

高林股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 104 及 103 年度

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 查 核 報 告	3		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	4		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	7		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	個 體 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	16~26		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	26~27		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	27~52		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	52~53		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53~54		二七
	(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	54~55		二八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55~56		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55~56		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56		二九
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	63~74		-

會計師查核報告

高林股份有限公司 公鑒：

高林股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

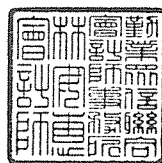
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達高林股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

高林股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

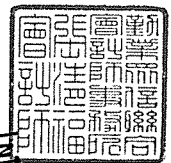
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 安 惠

林安惠



會計師 張 清 福

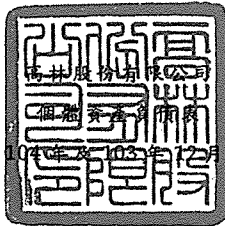
張清福



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 3 月 29 日



民國 104 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 751,365	15	\$ 535,874	10
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	70,062	1	15,004	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四及八）	50,550	1	186,348	3
1150	應收票據（附註四及九）	31,664	1	41,432	1
1170	應收帳款（附註四、五及九）	588,657	12	543,788	10
1180	應收關係人款項（附註四及二六）	268,502	5	317,702	6
1200	其他應收款（附註四及九）	4,728	-	7,613	-
130X	存貨（附註四、五及十）	108,959	2	79,869	2
1410	預付款項	8,793	-	5,861	-
1470	其他流動資產	650	-	358	-
11XX	流動資產總計	<u>1,883,930</u>	<u>37</u>	<u>1,733,849</u>	<u>32</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及七）	49,918	1	96,469	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	2,283,564	44	2,784,019	52
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十二）	837,669	16	690,133	13
1780	其他無形資產（附註四及十三）	3,773	-	4,157	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	29,385	1	23,401	1
1990	其他非流動資產（附註十四及二六）	36,051	1	8,467	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,240,360</u>	<u>63</u>	<u>3,606,646</u>	<u>68</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,124,290</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,340,495</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 100,000	2	\$ 110,000	2
2150	應付票據（附註四及十六）	41,500	1	54,874	1
2170	應付帳款（附註四及十六）	38,842	1	34,266	1
2180	應付關係人款項（附註四及二六）	389,466	7	401,780	8
2219	其他應付款（附註四及十七）	94,859	2	108,165	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	56,745	1	13,543	-
2300	其他流動負債（附註十七）	1,599	-	1,997	-
21XX	流動負債總計	<u>723,011</u>	<u>14</u>	<u>724,625</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四、五及十八）	80,491	2	77,769	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	228,082	4	316,921	6
2670	其他非流動負債	535	-	535	-
25XX	非流動負債總計	<u>309,108</u>	<u>6</u>	<u>395,225</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>1,032,119</u>	<u>20</u>	<u>1,119,850</u>	<u>21</u>
	權 益				
	股 本				
3110	普 通 股	<u>1,931,511</u>	<u>38</u>	<u>1,931,511</u>	<u>36</u>
3200	資本公積	<u>338,901</u>	<u>7</u>	<u>338,901</u>	<u>6</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	661,067	13	640,862	12
3320	特別盈餘公積	188,788	3	188,788	4
3350	未分配盈餘	<u>1,066,421</u>	<u>21</u>	<u>1,090,785</u>	<u>20</u>
3300	保留盈餘總計	<u>1,916,276</u>	<u>37</u>	<u>1,920,435</u>	<u>36</u>
3400	其他權益	99,326	2	189,066	4
3500	庫藏股票	(193,843)	(4)	(159,268)	(3)
3XXX	權益總計	<u>4,092,171</u>	<u>80</u>	<u>4,220,645</u>	<u>79</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 5,124,290</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,340,495</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林郁文

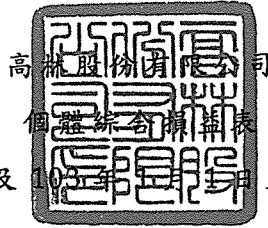


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫





民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二六）	\$ 2,218,822	100	\$ 2,302,706	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十、二十 及二六）	<u>1,854,098</u>	<u>84</u>	<u>1,956,414</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	364,724	16	346,292	15
5910	與子公司之未實現利益（附註 四）	(8,947)	-	(10,149)	-
5920	與子公司之已實現利益（附註 四）	<u>10,149</u>	<u>1</u>	<u>12,184</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>365,926</u>	<u>17</u>	<u>348,327</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二十、二三及 二六）				
6100	推銷費用	102,076	5	109,995	5
6200	管理費用	99,253	4	66,532	3
6300	研究發展費用	<u>54,900</u>	<u>3</u>	<u>57,830</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>256,229</u>	<u>12</u>	<u>234,357</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>109,697</u>	<u>5</u>	<u>113,970</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註四及 二十）				
7010	其他收入	21,005	1	19,688	1
7020	其他利益及損失	35,409	2	77,488	3
7050	財務成本	(2,397)	-	(1,003)	-
7070	採權益法之子公司損益份 額	<u>12,567</u>	<u>-</u>	<u>(1,359)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>66,584</u>	<u>3</u>	<u>94,814</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 176,281	8	\$ 208,784	9
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(31,002)	(2)	(6,734)	-
8200	本年度淨利	<u>145,279</u>	<u>6</u>	<u>202,050</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註四及十 八)	(1,725)	-	(4,077)	-
8349	與不重分類項目相關 之所得稅 (附註四 及二一)	<u>293</u>	-	<u>693</u>	-
8310	不重分類至損益 之項目小計	(<u>1,432</u>)	-	(<u>3,384</u>)	-
	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 (附註四及十九)	(57,457)	(3)	144,206	6
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益 (附 註四及十九)	(46,483)	(2)	41,566	2
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅 (附註四及二一)	<u>14,200</u>	<u>1</u>	(<u>25,612</u>)	(1)
8360	後續可能重分類 至損益之項目 小計	(<u>89,740</u>)	(4)	<u>160,160</u>	<u>7</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>91,172</u>)	(4)	<u>156,776</u>	<u>7</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 54,107</u>	<u>2</u>	<u>\$ 358,826</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 1.05</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.78</u>		<u>\$ 1.05</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林郁文

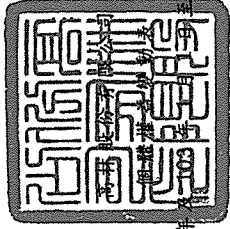


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫



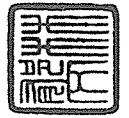


民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	股本 (附註十九) 股數 (仟股)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (附註十九)	其他權益項目				庫藏股票 (附註十九)	權益總額
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註十九)	備供出售 金融資產 未實現損益 (附註十九)	其他權益	權益總額		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,931,511	\$ 338,901	\$ 612,518	\$ 188,788	\$ 1,113,614	\$ 12,457	\$ 16,449	\$ 4,214,238	-	\$ 4,214,238
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	28,344	-	(28,344)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(193,151)	-	-	(193,151)	-	(193,151)
D1	股東現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	202,050	-	-	202,050	-	202,050
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	202,050	-	-	202,050	-	202,050
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(3,384)	40,469	-	156,776	-	156,776
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	198,666	40,469	-	358,826	-	358,826
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(159,268)	(159,268)	(159,268)
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	193,151	338,901	640,862	188,788	1,090,785	132,148	56,918	4,220,645	(159,268)	4,220,645
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	20,205	-	(20,205)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(148,006)	-	-	(148,006)	-	(148,006)
D1	股東現金股利—每股 0.8 元	-	-	-	-	145,279	-	-	145,279	-	145,279
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	145,279	-	-	145,279	-	145,279
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,432)	(42,051)	-	(91,172)	-	(91,172)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	143,847	(42,051)	-	54,107	-	54,107
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(34,575)	(34,575)	(34,575)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	193,151	338,901	661,067	188,788	1,066,421	84,459	14,867	4,092,171	(193,843)	4,092,171

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



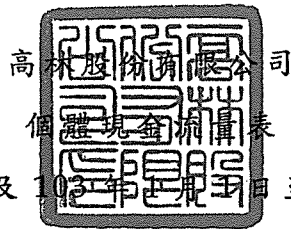
董事長：林郁文



經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 176,281	\$ 208,784
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,746	7,989
A20200	攤銷費用	3,188	2,866
A20300	呆帳迴轉利益	(5,342)	(39,181)
A22400	採權益法之子公司損益之份額	(12,567)	1,359
A20900	財務成本	2,397	1,003
A21200	利息收入	(15,318)	(15,913)
A21300	股利收入	(1,330)	-
A23700	存貨跌價及報廢損失	6,505	2,469
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(165)	(2)
A24000	與子公司之已實現利益	(10,149)	(12,184)
A23900	與子公司之未實現利益	8,947	10,149
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	336
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(121)	(1,373)
A24100	外幣兌換淨利益	(21,351)	(17,270)
A29900	其他非現金項目	(2,553)	(2,643)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	22,640
A31130	應收票據	9,768	(19,615)
A31150	應收帳款	(21,072)	53,209
A31160	應收關係人款項	55,814	(128,399)
A31180	其他應收款	1,885	24,303
A31200	存貨	(35,595)	2,698
A31230	預付款項	(2,932)	947
A31240	其他流動資產	(292)	92
A32130	應付票據	(13,374)	(7,745)
A32150	應付帳款	4,576	(11,138)
A32160	應付關係人款項	(15,175)	68,379
A32180	其他應付款	(14,176)	21,738
A32230	其他流動負債	(398)	(1,322)
A33000	營運產生之現金	105,197	172,176

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33100	收取之利息	\$ 16,318	\$ 15,211
A33300	支付之利息	(2,384)	(984)
A33500	支付之所得稅	(68,130)	(71,692)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>51,001</u>	<u>114,711</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(213,000)	(267,121)
B00400	出售備供出售金融資產價款	158,131	363,494
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(102,221)	(14,582)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	238,019	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(155,877)	(65,267)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	760	2
B03700	存出保證金增加	(30)	(5,908)
B04500	購置無形資產	(2,804)	(2,754)
B07100	預付設備款增加	(27,554)	-
B07600	收取子公司股利	460,317	-
B07600	收取備供出售金融資產股利	<u>1,330</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>357,071</u>	<u>7,864</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	100,000	110,000
C00200	短期借款減少	(110,000)	-
C04900	購買庫藏股票	(34,575)	(159,268)
C04500	發放現金股利	(148,006)	(193,151)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(192,581)</u>	<u>(242,419)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	215,491	(119,844)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>535,874</u>	<u>655,718</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 751,365</u>	<u>\$ 535,874</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 105 年 3 月 29 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入本報表之結構型個體之權益規定應揭露內容，本公司適用 IFRS12 之揭露，請參閱附註十一。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二五。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 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。截至本個體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：合併報表例外規定之適用」	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 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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本公司會計政策之重大變動：

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。

本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。

本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。惟本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「來自客戶合約之收入」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，本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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 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本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本公司整體或部分（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

因同時反映本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 之修正係釐清若本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，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 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。

5. 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。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

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。

本公司於適用 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 生效時，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品、商品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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本公司收款之權利確立時認列。

B. 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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，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本公司過去收款經

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永久性下跌時，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

本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。

2. 權益工具

本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。

本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。

3. 金融負債

(1) 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。

(2) 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。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 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本公司，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本公司，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。

(十二) 租賃

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

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及

權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本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。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 986	\$ 1,613
銀行支票及活期存款	99,049	152,849
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>651,330</u>	<u>381,412</u>
	<u>\$751,365</u>	<u>\$535,874</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.001%~5%	0.01%~4%

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 70,062</u>	<u>\$ 15,004</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
上市股票	<u>\$ 49,918</u>	<u>\$ 96,469</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款—流動	<u>\$ 50,550</u>	<u>\$186,348</u>

截至104年及103年12月31日止原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率3.10%及3.20%~3.25%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 31,664</u>	<u>\$ 41,432</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$640,271	\$600,744
減：備抵呆帳	(<u>51,614</u>)	(<u>56,956</u>)
	<u>\$588,657</u>	<u>\$543,788</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 2,478	\$ 4,363
應收利息	1,872	2,872
其 他	<u>378</u>	<u>378</u>
	<u>\$ 4,728</u>	<u>\$ 7,613</u>

(一) 應收帳款及票據

本公司對商品銷售之平均授信期間約為45至180天。於決定應收帳款可回收性時，本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。本公司對於逾期帳齡之應收帳款，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，故未提列呆帳損失。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於104年及103年12月31日均為0仟元。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$507,517	\$454,652
1~30天	33,747	20,904
31~60天	772	19,216
61~180天	34,142	40,997
181~360天	9,050	7,674
361天以上	55,043	57,301
合計	<u>\$640,271</u>	<u>\$600,744</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
103年1月1日餘額	\$ 75,056	\$ 2,288	\$ 77,344
加：呆帳費用	-	5,830	5,830
減：本年度迴轉呆帳費用	(26,218)	-	(26,218)
103年12月31日餘額	<u>\$ 48,838</u>	<u>\$ 8,118</u>	<u>\$ 56,956</u>
104年1月1日餘額	\$ 48,838	\$ 8,118	\$ 56,956
加：呆帳費用	-	4,203	4,203
減：本年度迴轉呆帳費用	(9,545)	-	(9,545)
104年12月31日餘額	<u>\$ 39,293</u>	<u>\$ 12,321</u>	<u>\$ 51,614</u>

本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) 其他應收款

應收放款之內容如下：

	到期日	擔保品	有效利率	104年12月31日	103年12月31日
美元 1,252 仟元 固定利率應收 放款	103年3月2日	103年3月2日	2.2%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ -	\$ 18,793
加：本年度提列呆帳費用	-	-
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(18,793)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，無處於重大財務困難之個別已減損其他應收款。

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 34,979	\$ 30,977
製 成 品	13,457	1,369
原 物 料	44,093	34,296
在 製 品	13,085	5,251
在途存貨	3,345	7,976
	<u>\$108,959</u>	<u>\$ 79,869</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,854,098 仟元及 1,956,414 仟元。

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 5,773 仟元與存貨報廢損失 732 仟元；103 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 2,469 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
非上市（櫃）公司		
新加坡喜路堡投資公司		
（新加坡喜路堡公司）	\$ 2,153,335	\$ 2,624,840
喜路堡拉丁美洲公司	130,229	159,179
	<u>\$ 2,283,564</u>	<u>\$ 2,784,019</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	104年12月31日	103年12月31日
新加坡喜路堡公司	100%	100%
喜路堡拉丁美洲公司	100%	100%

104 年及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

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							
103年1月1日餘額	\$ 498,362	\$ 175,139	\$ 5,318	\$ 9,411	\$ 46,735	\$ -	\$ 734,965
增添	-	541	528	133	5,768	58,297	65,267
處分	-	-	(160)	-	(7,828)	-	(7,988)
重分類	19,792	(19,792)	-	-	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 518,154</u>	<u>\$ 155,888</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 9,544</u>	<u>\$ 44,675</u>	<u>\$ 58,297</u>	<u>\$ 792,244</u>
累計折舊							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 53,714	\$ 2,939	\$ 7,352	\$ 38,105	\$ -	\$ 102,110
折舊費用	-	3,282	334	647	3,726	-	7,989
處分	-	-	(160)	-	(7,828)	-	(7,988)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,996</u>	<u>\$ 3,113</u>	<u>\$ 7,999</u>	<u>\$ 34,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,111</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 518,154</u>	<u>\$ 98,892</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 10,672</u>	<u>\$ 58,297</u>	<u>\$ 690,133</u>

	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	\$ 518,154	\$ 155,888	\$ 5,686	\$ 9,544	\$ 44,675	\$ 58,297	\$ 792,244
增添	208	2,938	-	703	3,037	148,991	155,877
處分	-	-	-	(2,138)	(2,464)	-	(4,602)
104年12月31日餘額	<u>\$ 518,362</u>	<u>\$ 158,826</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 8,109</u>	<u>\$ 45,248</u>	<u>\$ 207,288</u>	<u>\$ 943,519</u>
累計折舊							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 56,996	\$ 3,113	\$ 7,999	\$ 34,003	\$ -	\$ 102,111
折舊費用	-	3,340	340	593	3,473	-	7,746
處分	-	-	-	(2,138)	(1,869)	-	(4,007)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,336</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 6,454</u>	<u>\$ 35,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,850</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 518,362</u>	<u>\$ 98,490</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 9,641</u>	<u>\$ 207,288</u>	<u>\$ 837,669</u>

於 104 及 103 年度經評估並無減損跡象。

本公司之不動產、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	6 至 10 年
其他設備	1 至 10 年

十三、其他無形資產

	電腦軟體成本
成本	
103年1月1日餘額	\$ 5,725
單獨取得	2,754
103年12月31日餘額	<u>\$ 8,479</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	(\$ 1,456)
攤銷費用	(2,866)
103年12月31日餘額	<u>(\$ 4,322)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 4,157</u>
<u>成本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 8,479
單獨取得	2,804
處分	(1,121)
104年12月31日餘額	<u>\$ 10,162</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	(\$ 4,322)
攤銷費用	(3,188)
處分	1,121
104年12月31日餘額	<u>(\$ 6,389)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 3,773</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按1至3年之耐用年數計提攤銷費用。

十四、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 7,857	\$ 7,827
預付設備款	<u>28,194</u>	<u>640</u>
	<u>\$ 36,051</u>	<u>\$ 8,467</u>

十五、短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
銀行信用借款	<u>\$100,000</u>	<u>\$110,000</u>

銀行信用借款之利率於104年及103年12月31日分別為0.98467%及1.0635%~1.20%。

十六、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 54,874</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 38,842</u>	<u>\$ 34,266</u>

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

十七、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
董監酬勞	\$ 2,783	\$ 3,637
應付薪資及獎金	19,985	18,147
員工酬勞	6,495	9,092
佣金	31,483	26,619
應付休假給付	4,780	4,785
其 他	<u>29,333</u>	<u>45,885</u>
	<u>\$ 94,859</u>	<u>\$108,165</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 1,137	\$ 1,553
其 他	<u>462</u>	<u>444</u>
	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 1,997</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$115,639	\$119,730
計畫資產公允價值	(35,148)	(41,961)
淨確定福利負債	<u>\$ 80,491</u>	<u>\$ 77,769</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 116,268</u>	<u>(\$ 43,483)</u>	<u>\$ 72,785</u>
服務成本			
當期服務成本	902	-	902
利息費用（收入）	<u>2,035</u>	<u>(882)</u>	<u>1,153</u>
認列於損益	<u>2,937</u>	<u>(882)</u>	<u>2,055</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(122)	(122)
精算損失－經驗調整	<u>4,199</u>	<u>-</u>	<u>4,199</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,199</u>	<u>(122)</u>	<u>4,077</u>
雇主提撥	-	(1,148)	(1,148)
福利支付	<u>(3,674)</u>	<u>3,674</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 119,730</u>	<u>(\$ 41,961)</u>	<u>\$ 77,769</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
104年1月1日餘額	<u>\$ 119,730</u>	<u>(\$ 41,961)</u>	<u>\$ 77,769</u>
服務成本			
當期服務成本	755	-	755
利息費用(收入)	<u>2,095</u>	<u>(745)</u>	<u>1,350</u>
認列於損益	<u>2,850</u>	<u>(745)</u>	<u>2,105</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(359)	(359)
精算損失—人口統計假 設變動	5,672	-	5,672
精算損失—財務假設 變動	3,861	-	3,861
精算利益—經驗調整	<u>(7,449)</u>	<u>-</u>	<u>(7,449)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,084</u>	<u>(359)</u>	<u>1,725</u>
雇主提撥	-	(1,108)	(1,108)
福利支付	<u>(9,025)</u>	<u>9,025</u>	<u>-</u>
104年12月31日	<u>\$ 115,639</u>	<u>(\$ 35,148)</u>	<u>\$ 80,491</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 586	\$ 412
推銷費用	45	207
管理費用	1,047	761
研發費用	427	675
	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 2,055</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.375%	1.750%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 2,754)
減少 0.25%	\$ 2,854
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 2,755
減少 0.25%	(\$ 2,692)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 34,393	\$ 1,164
確定福利義務平均到期期間	9.7年	9.7年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	193,151	193,151
已發行股本	\$ 1,931,511	\$ 1,931,511

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

	104年12月31日	103年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	\$ 90,000	\$ 90,000
合併溢額	<u>248,901</u>	<u>248,901</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，本公司已於 104 年 11 月 13 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(六)員工福利費用。

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。

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。

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 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 20,205	\$ 28,344		
現金股利	148,006	193,151	\$ 0.8	\$ 1.0

本公司 105 年 3 月 29 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 14,528	
現金股利	111,005	\$ 0.6

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(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

	104年度	103年度
年初餘額	\$132,148	\$ 12,457
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(57,457)	144,206
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額相關所得稅	9,768	(24,515)
年底餘額	<u>\$ 84,459</u>	<u>\$132,148</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 56,918	\$ 16,449
備供出售金融資產未實現損益	(46,362)	42,939
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	4,432	(1,097)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(121)	(1,373)
年底餘額	<u>\$ 14,867</u>	<u>\$ 56,918</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
103 年 1 月 1 日股數				-
本年度增加				<u>6,749</u>
103 年 12 月 31 日股數				<u>6,749</u>
104 年 1 月 1 日股數				6,749
本年度增加				<u>1,394</u>
104 年 12 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。

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 15,318	\$ 15,913
租金收入	72	72
股利收入	1,330	-
其 他	<u>4,285</u>	<u>3,703</u>
	<u>\$ 21,005</u>	<u>\$ 19,688</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 165	\$ 2
處分備供出售金融資產利益	121	1,373
淨外幣兌換利益	35,461	76,662
持有供交易之金融資產損失	-	(336)
其 他	<u>(338)</u>	<u>(213)</u>
	<u>\$ 35,409</u>	<u>\$ 77,488</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 1,078	\$ 623
其他財務成本	<u>1,319</u>	<u>380</u>
	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 1,003</u>

(四) 金融資產減損損失

	104年度	103年度
應收帳款減損損失迴轉	<u>(\$ 5,342)</u>	<u>(\$ 20,388)</u>
其他應收款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,793)</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,746	\$ 7,989
無形資產	<u>3,188</u>	<u>2,866</u>
合 計	<u>\$ 10,934</u>	<u>\$ 10,855</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 3,139	\$ 2,880
營業費用	<u>4,607</u>	<u>5,109</u>
	<u>\$ 7,746</u>	<u>\$ 7,989</u>

無形資產攤銷費用依功能別彙總

推銷費用	\$ -	\$ 59
管理費用	2,412	2,557
研發費用	<u>776</u>	<u>250</u>
	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 2,866</u>

(六) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 5,169	\$ 4,682
確定福利計畫	<u>2,105</u>	<u>2,055</u>
	7,274	6,737

其他員工福利

薪資費用	132,980	128,513
員工保險費	11,123	9,996
其他用人費用	<u>5,257</u>	<u>4,744</u>

員工福利費用合計

<u>\$156,634</u>	<u>\$149,990</u>
------------------	------------------

依功能別彙總

營業成本	\$ 33,715	\$ 20,481
營業費用	<u>122,919</u>	<u>129,509</u>
	<u>\$156,634</u>	<u>\$149,990</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 182 及 160 人，於 104 年及 103 年度，本公司平均員工人數分別為 175 人及 153 人。

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，103 年度係分別按 5% 及 2% 估列員工紅利 9,092 仟元及董監事酬勞 3,637 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。104 年度估列員工酬勞 6,495 仟元及董監事酬勞 2,783 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.5% 及 1.5% 估列，該等金額於 105 年 3 月 29 日董事會決議以現金配發，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。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體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 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 9,092	\$ -	\$ 12,755	\$ -
董監事酬勞	3,637	-	5,102	-

104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體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 與 103 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

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$207,818	\$143,741
外幣兌換損失總額	(172,357)	(67,079)
淨 益	<u>\$ 35,461</u>	<u>\$ 76,662</u>

二一、所得稅費用

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$107,470	\$ 21,583
未分配盈餘加徵	3,045	6,194
以前年度之調整	<u>817</u>	(25,008)
	111,332	2,769
遞延所得稅		
本年度產生者	(80,330)	3,965
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,002</u>	<u>\$ 6,734</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$176,281</u>	<u>\$208,784</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 29,968	\$ 35,493
稅上不可減除之費損	(2,807)	(9,712)
免稅所得	(21)	(233)
未分配盈餘加徵	3,045	6,194
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>817</u>	(25,008)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,002</u>	<u>\$ 6,734</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	\$ 9,768	(\$ 24,515)
備供出售金融資產未實現 損益	4,432	(1,097)
確定福利計畫之再衡量數	293	693
認列為其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 14,493</u>	<u>(\$ 24,919)</u>

(三) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 56,745</u>	<u>\$ 13,543</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備供出售金融資產	\$ 1,565	\$ -	\$ 4,432	\$ 5,997
確定福利退休計畫	17,967	170	293	18,430
應付休假給付	813	(1)	-	812
備抵存貨跌價	2,908	982	-	3,890
其 他	148	108	-	256
	<u>\$ 23,401</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 29,385</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換	\$ 10,739	(\$ 3,359)	\$ -	\$ 7,380
子公司之未分配盈 餘	249,428	(75,712)	-	173,716
國外營運機構兌換 差額	56,754	-	(9,768)	46,986
	<u>\$ 316,921</u>	<u>(\$ 79,071)</u>	<u>(\$ 9,768)</u>	<u>\$ 228,082</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備供出售金融資產	\$ 2,662	\$ -	(\$ 1,097)	\$ 1,565
確定福利退休計畫	16,288	986	693	17,967
應付休假給付	777	36	-	813
備抵存貨跌價	3,219	(311)	-	2,908
其 他	148	-	-	148
	<u>\$ 23,094</u>	<u>\$ 711</u>	<u>(\$ 404)</u>	<u>\$ 23,401</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換	\$ 2,194	\$ 8,545	\$ -	\$ 10,739
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	3,906	(3,906)	-	-
子公司之未分配盈 餘	249,391	37	-	249,428
國外營運機構兌換 差額	32,239	-	24,515	56,754
	<u>\$ 287,730</u>	<u>\$ 4,676</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 316,921</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ 115,467	\$ 115,467
87 年度以後	950,954	975,318
	<u>\$ 1,066,421</u>	<u>\$ 1,090,785</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 159,028</u>	<u>\$ 160,992</u>
	104年度 (預計)	103年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	16.72%	17.81%

(六) 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。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 1.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.05</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$145,279</u>	<u>\$202,050</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	185,039	192,587
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>617</u>	<u>618</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>185,656</u>	<u>193,205</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

二三、營業租賃協議

本公司為承租人

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，本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：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 2,074	\$ 2,340
1~5年	<u>744</u>	<u>2,818</u>
	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 5,158</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ 2,285</u>

二四、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於設立至今並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）／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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>			
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>

103 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	\$ 15,004	\$ -	\$ 15,004
國外上市有價證券			
一權益投資	96,469	-	96,469
合 計	<u>\$ 111,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,473</u>

104 及 103 年度無第 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

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 1,692,988	\$ 1,628,394
備供出售金融資產	119,980	111,473
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	630,624	673,424

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、應收關係人款項及其他應收款(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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項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

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 93% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 86% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 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；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金貨幣之影響		人民幣貨幣之影響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 41,228	\$33,652(i)	\$ 22,107	\$23,047(ii)

- (i) 主要源自於本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) 主要源自於本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。

(2) 利率風險

因本公司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。

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$701,880	\$567,760
金融負債	-	50,000
具現金流量利率風險		
金融資產	97,903	147,881
金融負債（註）	157,519	82,996

註：餘額係包含短期借款及應收帳款讓售之預支金額。

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報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 596 仟元及增加／減少 649 仟元，主因為本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

本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。本公司並未積極交易該等投資。本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%。104 及 103 年度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 5,999 仟元及 5,574 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。本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。

本公司地區別之信用風險主要係集中於印度、馬來西亞、日本及波蘭等，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 66%及 71%。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前二大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 32%及 31%。

3. 流動性風險

本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。

本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本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。

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					
浮動利率工具	\$ 84	\$ 100,137	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	<u>167,931</u>	<u>276,649</u>	<u>120,087</u>	-	-
	<u>\$ 168,015</u>	<u>\$ 376,786</u>	<u>\$ 120,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 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					
浮動利率工具	\$ -	\$ 60,638	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	50,048	-	-	-	-
無附息負債	<u>178,770</u>	<u>322,741</u>	<u>97,574</u>	-	-
	<u>\$ 228,818</u>	<u>\$ 383,379</u>	<u>\$ 97,574</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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$157,519	\$132,996
— 未動用金額	<u>604,027</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$761,546</u>	<u>\$632,996</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

104 年度

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
中國輸出入銀行	\$ 55,585	\$ 2,478	\$ 52,522	2.8569%~ 3.3332%	美金 3,246 仟元
兆豐銀行	4,997	-	4,997	4.22%	美金 152 仟元
	<u>\$ 60,582</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 57,519</u>		

103 年度

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
中國輸出入銀行	\$ 22,996	\$ -	\$ 22,996	2.2516%~ 2.7801%	美金 804 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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

本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。

二六、關係人交易

本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	104年度	103年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 506,336	\$ 964,955
	其他關係人	216	423
		<u>\$ 506,552</u>	<u>\$ 965,378</u>

本公司與關係人間交易之價格及收款條件與非關係人相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 1,549,411</u>	<u>\$ 1,523,578</u>

本公司與關係人間交易之價格及付款條件與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	子 公 司	<u>\$ 268,502</u>	<u>\$ 317,702</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 389,466</u>	<u>\$ 401,780</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付設備款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
預付設備款	子 公 司	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他關係人交易

總經理為本公司提供房屋租賃，104 及 103 年度認列並支付之租金費用皆為 744 仟元。

(七) 主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 26,565</u>	<u>\$ 24,164</u>
退職後福利	<u>722</u>	<u>5,317</u>
	<u>\$ 27,287</u>	<u>\$ 29,481</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。

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本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、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，總價款分別為 289,151 仟元及 225,764 仟元，尚未支付之款項計分別約為 28,033 仟元及 168,551 仟元。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

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
<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

103 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	\$	89,115		5.1724	\$		460,941	
				(人民幣：新台幣)				
美 金		34,850		31.6500			1,102,996	
				(美金：新台幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>備供出售金融資產－</u>								
<u>非流動</u>								
日 圓		364,586		0.2646			96,469	
				(日圓：新台幣)				
<u>採權益法之子公司</u>								
人 民 幣		507,470		5.1724			2,624,840	
				(人民幣：新台幣)				
美 金		5,029		31.6500			159,179	
				(美金：新台幣)				
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		13,586		31.6500			429,952	
				(美金：新台幣)				

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	104年度		103年度	
功能性貨幣	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)	\$ 35,461	1 (新台幣：新台幣)	\$ 76,662

二九、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. 年底持有有價證券情形（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. 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：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、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度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。

高林股份有限公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 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	被背書保證者 名稱	背書保證 公司名稱	受 保 人 稱 號	單一企業 對背書保證之限額	本年度最高背書 保證餘額 (註 2)	年底背書保證餘額 (註 2)	實際支金額 (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
0	高林公司	寧旋高銀公司	孫公司	\$ 2,046,086 (註 1)	\$ 492,375 (USD15,000 仟元)	\$ 328,250 (USD10,000 仟元)	\$ 328,250 (USD10,000 仟元)	\$ -	8.02%	\$ 2,046,086 (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年度淨值 50% 為限。

註 2：係按年底匯率換算。

高林股份有限公司
年底持有有價證券明細表
民國 104 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

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 簿 列 科 目	年 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	\$ 40,040	-	\$ 40,040	註 1
	台新 1699 貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,498,650.18	20,022	-	20,022	註 1
	富蘭克林華美貨幣市場基金 普通股股票	無	備供出售金融資產—流動	980,613.28	10,000	-	10,000	註 1
	日本 JUKI 株式會社	無	備供出售金融資產—非流動	168,400	49,918	0.56	49,918	註 2

註 1：受益憑證之市價係依 104 年底最後交易日之基金淨值計算。

註 2：公平價值係按 104 年底之收盤價及年底匯率計算。

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

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	授信期		應收餘額	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	(\$ 461,836)	(21)	視資金狀況	視資金狀況	依約定價格	\$ 212,559	24	註 1
喜路堡拉丁美洲公司	寧波高銀公司	孫公司	進	1,549,411	83	視資金狀況	視資金狀況	依約定價格	(389,466)	(83)	註 2
寧波高銀公司	高林公司	母公司	進	461,836	98	視資金狀況	視資金狀況	依約定價格	(212,559)	(100)	—
	高林公司	最終母公司	銷	(1,549,411)	(75)	視資金狀況	視資金狀況	依約定價格	389,466	71	—

註 1：未實現銷貨毛利 3,353 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 5,594 仟元。

高林股份有限公司

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 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象	與交易對象	應收款項餘額	人週轉率(次)	逾期金	應收關係人款項		提列帳額	抵
							金額	處		
高林公司	喜路徑拉丁美洲公司		子公司	\$212,559	1.93	\$ 31,247		持續收款中	\$ 38,548	-
寧波高銀公司	高林公司		最終母公司	389,466	4.31	-		-	389,466	-

高林股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：美金仟元、新台幣仟元

附表五

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		年底股數	持股比例		持有帳面金額	被投資公司本年年損益(註4)	本年年投資利益	備註
				104.12.31	103.12.31		數比	率				
高林公司	新加坡喜路堡公司	新加坡	投資、控股	\$ 1,089,612	\$ 1,089,612	2,000,000	100.00%	100.00%	\$ 2,153,335	\$ 48,487	\$ 46,317 (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%	100.00%	130,229	(32,603)	(33,750) (註2)	子公司(註1)
	Young Da LLC	美國	一般投資業	65,650 (USD 2,000) (註3)	65,650 (USD 2,000) (註3)	-	100.00%	100.00%	72,252	1,748	-	子公司(註1)

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表編製。

註 2：係調整母子公司間交易之未實現利益。

註 3：係按年底匯率換算。

註 4：係按 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日各月平均匯率換算。

註 5：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

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：美金仟元、新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式	本 年 自 本 年 初 起 至 本 年 底 止 之 累 計 出 資 金 額 (註 5)	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 5)	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 5)	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益 (註 6)	本公司直接或間接持股比例	本 年 度 認 利 資 本 投 資 (註 2 及 4)	年 底 帳 面 投 資 價 值	截至本年度止 已匯回投資 收益 (註 5)
寧波高銀公司	工業縫紉機零件、 配件及其設備之 製造與銷售。	\$ 1,198,113 (USD 36,500)	註 1	\$ 359,434 (USD 10,950)	\$ -	\$ -	\$ 48,411	100.00%	\$ 47,483 (註 2 及 4)	\$ 1,994,579	\$ 495,231 (USD 15,087)

本 年 度 累 計 自 本 年 初 起 至 本 年 底 止 之 累 計 出 資 金 額 (註 5)	\$359,434 (註 5) (USD 10,950)
本 年 度 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 之 限 額 (註 3)	\$2,455,303

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：本年度認列投資損益，係按經母公司之簽證會計師查核之財務報表計算。

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

註 4：係已調整關聯企業間交易之未實現損益。

註 5：係按年底匯率換算。

註 6：係按 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日各月平均匯率換算。

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
備供出售金融資產－流動明細表		表二
應收帳款明細表		表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		表四
備供出售金融資產－非流動變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十四
應付票據明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二十

高林股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

項	目	期	間	金	額
庫存現金及週轉金（註 1）				\$	986
銀行存款					
活期存款及支票存款（註 2）					99,049
定期存款一年利率 0.45%-5% （註 3）					<u>651,330</u>
合 計					<u>\$751,365</u>

註 1：包含美金 18 仟元；兌換匯率為 US\$1 = NT\$32.8250

人民幣 14 仟元；兌換匯率為 ¥\$1 = NT\$5.0550

日圓 256 仟元；兌換匯率為 ¥\$1 = NT\$0.2727

註 2：包含美金 2,405 仟元；兌換匯率為 US\$1 = NT\$32.8250

日圓 5,291 仟元；兌換匯率為 ¥\$1 = NT\$0.2727

人民幣 553 仟元；兌換匯率為 ¥\$1 = NT\$5.0550

歐元 13 仟元；兌換匯率為 €\$1 = NT\$35.88

註 3：包含美金 8,000 仟元；兌換匯率為 US\$1 = NT\$32.8250

人民幣 76,900 仟元；兌換匯率為 ¥\$1 = NT\$5.0550

高林股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

證 券 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	市 價 單價(註)	總 價
受益憑證－開放型基金				
統一強棒貨幣市場基金	2,425,172.83	\$ 39,990	16.5100	\$ 40,040
台新 1699 貨幣市場基金	1,498,650.18	20,000	13.3600	20,022
富蘭克林華美貨幣市場基金	980,613.28	<u>10,000</u>	10.1980	<u>10,000</u>
		<u>\$ 69,990</u>		<u>\$ 70,062</u>

註：係依 104 年底最後交易日之基金淨值計算。

高林股份有限公司
應收帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$154,487
乙 客 戶	137,374
丙 客 戶	113,581
丁 客 戶	52,235
戊 客 戶	45,577
己 客 戶	30,490
其他（註）	<u>106,527</u>
總 額	640,271
減：備抵呆帳	<u>51,614</u>
淨 額	<u>\$588,657</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

高林股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額 成 本	市 價 (註 一)
商 品	\$ 34,979	\$ 60,066
製 成 品	13,457	16,492
原 物 料	44,093	55,922
在 製 品	13,085	14,619
在途存貨	<u>3,345</u>	<u>3,345</u>
合 計	<u>\$108,959</u>	<u>\$150,444</u>

註 1：係淨變現價值。

註 2：上述存貨均無提供擔保或抵押之情形。

高林股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

被投資公司	本 年		度		變 動		年 底 持 股 數	股 權 淨 值 (註 1)	額	餘 額	提供擔保或 質押情形
	年 初 數	年 末 數	增 減 額 (註 2)	採權益法認列 之投資收益 (註 1)	累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 銷 貨 毛 利					
未上市或未上櫃公司	2,000,000	\$2,624,840	-	\$ 46,317	(\$ 62,475)	\$ 4,970	2,000,000	-	\$2,153,335		無
新加坡喜路堡公司	300	<u>159,179</u>	-	(<u>33,750</u>)	<u>5,018</u>	(<u>218</u>)	300	-	<u>130,229</u>		無
喜路堡拉丁美洲公司		<u>\$2,784,019</u>		<u>\$ 12,567</u>	<u>(\$ 57,457)</u>	<u>\$ 4,752</u>			<u>\$2,283,564</u>		

註 1：上述按權益法計價之長期股權投資之投資損益及股權淨值，係按經會計師查核之 104 年度財務報表計算。

註 2：本年度新加坡喜路堡公司匯回投資收益 460,317 元。

高林股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

國外上市股票 日本 JUKI 株式會社	年 股		初 本		年 度		增 加		本 年 度 減 少 (註 2)		年 股		底 本		金 融 資 產		年 底 公 平		提供擔保或 質押情形
	數	成	數	本	數	成	數	本	數	成	數	本	數	成	評 價 利 益	價 值 (註 1)	價 值 (註 1)		
	842,000	\$ 35,123	-	\$ -	673,600	\$ -	-	\$ -	168,400	\$ 35,123	\$ 14,795	\$ 49,918						無	

註 1：公平價值係按 104 年底之收盤價及年底匯率計算。

註 2：本年度股數減少仍股份合併 5 股併 1 股所致，故股數雖有減少，但成本並無變動。

高林股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 12,619
乙 公 司	3,583
丙 公 司	2,620
丁 公 司	2,552
戊 公 司	2,326
其他（註）	<u>17,800</u>
合 計	<u>\$ 41,500</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

高林股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 6,912
乙 公 司	6,129
丙 公 司	5,982
其他（註）	<u>19,819</u>
合 計	<u>\$ 38,842</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

高林股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表九

單位：除數量為台數外，
其餘為新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
薄 類 車	97,376	\$ 1,577,120
厚類車及零件商品（註）	67	<u>656,167</u>
總 額		2,233,287
減：銷貨退回及折讓		<u>14,465</u>
淨 額		<u>\$ 2,218,822</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

高林股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料及在途存貨	\$ 53,225
加：本年度進料及委外加工	255,795
減：年底原物料及在途存貨（註 1）	(58,138)
原物料出售	(18,694)
轉列費用	(2,969)
報 廢	(732)
原料耗用	228,487
直接人工	4,142
製造費用	9,615
在製品成本	242,244
加：年初在製品	6,139
減：年底在製品（註 2）	(15,365)
製成品成本	233,018
加：年初製成品	1,486
減：年底製成品（註 3）	(16,031)
轉列費用	(845)
製成品銷貨成本	217,628
年初商品存貨	36,127
加：本年度進貨	1,617,485
減：年底商品存貨（註 4）	(42,306)
轉列費用	(35)
商品銷貨成本	1,611,271
原物料出售成本	18,694
商品及原物料銷貨成本	1,629,965
存貨跌價損失	5,773
報 廢	732
合 計	<u>\$ 1,854,098</u>

註 1：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 47,438 仟元。

註 2：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 13,085 仟元。

註 3：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 13,457 仟元。

註 4：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 34,979 仟元。

高林股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表 十 一

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用	\$ 13,764	\$ 57,032	\$ 33,640	\$104,436
佣金支出	60,831	-	-	60,831
旅 費	11,177	2,226	2,294	15,697
勞 務 費	28	7,633	1,484	9,145
材 料 費	-	-	4,936	4,936
呆帳迴轉利益	-	(5,342)	-	(5,342)
其他（註）	<u>16,276</u>	<u>37,704</u>	<u>12,546</u>	<u>66,526</u>
合 計	<u>\$102,076</u>	<u>\$ 99,253</u>	<u>\$ 54,900</u>	<u>\$256,229</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050297 號

會員姓名：
(1) 林安惠

(2) 張清福

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988


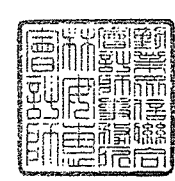
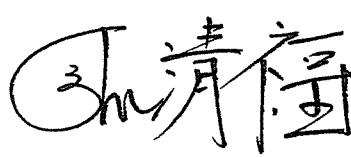

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2057 號

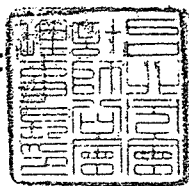
委託人統一編號：29538509

(2) 北市會證字第 1831 號

印鑑證明書用途：辦理高林股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

國

105 年

1 月

20 日

日