,372		2	29,873		5
7950 所得稅費用 (附註四及二二)	(<u>4,871</u>)		(<u>1</u>)	(<u>9,376</u>)		(<u>2</u>)
8200 本期淨利	<u>7,501</u>		<u>1</u>	<u>20,497</u>		<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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)	(\$ 31,451)	(5)		(\$ 38,566)	(6)	
8362	備供出售金融資產未實現損益(附註二十)	(607)	-		(10,296)	(1)	
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)	5,347	1		8,307	1	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(26,711)	(4)		(40,555)	(6)	
8500	本期綜合損益總額	(\$ 19,210)	(3)		(\$ 20,058)	(3)	
	每股盈餘(附註二三)						
9710	基 本	\$ 0.04			\$ 0.11		
9810	稀 釋	\$ 0.04			\$ 0.11		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林郁文

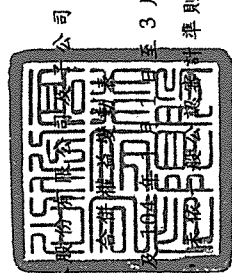


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫





高林股份有限公司

民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數(仟股)	金	額	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	特別盈餘公積	附註二十)	未分配盈餘	其他權益項目	庫藏股票	權益總額
				(附註二十)				(附註二十)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註二十)		
A1	193,151	\$1,931,511		\$ 338,901	\$ 640,862	\$ 188,788	\$ 1,090,785		\$ 132,148	\$ 56,918	(\$ 159,268)	\$ 4,220,645
D1	-	-	-	-	-	-	20,497	-	-	-	-	20,497
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,010)	(8,545)	-	(40,555)
D5	-	-	-	-	-	-	20,497	-	(32,010)	(8,545)	-	(20,058)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,575)	(34,575)
Z1	193,151	\$1,931,511		\$ 338,901	\$ 640,862	\$ 188,788	\$ 1,111,282		\$ 100,138	\$ 48,373	(\$ 193,843)	\$ 4,166,012
A1	193,151	\$1,931,511		\$ 338,901	\$ 661,067	\$ 188,788	\$ 1,066,421		\$ 84,459	\$ 14,867	(\$ 193,843)	\$ 4,092,171
D1	-	-	-	-	-	-	7,501	-	-	-	-	7,501
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,104)	(607)	-	(26,711)
D5	-	-	-	-	-	-	7,501	-	(26,104)	(607)	-	(19,210)
Z1	193,151	\$1,931,511		\$ 338,901	\$ 661,067	\$ 188,788	\$ 1,073,922		\$ 58,355	\$ 14,260	(\$ 193,843)	\$ 4,072,961

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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 12,372	\$ 29,873
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	34,756	38,791
A20200	攤銷費用	1,054	1,033
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	9,913	(5,030)
A29900	預付租賃款攤銷	377	381
A20900	財務成本	2,046	562
A29900	提列負債準備	2,644	2,056
A21200	利息收入	(8,705)	(8,919)
A23700	存貨跌價及報廢損失	15,224	193
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	33	(31)
A23100	處分備供出售金融資產淨益	(25)	(21)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	7,721	(11,637)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(45,442)	(55,114)
A31150	應收帳款	(60,033)	(119,581)
A31200	存 貨	96,596	(51,157)
A31230	預付款項	12,475	(14,556)
A31240	其他流動資產	(290)	10,451
A32130	應付票據	3,706	10,945
A32150	應付帳款	(113,453)	60,472
A32180	其他應付款	(13,974)	(27,146)
A32230	其他流動負債	2,034	9,648
A32240	淨確定福利負債—非流動	(32,581)	242
A33000	營運產生之現金	(73,552)	(128,545)
A33100	收取之利息	9,732	9,572
A33300	支付之利息	(1,298)	(1,294)
A33500	支付之所得稅	(3,310)	(1,614)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(68,428)	(121,881)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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	46,021
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(116,741)	(104,609)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	248,361	219,262
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,084)	(55,056)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	148	327
B07100	預付設備款增加	(10,058)	(210)
B04500	購置無形資產	(3,360)	(57)
B03700	存出保證金增加	(2,771)	(17)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>98,521</u>	<u>44,661</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	100,000
C00200	短期借款減少	-	(110,000)
C04900	購買庫藏股票	-	(34,575)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(44,575)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,940)	88
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	16,153	(121,707)
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>\$ 944,671</u>	<u>\$ 956,527</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 3 月 31 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 5 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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 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 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
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 1之修正「揭露倡議」	2016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
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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 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為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。

(二) 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，若屬第 2／3 等級公允價值衡量，將另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。

(三) 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 之修正係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。

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。

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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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。

(四) 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。

IFRS 13 之修正係對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」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

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。

(五) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

1. 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
2. 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(六) 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。

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

本合併財務報告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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,338	\$ 1,113	\$ 1,143
銀行支票及活期存款	163,540	170,288	98,555
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	779,793	757,117	856,829
	<u>\$ 944,671</u>	<u>\$ 928,518</u>	<u>\$ 956,527</u>

七、備供出售金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 80,099</u>	<u>\$ 70,062</u>	<u>\$ 30,009</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
上市股票	<u>\$ 49,273</u>	<u>\$ 49,918</u>	<u>\$ 86,168</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款—流動	\$ 503,109	\$ 642,650	\$ 392,384

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 126,563	\$ 82,547	\$ 151,228
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,046,365	\$ 995,736	\$ 1,216,129
減：備抵呆帳	(95,845)	(86,833)	(54,777)
	\$ 950,520	\$ 908,903	\$ 1,161,352
<u>其他應收款（帳列其他流動資產項下）</u>			
應收退稅款	\$ 2,413	\$ 2,478	\$ 3,284
應收利息	3,680	4,707	5,150
其 他	726	665	747
	\$ 6,819	\$ 7,850	\$ 9,181

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3月31日暨104年12月31日及3月31日均為0仟元。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 670,594	\$ 626,965	\$ 881,459
1~30天	84,589	49,135	99,332
31~60天	15,928	31,166	37,474
61~180天	66,385	132,838	123,643
181~360天	110,234	100,589	21,509
361天以上	98,635	55,043	52,712
合 計	\$ 1,046,365	\$ 995,736	\$ 1,216,129

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	(45)	(4,985)	(5,030)
外幣換算差額	-	(24)	(24)
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 48,942</u>	<u>\$ 5,835</u>	<u>\$ 54,777</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 39,293	\$ 47,540	\$ 86,833
加：呆帳費用	20,446	-	20,446
減：本期迴轉呆帳費用	-	(10,533)	(10,533)
外幣換算差額	(539)	(362)	(901)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 59,200</u>	<u>\$ 36,645</u>	<u>\$ 95,845</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	\$ 45,861	\$ 45,943	\$ 42,894
製 成 品	294,843	395,582	248,342
原 物 料	299,007	345,899	330,023
在 製 品	104,332	79,537	131,542
在途存貨	<u>25,021</u>	<u>19,296</u>	<u>54,340</u>
	<u>\$ 769,064</u>	<u>\$ 886,257</u>	<u>\$ 807,141</u>

105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 15,224 仟元；104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 報 廢 損 失 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 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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 3 月 31 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
應 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	-	-	3	1,513	1,375	51,611	54,502
處 分	-	-	-	(1,351)	(986)	-	(2,337)
淨兌換差額	(252)	(10,056)	(18,107)	(186)	(3,289)	-	(31,890)
重 分 類	-	-	58	-	205	-	263
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 540,725</u>	<u>\$ 836,444</u>	<u>\$ 1,441,471</u>	<u>\$ 22,382</u>	<u>\$ 264,912</u>	<u>\$ 109,908</u>	<u>\$ 3,215,842</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	-	9,217	23,860	617	4,442	-	38,136
處 分	-	-	-	(1,349)	(692)	-	(2,041)
淨兌換差額	-	(3,018)	(14,711)	(131)	(2,851)	-	(20,711)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,497</u>	<u>\$ 1,230,590</u>	<u>\$ 16,467</u>	<u>\$ 226,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,737,547</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 540,725</u>	<u>\$ 572,947</u>	<u>\$ 210,881</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 37,919</u>	<u>\$ 109,908</u>	<u>\$ 1,478,295</u>
應 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	-	-	297	-	2,824	14,509	17,630
處 分	-	-	-	(402)	(551)	-	(953)
淨兌換差額	(462)	(10,098)	(20,862)	(191)	(3,286)	-	(34,899)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 541,571</u>	<u>\$ 826,230</u>	<u>\$ 1,407,201</u>	<u>\$ 20,336</u>	<u>\$ 266,919</u>	<u>\$ 221,797</u>	<u>\$ 3,284,054</u>
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	-	9,140	20,811	556	3,602	-	34,109
處 分	-	-	-	(221)	(551)	-	(772)
淨兌換差額	-	(3,510)	(19,174)	(152)	(2,952)	-	(25,788)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,943</u>	<u>\$ 1,285,667</u>	<u>\$ 16,503</u>	<u>\$ 234,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,831,281</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 542,033</u>	<u>\$ 547,015</u>	<u>\$ 143,736</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 33,863</u>	<u>\$ 207,288</u>	<u>\$ 1,478,544</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 541,571</u>	<u>\$ 531,287</u>	<u>\$ 121,534</u>	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 32,751</u>	<u>\$ 221,797</u>	<u>\$ 1,452,773</u>

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 35,564</u>	<u>\$ 36,734</u>	<u>\$ 38,981</u>

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 1 月 1 日至 3 月 31 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 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,479	\$ 1,501	\$ 1,513
非流動	<u>55,417</u>	<u>56,612</u>	<u>58,205</u>
	<u>\$ 56,896</u>	<u>\$ 58,113</u>	<u>\$ 59,718</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他應收款（附註九）	\$ 6,819	\$ 7,850	\$ 9,181
其他	943	649	1,178
	<u>\$ 7,762</u>	<u>\$ 8,499</u>	<u>\$ 10,359</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 10,837	\$ 8,066	\$ 8,066
預付設備款	36,736	26,702	2,220
	<u>\$ 47,573</u>	<u>\$ 34,768</u>	<u>\$ 10,286</u>

十六、借 款

短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行擔保借款（附註二八）	\$ 321,850	\$ 328,250	\$ 156,500
銀行信用借款	100,000	100,000	100,000
	<u>\$ 421,850</u>	<u>\$ 428,250</u>	<u>\$ 256,500</u>

銀行擔保借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.14868% ~ 2.17524%、1.80816% ~ 2.00617% 及 1.25710%。

銀行信用借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.95%、0.98467% 及 1.1184%。

十七、應付票據及應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 45,206</u>	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 65,820</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 287,472</u>	<u>\$ 403,507</u>	<u>\$ 418,418</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。

十八、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 11,109	\$ 563	\$ 1,353
董監酬勞	2,932	2,783	4,006
應付薪資及獎金	17,402	33,996	23,061
員工酬勞	6,842	6,495	10,014
佣金	30,998	31,483	36,636
應付休假給付	6,612	6,769	5,482
負債準備－退貨及折讓	2,644	-	2,056
其他	43,939	40,475	39,566
	<u>\$ 122,478</u>	<u>\$ 122,564</u>	<u>\$ 122,174</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 12,981	\$ 10,454	\$ 22,386
其他	12,792	13,285	13,833
	<u>\$ 25,773</u>	<u>\$ 23,739</u>	<u>\$ 36,219</u>

十九、退職後福利計畫

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 357 仟元及 526 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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3月31日	104年12月31日	104年3月31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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損，並依法繳納營利事業所得稅外，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，及依法令規定與視公司營運需要提列特別盈餘公積，如尚有盈餘提撥 1%~3% 為董事、監察人酬勞及 2%~8% 為員工紅利，其餘由董事會擬具盈餘分配案送股東會決議分配之，其中現金股利不得低於股東紅利總額 10%。

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。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 13 日擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞之估列基礎及實際配發情形，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 3 月 29 日舉行董事會及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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3月31日	104年1月1日 至3月31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	(31,451)	(38,566)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	5,347	6,556
期末餘額	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$100,138</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 14,867	\$ 56,918
備供出售金融資產未實現損益	(582)	(10,275)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(25)	(21)
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	-	1,751
期末餘額	<u>\$ 14,260</u>	<u>\$ 48,373</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 3 月 31 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 3 月 31 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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 8,705	\$ 8,919
租金收入	1,191	2,421
其 他	<u>256</u>	<u>1,030</u>
	<u>\$ 10,152</u>	<u>\$ 12,370</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 33)	\$ 31
處分備供出售金融資產淨益	25	21
其 他	<u>(799)</u>	<u>(685)</u>
	<u>(\$ 807)</u>	<u>(\$ 633)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,991	\$ 495
其他財務成本	<u>55</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 562</u>

(四) 金融資產減損損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
應收帳款減損損失（損失迴轉）	<u>\$ 9,913</u>	<u>(\$ 5,030)</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 34,109	\$ 38,136
投資性不動產	647	655
無形資產	<u>1,054</u>	<u>1,033</u>
合 計	<u>\$ 35,810</u>	<u>\$ 39,824</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,624	\$ 32,750
營業費用	4,485	5,386
其他收入（投資性不動產折舊費用）	<u>647</u>	<u>655</u>
	<u>\$ 34,756</u>	<u>\$ 38,791</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 91	\$ 94
推銷費用	-	-
管理費用	620	825
研發費用	<u>343</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,033</u>

(六) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 3,336	\$ 3,311
確定福利計畫	357	526
其他員工福利	<u>80,450</u>	<u>91,076</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,143</u>	<u>\$ 94,913</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,520	\$ 52,003
營業費用	<u>41,623</u>	<u>42,910</u>
	<u>\$ 84,143</u>	<u>\$ 94,913</u>

依現行章程規定，本公司係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，104年1月1日至3月31日分別按5%及2%估列員工紅利922仟元及董監事酬勞369仟元。

依104年5月修正後公司法及104年11月13日經董事會擬議之修正章程，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1月1日至3月31日估列員工酬勞347仟元及董監事酬勞149仟元，係分別按前述稅前利益之3.5%及1.5%估列。

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。

本公司於105年3月29日舉行董事會及104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尚待預計於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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 78,570	\$ 88,102
外幣兌換損失總額	(97,064)	(96,000)
淨 損	(\$ 18,494)	(\$ 7,898)

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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 11,753	\$ 11,513
遞延所得稅		
本期產生者	(6,882)	(2,137)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 9,376</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者		
國外營運機構財務報表 之換算	\$ 5,347	\$ 6,556
備供出售金融資產未實 現損益	-	1,751
認列為其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 8,307</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 115,467	\$ 115,467	\$ 115,467
87 年度以後	958,455	950,954	995,815
	<u>\$1,073,922</u>	<u>\$1,066,421</u>	<u>\$1,111,282</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 159,028</u>	<u>\$ 159,028</u>	<u>\$ 160,992</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	16.72%	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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 0.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 0.11</u>

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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 7,501</u>	<u>\$ 20,497</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	185,008	185,133
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>385</u>	<u>475</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>185,393</u>	<u>185,608</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 1,675	\$ 2,074	\$ 2,340
1~5年	<u>558</u>	<u>744</u>	<u>2,233</u>
	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 4,573</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 4,368	\$ 4,517	\$ 4,469
1~5年	<u>598</u>	<u>2,823</u>	<u>5,081</u>
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 7,340</u>	<u>\$ 9,550</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－按公允價值衡量之金融工具

105 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	合 計
備供出售金融資產			
國內基金受益憑證	\$ 80,099	\$ -	\$ 80,099
國外上市有價證券			
一權益投資	49,273	-	49,273
合 計	<u>\$ 129,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,372</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			
一權益投資	49,918	-	49,918
合 計	<u>\$ 119,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,980</u>

104 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	合 計
備供出售金融資產			
國內基金受益憑證	\$ 30,009	\$ -	\$ 30,009
國外上市有價證券			
一權益投資	86,168	-	86,168
合 計	<u>\$ 116,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,177</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$2,529,269	\$2,567,990	\$2,667,388
備供出售金融資產	129,372	119,980	116,177
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	843,218	945,778	820,349

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 50%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 8%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3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
	\$ 35,835	\$ 39,011	\$ 22,885	\$ 21,682

- (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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值			
利率風險			
金融資產	\$1,282,902	\$1,399,767	\$1,249,213
金融負債	100,000	-	-
具現金流量			
利率風險			
金融資產	162,196	168,112	88,249
金融負債(註)	324,061	485,769	258,910

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 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 405 仟元及 427 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 3 月 31 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 6,469 仟元及 5,809 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、印度及台灣等，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 66%、60%及 73%。

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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 33%、35%及 41%。

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 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 103,787	\$ 160,103	\$ 191,266	\$ -	\$ -
浮動利率工具	862	161,798	161,778	-	-
固定利率工具	<u>100,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,727</u>	<u>\$ 321,901</u>	<u>\$ 353,044</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 3 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	\$ 176,966	\$ 210,340	\$ 219,106	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>157,543</u>	<u>187</u>	<u>100,812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 334,509</u>	<u>\$ 210,527</u>	<u>\$ 319,918</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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 102,211	\$ 157,519	\$ 102,410
—未動用金額	<u>1,031,407</u>	<u>1,311,724</u>	<u>1,266,743</u>
	<u>\$ 1,133,618</u>	<u>\$ 1,469,243</u>	<u>\$ 1,369,153</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
—已動用金額	\$ 321,850	\$ 328,250	\$ 156,500
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 321,850</u>	<u>\$ 328,250</u>	<u>\$ 156,500</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3月31日

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	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>3月31日</u>						
中國輸出入銀行	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,211</u>	2.9544	美金 3,000 仟元	

104年1月1日至3月31日

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	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>3月31日</u>						
中國輸出入銀行	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,410</u>	2.7801~2.8585	美金 183 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) 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 1 月 1 日至 3 月 31 日認列並支付之租金費用皆為 186 仟元。

(二) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,105	\$ 6,106
退職後福利	173	167
	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 6,273</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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 15,000 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，總價款約截至 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 290,963 仟元、289,151 仟元及 225,764 仟元，截至 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日尚未支付之款項計分別 28,018 仟元、28,033 仟元及 135,396 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 3 月 31 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	\$	91,884		4.9813 (人民幣：新台幣)	\$		457,702	
美 金		34,690		32.1850 (美金：新台幣)			1,116,497	
美 金		11,784		6.4612 (美金：人民幣)			379,276	
<u>非貨幣性項目</u>								
備供出售金融資產－非流動								
日 圓		172,105		0.2863 (日圓：新台幣)			49,273	
採權益法之子公司								
人 民 幣		430,142		4.9813 (人民幣：新台幣)			2,142,667	
美 金		3,431		32.1850 (美金：新台幣)			110,427	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,212		32.1850 (美金：新台幣)			393,058	
美 金		11,993		6.4612 (美金：人民幣)			386,010	

104 年 12 月 31 日

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

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	85,097	5.0959		\$	433,645		
			(人民幣:新台幣)					
美 金		33,181	31.3000			1,038,553		
			(美金:新台幣)					
美 金		12,737	6.1422			398,654		
			(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—非流動</u>								
日 圓	\$	330,906		0.2604	\$		86,168	
				(日圓：新台幣)				
<u>採權益法之子公司</u>								
人 民 幣		513,319		5.0959			2,615,821	
				(人民幣：新台幣)				
美 金		4,890		31.3000			153,072	
				(美金：新台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		13,558		31.3000			424,357	
				(美金：新台幣)				
美 金		7,432		6.1422			232,628	
				(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1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31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)	(\$ 19,682)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 13,567)
人 民 幣	4.9813(人民幣：新台幣)	1,188	5.0959(人民幣：新台幣)	5,669
		(\$ 18,494)		(\$ 7,898)

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 3 月 31 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 3 月 31 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 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣千元

背書保證者 編號	被 公司名稱	背書保證 公司名稱	對 關係	單一企業 背書保證之限額	本期最高 保證餘額 (註 2)	期末最高 保證餘額 (註 2)	實 際動支金額 (註 2)	以 擔保金額 背書保證	財 產擔保 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 母子公司 背書保證	屬 子公司 背書保證	屬 母子公司 背書保證	屬 對大陸地區 背書保證
0	高林公司	寧波高銀公司	孫公司	\$ 2,036,480 (註 1)	\$ 321,850 (USD10,000 仟元)	\$ 321,850 (USD10,000 仟元)	\$ 321,850 (USD10,000 仟元)	\$ -	-	7.90%	\$ 2,036,480 (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 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表二

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	股 數 / 單 位 數	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	無	備供出售金融資產—流動	2,425,172.83	\$ 40,064	-	\$ 40,064	註 1
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	980,613.28	10,012	-	10,012	註 1
	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	683,270.13	10,003	-	10,003	註 1
	台新 1699 貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,497,409.49	20,020	-	20,020	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	49,273	0.56	49,273	註 2

註 1：受益憑證之市價係依 105 年 3 月底最後交易日之基金淨值計算。

註 2：公平價值係按 105 年 3 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 3 月 31 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不同之情形	應收（付）票據、帳款		備註	
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授 信 期		單 價	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	(\$ 116,263)	(22)	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	\$ 248,124	29	註 1
	寧波高銀公司	孫 公 司	進	345,953	79	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(360,708)	(80)	註 2
喜路堡拉丁美洲公司	高林公司	母 公 司	進	116,263	77	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(248,124)	(100)	—
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	銷	(345,953)	(66)	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	360,708	59	—

註 1：未實現銷貨毛利 3,089 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 4,837 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 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	交易對象	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	人週轉率(次)	逾期金額	應收應收額	關係人款項式期	應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
高林公司 寧波高銀公司	喜路堡拉丁美洲公司 高林公司	子公司 最終母公司	\$248,124 360,708	2.02 3.69	\$ 62,907 -	41,259 169,909	持續收款中 持續收款中	\$ - -	- -	- -	- -

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 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

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		往來金額	來件 交易條件	情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
				科目	目金			
0	高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	1	應收帳款－關係人		\$ 248,124	依合約約定條件為之	5
			1	銷貨收入		116,263	依合約約定條件為之	18
		新加坡喜路堡公司	1	其他收入－其他		7,988	依合約約定條件為之	1
		寧波高銀公司	1	應收帳款－關係人		33,608	依合約約定條件為之	1
			1	應付帳款－關係人		360,708	依合約約定條件為之	7
			1	銷貨收入		12,490	依合約約定條件為之	2
			1	存貨		180	依合約約定條件為之	-
			1	銷貨成本		345,773	依合約約定條件為之	53
			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 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末數	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期損益	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	\$ 105,331	2,000,000	100.00%	\$ 2,142,667	\$ 8,906	\$ 11,971 (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%	110,427	(21,220)	(21,220) (註2)	子公司 (註1)
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	美國	一般投資業	64,370 (USD 2,000) (註3)	-	100.00%	71,308	479	-	子公司 (註1)

註 1：係按被投資公司同期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 3 月 31 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 3 月 31 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 金額 (註 6)	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 金額 (註 6)	被投資公司 本期損益 (註 7)	本公司直接 或間接持有 該投資公司 股比比例	本期資 利認 (註 4)	期帳 (註 4)	投資價 面 (註 4)	截至本 期止已 匯回 (註 6)
					出收	收回							
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。	\$ 1,174,753 (USD 36,500)	註 1	\$ 352,426 (USD 10,950)	\$ -	\$ -	\$ 352,426 (USD 10,950)	\$ 8,847	100.00%	\$ 11,912 (註 2 及 5)	\$ 1,997,137	\$ 485,575 (USD 15,087)	

本期末累計自台灣匯出經 濟部投資金額核	會依經濟部投資審 查原則 規定
\$352,426 (註 6) (USD 10,950)	\$ 2,443,776

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：係依高林公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日各月平均匯率換算。