

高林股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 103 及 102 年度

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

# § 目 錄 §

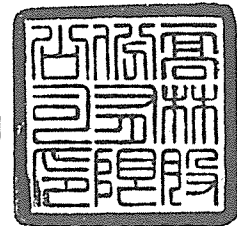
| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4     |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 5     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 6~7   |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 8     |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 9~10  |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 11    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~19 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 19~31 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 32~64 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關係人交易                 | 64~65 |   | 三十                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 65    |   | 三一                 |
|    | (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾       | 65    |   | 三二                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 66~67 |   | 三三                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               | 67~68 |   | 三四                 |
|    | 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                 | 68~69 |   | 三五                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

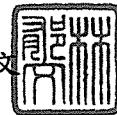
本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：高林股份有限公司



負責人：林 郁 文



中 華 民 國 104 年 3 月 27 日

### 會計師查核報告

高林股份有限公司 公鑒：

高林股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達高林股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

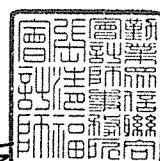
高林股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

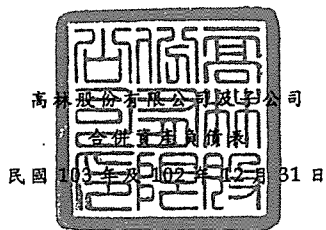


張清福

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 104 年 3 月 27 日



單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 103年12月31日   |       | 102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)             | \$ 1,078,234 | 20    | \$ 1,165,275 | 20  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | -            | -     | 22,976       | 1   |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註四及八)         | 15,004       | -     | 110,166      | 2   |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動 (附註四及九)       | 507,037      | 9     | 408,861      | 7   |
| 1150 | 應收票據 (附註四及十)                | 97,462       | 2     | 176,919      | 3   |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五、十及三十)           | 1,043,389    | 19    | 764,667      | 13  |
| 1220 | 當期所得稅資產 (附註四及二三)            | 954          | -     | -            | -   |
| 130X | 存貨 (附註四、五及十一)               | 768,398      | 14    | 1,162,735    | 20  |
| 1419 | 預付款項 (附註十五)                 | 46,025       | 1     | 57,256       | 1   |
| 1470 | 其他流動資產 (附註四、十及十六)           | 21,463       | -     | 15,479       | -   |
| 11XX | 流動資產總計                      | 3,577,966    | 65    | 3,884,334    | 67  |
|      | 非流動資產                       |              |       |              |     |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)        | 96,469       | 2     | 54,741       | 1   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二、十七及三一)  | 1,473,652    | 27    | 1,489,415    | 26  |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四、五及十三)           | 40,225       | 1     | 40,511       | 1   |
| 1805 | 商譽 (附註四)                    | 157,885      | 3     | 157,885      | 3   |
| 1821 | 其他無形資產 (附註四及十四)             | 7,366        | -     | 8,151        | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二三)            | 67,829       | 1     | 65,733       | 1   |
| 1985 | 預付租賃款—非流動 (附註十五)            | 59,463       | 1     | 57,651       | 1   |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十六)              | 9,732        | -     | 3,577        | -   |
| 15XX | 非流動資產總計                     | 1,912,621    | 35    | 1,877,664    | 33  |
| 1XXX | 資 產 總 計                     | \$ 5,490,587 | 100   | \$ 5,761,998 | 100 |
|      | 負債及權益                       |              |       |              |     |
|      | 流動負債                        |              |       |              |     |
| 2100 | 短期借款 (附註四、十七及三一)            | \$ 268,250   | 5     | \$ 447,075   | 8   |
| 2150 | 應付票據 (附註四及十八)               | 54,875       | 1     | 62,619       | 1   |
| 2170 | 應付帳款 (附註四及十八)               | 363,206      | 7     | 430,062      | 8   |
| 2200 | 其他應付款 (附註四及十九)              | 148,272      | 3     | 120,839      | 2   |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四及二三)            | 13,543       | -     | 84,283       | 1   |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註四、十七及三一)      | -            | -     | 11,922       | -   |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十九)               | 26,571       | -     | 29,910       | 1   |
| 21XX | 流動負債總計                      | 874,717      | 16    | 1,186,710    | 21  |
|      | 非流動負債                       |              |       |              |     |
| 2640 | 應計退休金負債 (附註四及二十)            | 77,769       | 1     | 72,785       | 1   |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二三)            | 316,921      | 6     | 287,730      | 5   |
| 2670 | 其他非流動負債                     | 535          | -     | 535          | -   |
| 25XX | 非流動負債總計                     | 395,225      | 7     | 361,050      | 6   |
| 2XXX | 負債總計                        | 1,269,942    | 23    | 1,547,760    | 27  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益                 |              |       |              |     |
|      | 股 本                         |              |       |              |     |
| 3110 | 普 通 股                       | 1,931,511    | 35    | 1,931,511    | 34  |
| 3200 | 資本公積                        | 338,901      | 6     | 338,901      | 6   |
|      | 保留盈餘                        |              |       |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                      | 640,862      | 12    | 612,518      | 11  |
| 3320 | 特別盈餘公積                      | 188,788      | 3     | 188,788      | 3   |
| 3350 | 未分配盈餘                       | 1,090,785    | 20    | 1,113,614    | 19  |
| 3300 | 保留盈餘總計                      | 1,920,435    | 35    | 1,914,920    | 33  |
| 3400 | 其他權益                        | 189,066      | 4     | 28,906       | -   |
| 3500 | 庫藏股票                        | ( 159,268 )  | ( 3 ) | -            | -   |
| 31XX | 本公司業主權益總計                   | 4,220,645    | 77    | 4,214,238    | 73  |
| 3XXX | 權益總計                        | 4,220,645    | 77    | 4,214,238    | 73  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計               | \$ 5,490,587 | 100   | \$ 5,761,998 | 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 103 年及 102 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  |                        | 103年度             |              | 102年度              |              |
|------|------------------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
|      |                        | 金 額               | %            | 金 額                | %            |
|      | 營業收入                   |                   |              |                    |              |
| 4100 | 銷貨收入（附註四及三十）           | \$ 2,777,856      | 100          | \$ 3,019,440       | 100          |
|      | 營業成本                   |                   |              |                    |              |
| 5110 | 銷貨成本（附註十一及二二）          | <u>2,297,730</u>  | <u>83</u>    | <u>2,338,718</u>   | <u>77</u>    |
| 5900 | 營業毛利                   | <u>480,126</u>    | <u>17</u>    | <u>680,722</u>     | <u>23</u>    |
|      | 營業費用（附註二二及三十）          |                   |              |                    |              |
| 6100 | 推銷費用                   | 169,183           | 6            | 154,404            | 5            |
| 6200 | 管理費用                   | 152,160           | 5            | 206,799            | 7            |
| 6300 | 研究發展費用                 | <u>57,830</u>     | <u>2</u>     | <u>46,297</u>      | <u>2</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                 | <u>379,173</u>    | <u>13</u>    | <u>407,500</u>     | <u>14</u>    |
| 6900 | 營業淨利                   | <u>100,953</u>    | <u>4</u>     | <u>273,222</u>     | <u>9</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註四、二二、二五及三十） |                   |              |                    |              |
| 7190 | 其他收入                   | 43,469            | 1            | 46,875             | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失                | 75,946            | 3            | 84,329             | 3            |
| 7050 | 財務成本                   | ( <u>8,009</u> )  | -            | ( <u>5,752</u> )   | -            |
| 7000 | 營業外收入及支出合計             | <u>111,406</u>    | <u>4</u>     | <u>125,452</u>     | <u>4</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                   | 212,359           | 8            | 398,674            | 13           |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三）          | ( <u>10,309</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>109,254</u> ) | ( <u>3</u> ) |
| 8200 | 本年度淨利                  | <u>202,050</u>    | <u>7</u>     | <u>289,420</u>     | <u>10</u>    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |   | 103年度             |           | 102年度             |           |
|------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      |   | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
|      | 其他綜合損益                                      |                   |           |                   |           |
| 8310 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額（附<br>註四及二一）           | \$ 144,206        | 5         | \$ 142,491        | 5         |
| 8325 | 備供出售金融資產未實<br>現利益（附註四及二<br>一）               | 41,566            | 2         | 19,469            | -         |
| 8360 | 確定福利之精算利益<br>（附註四及二十）                       | ( 4,077)          | -         | 391               | -         |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅（費<br>用）利益（附註四及<br>二三） | ( 24,919)         | ( 1)      | ( 24,992)         | ( 1)      |
| 8300 | 其他綜合損益（淨<br>額）合計                            | <u>156,776</u>    | <u>6</u>  | <u>137,359</u>    | <u>4</u>  |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                   | <u>\$ 358,826</u> | <u>13</u> | <u>\$ 426,779</u> | <u>14</u> |
|      | 淨利歸屬於                                       |                   |           |                   |           |
| 8610 | 本公司業主                                       | \$ 202,050        | 7         | \$ 283,438        | 10        |
| 8620 | 非控制權益                                       | <u>-</u>          | <u>-</u>  | <u>5,982</u>      | <u>-</u>  |
| 8600 |   | <u>\$ 202,050</u> | <u>7</u>  | <u>\$ 289,420</u> | <u>10</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於                                   |                   |           |                   |           |
| 8710 | 本公司業主                                       | \$ 358,826        | 13        | \$ 405,304        | 13        |
| 8720 | 非控制權益                                       | <u>-</u>          | <u>-</u>  | <u>21,475</u>     | <u>1</u>  |
| 8700 |   | <u>\$ 358,826</u> | <u>13</u> | <u>\$ 426,779</u> | <u>14</u> |
|      | 每股盈餘（附註二四）                                  |                   |           |                   |           |
|      | 來自繼續營業單位及停<br>業單位                           |                   |           |                   |           |
| 9750 | 基 本   | <u>\$ 1.05</u>    |           | <u>\$ 1.47</u>    |           |
| 9850 | 稀 釋   | <u>\$ 1.05</u>    |           | <u>\$ 1.46</u>    |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林郁文

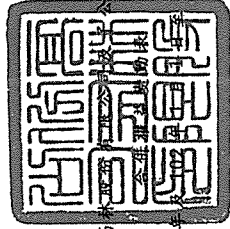


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫





高林證券股份有限公司  
高林證券有限公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

| 代碼 | 歸屬                            | 於       | 本           | 公          | 司          | 業          | 主 權 之 益                        |              |                        |                        |                                | 非 控 制 權 益<br>(附註二一) | 權 益 總 額<br>\$4,577,176 |
|----|-------------------------------|---------|-------------|------------|------------|------------|--------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
|    |                               |         |             |            |            |            | 股 本 ( 附 註 二 一 )<br>股 數 ( 仟 股 ) | 額            | 資 本 公 積<br>( 附 註 二 一 ) | 保 留 盈 餘<br>法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積<br>( 附 註 四 及 二 一 ) |                     |                        |
| A1 | 102 年 1 月 1 日 餘 額             | 193,151 | \$1,931,511 | \$ 338,901 | \$ 579,856 | \$ 188,788 | \$1,241,105                    | ( \$ 92,951) | \$ 315                 | \$ 389,651             | \$4,577,176                    |                     |                        |
| B1 | 101 年 度 盈 餘 分 配               | -       | -           | -          | 32,662     | -          | ( 32,662)                      | -            | -                      | -                      | -                              |                     |                        |
| B5 | 法 定 盈 餘 公 積                   | -       | -           | -          | -          | -          | ( 231,781)                     | -            | -                      | -                      | ( 231,781)                     |                     |                        |
| O1 | 本 公 司 股 東 現 金 股 利 — 每 股 1.2 元 | -       | -           | -          | -          | -          | ( 231,781)                     | -            | -                      | -                      | ( 231,781)                     |                     |                        |
|    | 子 公 司 股 東 現 金 股 利 — 每 股 9.8 元 | -       | -           | -          | -          | -          | -                              | -            | -                      | ( 69,702)              | ( 69,702)                      |                     |                        |
| M5 | 取 得 子 公 司 部 分 權 益 ( 附 註 二 六 ) | -       | -           | -          | -          | -          | ( 146,810)                     | -            | -                      | ( 341,424)             | ( 488,234)                     |                     |                        |
| D1 | 102 年 度 淨 利                   | -       | -           | -          | -          | -          | 283,438                        | -            | -                      | 5,982                  | 289,420                        |                     |                        |
| D3 | 102 年 度 其 他 綜 合 損 益           | -       | -           | -          | -          | -          | 324                            | 105,408      | 16,134                 | 15,493                 | 137,359                        |                     |                        |
| D5 | 102 年 度 綜 合 損 益 總 額           | -       | -           | -          | -          | -          | 283,762                        | 105,408      | 16,134                 | 21,475                 | 426,779                        |                     |                        |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日 餘 額           | 193,151 | 1,931,511   | 338,901    | 612,518    | 188,788    | 1,113,614                      | 12,457       | 16,449                 | -                      | 4,214,238                      |                     |                        |
| B1 | 102 年 度 盈 餘 分 配               | -       | -           | -          | 28,344     | -          | ( 28,344)                      | -            | -                      | -                      | -                              |                     |                        |
| B5 | 法 定 盈 餘 公 積                   | -       | -           | -          | -          | -          | ( 193,151)                     | -            | -                      | -                      | ( 193,151)                     |                     |                        |
|    | 本 公 司 股 東 現 金 股 利 — 每 股 1.0 元 | -       | -           | -          | -          | -          | 202,050                        | -            | -                      | -                      | 202,050                        |                     |                        |
| D1 | 103 年 度 淨 利                   | -       | -           | -          | -          | -          | ( 3,384)                       | 119,691      | 40,469                 | -                      | 156,776                        |                     |                        |
| D3 | 103 年 度 其 他 綜 合 損 益           | -       | -           | -          | -          | -          | 198,666                        | 119,691      | 40,469                 | -                      | 358,826                        |                     |                        |
| D5 | 103 年 度 綜 合 損 益 總 額           | -       | -           | -          | -          | -          | -                              | -            | -                      | -                      | -                              |                     |                        |
| L1 | 購 入 庫 藏 股 票                   | -       | -           | -          | -          | -          | -                              | -            | -                      | -                      | ( 159,268)                     |                     |                        |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日 餘 額           | 193,151 | \$1,931,511 | \$ 338,901 | \$ 640,862 | \$ 188,788 | \$1,090,785                    | \$ 132,148   | \$ 56,918              | \$ -                   | \$4,220,645                    |                     |                        |

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：林培嘉



高林股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                          | 103年度      | 102年度      |
|--------|--------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                  | \$ 212,359 | \$ 398,674 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目           |            |            |
| A20100 | 折舊費用                     | 161,845    | 168,200    |
| A20200 | 攤銷費用                     | 3,723      | 2,577      |
| A20300 | 呆帳費用（迴轉利益）               | ( 36,885)  | 2,557      |
| A29900 | 預付租賃款攤銷                  | 1,465      | 1,423      |
| A20900 | 財務成本                     | 8,009      | 5,752      |
| A21200 | 利息收入                     | ( 32,558)  | ( 34,852)  |
| A23700 | 存貨報廢損失                   | 4,466      | 5,333      |
| A23800 | 存貨跌價回升利益                 | -          | ( 16,412)  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益            | ( 166)     | ( 847)     |
| A29900 | 處分子公司利益                  | -          | ( 10,913)  |
| A20400 | 分類為持有供交易之金融資產<br>淨（利益）損失 | 336        | ( 12,968)  |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨益             | ( 1,373)   | ( 4,323)   |
| A24100 | 外幣兌換淨損失（利益）              | ( 19,038)  | 2,038      |
| A29900 | 其他非現金項目                  | 907        | 791        |
| 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                     | 83,479     | ( 95,179)  |
| A31150 | 應收帳款                     | ( 196,344) | ( 87,682)  |
| A31200 | 存 貨                      | 431,363    | ( 40,773)  |
| A31230 | 預付款項                     | 11,315     | ( 16,173)  |
| A31240 | 其他流動資產                   | 13,950     | ( 17,561)  |
| A32130 | 應付票據                     | ( 7,744)   | 655        |
| A32150 | 應付帳款                     | ( 85,632)  | 192,355    |
| A32180 | 其他應付款                    | 27,266     | ( 11,690)  |
| A32230 | 其他流動負債                   | ( 3,339)   | 10,585     |
| A33000 | 營運產生之現金                  | 600,044    | 441,567    |
| A33100 | 收取之利息                    | 31,417     | 34,214     |
| A33300 | 支付之利息                    | ( 8,543)   | ( 5,515)   |
| A33500 | 支付之所得稅                   | ( 81,998)  | ( 115,198) |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入               | 540,920    | 355,068    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                    | 103年度        | 102年度        |
|--------|--------------------|--------------|--------------|
|        | 投資活動之現金流量          |              |              |
| B00300 | 取得備供出售金融資產         | (\$ 267,121) | (\$ 759,598) |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款       | 363,494      | 814,800      |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資       | ( 405,904)   | ( 385,760)   |
| B00700 | 出售無活絡市場之債券投資價款     | 307,728      | -            |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備        | ( 97,214)    | ( 412,509)   |
| B04500 | 購置無形資產             | ( 2,754)     | ( 5,081)     |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款      | 220          | 5,991        |
| B07100 | 預付設備款增加            | ( 1,980)     | ( 1,225)     |
| B03700 | 存出保證金增加            | ( 6,012)     | -            |
| B03800 | 存出保證金減少            | -            | 865          |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流出 (附註二五) | -            | ( 723)       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出         | ( 109,543)   | ( 743,240)   |
|        | 籌資活動之現金流量          |              |              |
| C00100 | 短期借款增加             | 261,350      | 444,650      |
| C00200 | 短期借款減少             | ( 454,575)   | ( 298,050)   |
| C01700 | 償還長期借款             | ( 12,067)    | ( 65,046)    |
| C04700 | 子公司現金減資予非控制權益      | -            | ( 143,073)   |
| C04900 | 購買庫藏股票             | ( 159,268)   | -            |
| C04500 | 發放現金股利             | ( 193,151)   | ( 231,781)   |
| C04600 | 支付非控制權益現金股利        | -            | ( 69,702)    |
| C05400 | 取得子公司股權 (附註二六)     | -            | ( 488,234)   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出         | ( 557,711)   | ( 851,236)   |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | 39,293       | 62,583       |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少         | ( 87,041)    | ( 1,176,825) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額        | 1,165,275    | 2,342,100    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額        | \$ 1,078,234 | \$ 1,165,275 |

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 103 年及 102 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 104 年 3 月 27 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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，合併公司應自 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。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                            | IASB 發布之生效日（註）                 |
|---|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」                       | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效   |
| 「IFRSs 之改善（2010 年）」                       | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |

（接次頁）

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋  | IASB 發布之生效日(註) |
|---|----------------|
| 「2009-2011 週期之年度改善」   | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」                                 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」                                      | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」   | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」   | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」  | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」                          | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」   | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」                                      | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                                   | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」  | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」                                       | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」                                    | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」                                    | 2013 年 1 月 1 日 |

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣之揭露。

## 3. 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現行準則更為廣泛，例如，現行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，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。

## 4. 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。

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之計畫再衡量數及採權益法認列之關聯企業精算計畫再衡量數份額。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、備供出售金融資產未實現利益（損失）之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。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。

## 5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將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。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 之影響預計使 103 年度認列之退休金費用及確定福利精算損失分別增加／減少 111 仟元。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 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4) |
| 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」    | 2016 年 1 月 1 日(註3) |
| 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處理」                       | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」                             | 2017 年 1 月 1 日     |
| IAS 1 之修正「揭露計畫」                                | 2016 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產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「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，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

### 2. 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，導致合併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 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期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，合併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。

#### 4. 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。

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「來自客戶合約之收入」

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。

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 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。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，

期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

#### 8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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 IFRSs 編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

#### (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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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）合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱    | 子公司名稱                  | 業務性質                   | 所持股權百分比        |                | 說明   |
|-----------|------------------------|------------------------|----------------|----------------|--|
|           |                        |                        | 103年<br>12月31日 | 102年<br>12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%        | 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%        | 87年設立於新加坡；102年3月28日董事會決議通過購買非控制權益15%股權，至102年11月15日過戶完成。              |
| 本公司       | 喜路堡印度公司                | 工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務 | -              | -              | 96年設立於印度；101年10月12日本公司董事會決議處分，至102年3月2日過戶完成。                         |
| 新加坡喜路堡公司  | 高林機電實業（深圳）有限公司（高機深圳公司） | 經營工業縫紉機零件、配件及其設備之製造與銷售 | -              | -              | 82年設立於中華人民共和國；101年6月1日董事會決議解散清算，至102年6月9日清算完結。                       |
| 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%        | 94年設立於中華人民共和國；係94年4月29日經本公司董事會決議由高機深圳公司盈餘轉增資設立，並業於94年7月獲經濟部投資審會核准投資。 |
| 喜路堡拉丁美洲公司 | Young Da LLC           | 一般投資業務                 | 100.00%        | 100.00%        | 101年6月設立於美國。   |

本合併財務報告主體於102年1月1日至12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、喜路堡印度公司、高機深圳公司、寧波高銀公司及Young Da LLC；其中喜路堡印度公司僅包括該公司102年1月1日至3月2日之收益與費用，高機深圳公司僅包括該公司102年1月1日至6月9日之收益與費用；103年1月1日至12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。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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，於發生當期認列於損益。

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。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構（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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

#### (七) 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。

#### (八) 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。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開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低

於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (十一) 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後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）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，合併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。

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。



### (十三) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得透過損益按公允價值衡量之金融資產之交易成本，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

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

##### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及其他應收款）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，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，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

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

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 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

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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。

## (十四) 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (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合併公司；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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

## (十五) 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。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十七) 政府補助

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十九) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

#### (二十) 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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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，惟合併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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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期之稅率衡量，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企業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. 本期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

合併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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

參閱上述附註四(八)及(九)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限。

(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。

六、現金及約當現金

|              | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 1,758            | \$ 917              |
| 銀行支票及活期存款    | 206,376             | 164,986             |
| 約當現金         |                     |                     |
| 原始到期日在3個月以內之 |                     |                     |
| 銀行定期存款       | 870,100             | 999,372             |
|              | <u>\$ 1,078,234</u> | <u>\$ 1,165,275</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 銀行存款 | 0.01%~4%   | 0.01%~3.2% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                      | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> |            |            |
| <u>融資產－流動</u>        |            |            |
| 衍生工具（未指定避險）          |            |            |
| －遠期外匯合約              | \$ -       | \$ 22,976  |

於102年12月31日之資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|        | 幣別    | 到期期間       | 合約金額（仟元）            |
|--------|-------|------------|---------------------|
| 賣出遠期外匯 | 美元兌日幣 | 2014.09.02 | USD2,682/JPY200,000 |

本公司103及102年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動所產生之風險。



八、備供出售金融資產

|              | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 國內投資         |                  |                  |
| 基金受益憑證       | <u>\$ 15,004</u> | <u>\$110,166</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 國外投資         |                  |                  |
| 上市股票         | <u>\$ 96,469</u> | <u>\$ 54,741</u> |

九、無活絡市場之債券投資

|                    | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款—流動 | <u>\$507,037</u> | <u>\$408,861</u> |

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 3.08%-3.25% 及 3.05%-3.3%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                          | 103年12月31日          | 102年12月31日        |
|--------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>              |                     |                   |
| 因營業而發生                   | <u>\$ 97,462</u>    | <u>\$ 176,919</u> |
| <u>應收帳款</u>              |                     |                   |
| 應收帳款                     | \$ 1,103,220        | \$ 842,096        |
| 減：備抵呆帳                   | ( <u>59,831</u> )   | ( <u>77,429</u> ) |
|                          | <u>\$ 1,043,389</u> | <u>\$ 764,667</u> |
| <u>其他應收款（帳列其他流動資產項下）</u> |                     |                   |
| 應收放款                     |                     |                   |
| 固定利率                     | \$ -                | \$ 6,816          |
| 應收退稅款                    | 4,363               | 3,057             |
| 應收利息                     | 5,803               | 4,662             |
| 其 他                      | <u>10,938</u>       | <u>494</u>        |
|                          | <u>\$ 21,104</u>    | <u>\$ 15,029</u>  |

(一) 應收帳款及票據

合併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，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於逾期應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估

計無法回收之金額；應收票據係部分客戶開立支票支付貨款，且兌現日多為一至三個月內，截至目前為止尚無跳票之情形，故未提列備抵呆帳。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日均為 0 仟元。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ 98,986          | \$ 23,255          | \$ 122,241       |
| 減：本期實際沖銷          | ( 29,936)          | -                  | ( 29,936)        |
| 加：呆帳費用            | 5,737              | -                  | 5,737            |
| 減：本期迴轉呆帳費用        | -                  | ( 21,973)          | ( 21,973)        |
| 外幣換算差額            | 290                | 1,070              | 1,360            |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 75,077</u>   | <u>\$ 2,352</u>    | <u>\$ 77,429</u> |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 75,077          | \$ 2,352           | \$ 77,429        |
| 加：呆帳費用            | -                  | 8,005              | 8,005            |
| 減：本期迴轉呆帳費用        | ( 26,097)          | -                  | ( 26,097)        |
| 外幣換算差額            | 7                  | 487                | 494              |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 48,987</u>   | <u>\$ 10,844</u>   | <u>\$ 59,831</u> |

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，無處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交 易 對 象      | 本 年 度<br>讓 售 金 額 | 本 年 度<br>已 收 現 金 額 | 截 至 年 底<br>已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額<br>年 利 率 ( % ) | 額 度         |
|--------------|------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|-------------|
| <u>103年度</u> |                  |                    |                      |                          |             |
| 中國輸出入銀行      | <u>\$ 22,996</u> | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 22,996</u>     | 2.2516~2.7801            | 美金 804 仟元   |
| <u>102年度</u> |                  |                    |                      |                          |             |
| 玉山銀行         | <u>\$ 23,283</u> | <u>\$ 17,856</u>   | <u>\$ -</u>          | -                        | 美金 3,000 仟元 |

上述額度可循環使用。

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

合併公司並未有設定質押作為借款擔保之應收帳款及票據金額。

(二) 其他應收款－應收放款

合併公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

|          | 103年12月31日  | 102年12月31日      |
|----------|-------------|-----------------|
| 固定利率應收放款 |             |                 |
| 不超過1年    | \$ -        | \$ 25,609       |
| 減：備抵呆帳   | -           | ( 18,793)       |
|          | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,816</u> |

合併公司應收放款之有效利率與合約約定利率相同。

應收放款之內容如下：

|                     | 到 期 日    | 擔 保 品 | 有效利率 | 103年12月31日  | 102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 | -     | 2.2% | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,609</u> |

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|             | 103年度       | 102年度            |
|-------------|-------------|------------------|
| 年初餘額        | \$ 18,793   | \$ -             |
| 加：本年度提列呆帳費用 | -           | 18,793           |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | ( 18,793)   | -                |
| 年底餘額        | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,793</u> |

截至 103 年及 102 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。

十一、存 貨

|       | 103年12月31日        | 102年12月31日          |
|-------|-------------------|---------------------|
| 商 品   | \$ 44,899         | \$ 35,730           |
| 製 成 品 | 276,959           | 599,324             |
| 原 物 料 | 358,841           | 452,411             |
| 在 製 品 | 67,414            | 57,685              |
| 在途存貨  | 20,285            | 17,585              |
|       | <u>\$ 768,398</u> | <u>\$ 1,162,735</u> |

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,297,730 仟元及 2,338,718 仟元。

103 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 4,466 仟元，102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 16,412 仟元與存貨報廢損失

5,333 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

## 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                  |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| <b>成本</b>         |                   |                   |                     |                  |                   |                  |                     |
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ 217,586        | \$ 720,660        | \$ 1,289,355        | \$ 30,661        | \$ 233,737        | \$ 4,646         | \$ 2,496,645        |
| 增 添               | 299,000           | 100,792           | 1,232               | 2,680            | 6,480             | 1,368            | 411,552             |
| 處 分               | -                 | ( 208)            | ( 1,978)            | ( 10,396)        | ( 3,760)          | -                | ( 16,342)           |
| 淨兌換差額             | 480               | 34,164            | 79,324              | 922              | 10,848            | 239              | 125,977             |
| 重 分 類             | -                 | ( 46,382)         | 6,580               | -                | 69                | ( 6,118)         | ( 45,851)           |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 517,066</u> | <u>\$ 809,026</u> | <u>\$ 1,374,513</u> | <u>\$ 23,867</u> | <u>\$ 247,374</u> | <u>\$ 135</u>    | <u>\$ 2,971,981</u> |
| <b>累計折舊</b>       |                   |                   |                     |                  |                   |                  |                     |
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 176,146        | \$ 889,051          | \$ 20,393        | \$ 177,948        | \$ -             | \$ 1,263,538        |
| 折舊費用              | -                 | 34,202            | 106,782             | 2,577            | 22,592            | -                | 166,153             |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 1,261)            | ( 6,806)         | ( 3,131)          | -                | ( 11,198)           |
| 淨兌換差額             | -                 | 7,500             | 53,759              | 544              | 8,856             | -                | 70,659              |
| 重 分 類             | -                 | ( 6,586)          | -                   | -                | -                 | -                | ( 6,586)            |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 211,262</u> | <u>\$ 1,048,331</u> | <u>\$ 16,708</u> | <u>\$ 206,265</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,482,566</u> |
| 102 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 517,066</u> | <u>\$ 597,764</u> | <u>\$ 326,182</u>   | <u>\$ 7,159</u>  | <u>\$ 41,109</u>  | <u>\$ 135</u>    | <u>\$ 1,489,415</u> |
| <b>成本</b>         |                   |                   |                     |                  |                   |                  |                     |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 517,066        | \$ 809,026        | \$ 1,374,513        | \$ 23,867        | \$ 247,374        | \$ 135           | \$ 2,971,981        |
| 增 添               | 2,805             | 19,277            | 906                 | 133              | 14,874            | 58,945           | 96,940              |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 160)              | ( 2,319)         | ( 8,634)          | -                | ( 11,113)           |
| 淨兌換差額             | 1,314             | 37,989            | 83,917              | 725              | 12,125            | 29               | 136,099             |
| 重 分 類             | 19,792            | ( 19,792)         | 341                 | -                | 1,868             | ( 301)           | 1,908               |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 540,977</u> | <u>\$ 846,500</u> | <u>\$ 1,459,517</u> | <u>\$ 22,406</u> | <u>\$ 267,607</u> | <u>\$ 58,808</u> | <u>\$ 3,195,815</u> |
| <b>累計折舊</b>       |                   |                   |                     |                  |                   |                  |                     |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 211,262        | \$ 1,048,331        | \$ 16,708        | \$ 206,265        | \$ -             | \$ 1,482,566        |
| 折舊費用              | -                 | 35,170            | 103,575             | 2,427            | 18,157            | -                | 159,329             |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 160)              | ( 2,319)         | ( 8,580)          | -                | ( 11,059)           |
| 淨兌換差額             | -                 | 10,866            | 69,695              | 514              | 10,252            | -                | 91,327              |
| 重 分 類             | -                 | -                 | -                   | -                | -                 | -                | -                   |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 257,298</u> | <u>\$ 1,221,441</u> | <u>\$ 17,330</u> | <u>\$ 226,094</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,722,163</u> |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 540,977</u> | <u>\$ 589,202</u> | <u>\$ 238,076</u>   | <u>\$ 5,076</u>  | <u>\$ 41,513</u>  | <u>\$ 58,808</u> | <u>\$ 1,473,652</u> |

於 103 及 102 年度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  |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

### 十三、投資性不動產

|                   | 已完工投資性<br>不 動 產  |
|-------------------|------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ -             |
| 自不動產、廠房及設備轉入      | 40,250           |
| 淨兌換差額             | <u>2,338</u>     |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 42,588</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                  |
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ -             |
| 折舊費用              | 2,047            |
| 淨兌換差額             | <u>30</u>        |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,077</u>  |
| 102 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 40,511</u> |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 42,588        |
| 淨兌換差額             | <u>2,473</u>     |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 45,061</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                  |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 2,077         |
| 折舊費用              | 2,516            |
| 淨兌換差額             | <u>243</u>       |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 4,836</u>  |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 40,225</u> |

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。

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸寧波市鄞州區，該地段因屬工業區，致可比較市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。惟自 103 年 12 月 31 日起，合併公司委由獨立評價機構寧波威遠評估師事務所有限公司於各資產負債表日進行評價。該評價係採現金流量法，其重要假設及評價之公允價值如下：

|         | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 公允價值    | <u>\$ 84,148</u> | <u>\$ 84,148</u> |
| 折現率     | 6%               | 6%               |
| 租金預期增加率 | 5%               | 5%               |

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十四、其他無形資產

|              | 電腦軟體成本             |
|--------------|--------------------|
| <u>成 本</u>   |                    |
| 102年1月1日餘額   | \$ 11,032          |
| 單獨取得         | 5,081              |
| 處 分          | ( 3,948)           |
| 淨兌換差額        | <u>336</u>         |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 12,501</u>   |
| <u>累計攤銷</u>  |                    |
| 102年1月1日餘額   | (\$ 5,591)         |
| 攤銷費用         | ( 2,577)           |
| 處 分          | 3,948              |
| 淨兌換差額        | ( <u>130</u> )     |
| 102年12月31日餘額 | (\$ <u>4,350</u> ) |
| 102年12月31日淨額 | <u>\$ 8,151</u>    |
| <u>成 本</u>   |                    |
| 103年1月1日餘額   | \$ 12,501          |
| 單獨取得         | 2,754              |
| 淨兌換差額        | <u>394</u>         |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 15,649</u>   |
| <u>累計攤銷</u>  |                    |
| 103年1月1日餘額   | (\$ 4,350)         |
| 攤銷費用         | ( 3,723)           |
| 淨兌換差額        | ( <u>210</u> )     |
| 103年12月31日餘額 | (\$ <u>8,283</u> ) |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 7,366</u>    |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 10 年之耐用年數計提攤銷費用。

#### 十五、預付租賃款

|            | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 流動（帳列預付款項） | \$ 1,536         | \$ 1,452         |
| 非 流 動      | <u>59,463</u>    | <u>57,651</u>    |
|            | <u>\$ 60,999</u> | <u>\$ 59,103</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售合約，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。

#### 十六、其他資產

|              | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 其他應收款（附註十）   | \$ 21,104        | \$ 15,029        |
| 其 他          | <u>359</u>       | <u>450</u>       |
|              | <u>\$ 21,463</u> | <u>\$ 15,479</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 存出保證金        | \$ 8,049         | \$ 2,037         |
| 預付設備款        | <u>1,683</u>     | <u>1,540</u>     |
|              | <u>\$ 9,732</u>  | <u>\$ 3,577</u>  |

#### 十七、借 款

##### （一）短期借款

|        | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行擔保借款 | \$158,250        | \$447,075        |
| 銀行信用借款 | <u>110,000</u>   | <u>-</u>         |
|        | <u>\$268,250</u> | <u>\$447,075</u> |

銀行信用借款及擔保借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.0635%~2.41256% 及 1.4684%~1.5996%。

(二) 長期借款

|             | 103年12月31日  | 102年12月31日    |
|-------------|-------------|---------------|
| <u>擔保借款</u> |             |               |
| 銀行借款        | \$ -        | \$ 11,922     |
| 減：列為一年內到期部分 | -           | <u>11,922</u> |
| 長期借款        | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>   |

係為配合中期營運週轉、建廠及購置機器設備向銀行借款，該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款條件係按 3 個月及 6 個月期新加坡銀行同業間之美金拆款利率之平均數加碼計息，分別自 97 年 2 月及 98 年 1 月起，以每 6 月為一期分期償還本金，至 102 年 2 月底及 103 年 1 月底清償。截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.1848%。

十八、應付票據及應付帳款

|             | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 54,875</u> | <u>\$ 62,619</u> |
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$363,206</u> | <u>\$430,062</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，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

|           | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| <u>流動</u> |            |            |
| 其他應付款     |            |            |
| 應付設備款     | \$ 1,907   | \$ 2,181   |
| 董監酬勞      | 3,637      | 5,102      |
| 應付薪資及獎金   | 37,192     | 47,737     |
| 員工分紅      | 9,092      | 12,755     |
| 佣金        | 26,620     | 10,609     |

(接次頁)



(承前頁)

|        | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應付休假給付 | \$ 6,551         | \$ 6,389         |
| 其 他    | <u>63,273</u>    | <u>36,066</u>    |
|        | <u>\$148,272</u> | <u>\$120,839</u> |
| 其他負債   |                  |                  |
| 預收貨款   | \$ 12,611        | \$ 16,428        |
| 其 他    | <u>13,960</u>    | <u>13,482</u>    |
|        | <u>\$ 26,571</u> | <u>\$ 29,910</u> |

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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% 提撥員工退休基金，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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 折 現 率      | 1.75%      | 1.75%      |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2%         | 2%         |
| 薪資預期增加率    | 2.5%       | 2.5%       |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|          | 103年度           | 102年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本   | \$ 902          | \$ 1,172        |
| 利息成本     | 2,035           | 1,570           |
| 計畫資產預期報酬 | ( 882)          | ( 794)          |
|          | <u>\$ 2,055</u> | <u>\$ 1,948</u> |
| 依功能別彙總   |                 |                 |
| 營業成本     | \$ 412          | \$ 501          |
| 推銷費用     | 207             | 295             |
| 管理費用     | 761             | 424             |
| 研發費用     | 675             | 728             |
|          | <u>\$ 2,055</u> | <u>\$ 1,948</u> |

於 103 及 102 年度，合併公司分別認列(3,384)仟元及 324 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(1,218)仟元及 2,166 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

|              | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$119,730        | \$116,268        |
| 計畫資產之公允價值    | ( 41,961)        | ( 43,483)        |
| 應計退休金負債      | <u>\$ 77,769</u> | <u>\$ 72,785</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$116,268        | \$114,165        |
| 當期服務成本   | 902              | 1,172            |
| 利息成本     | 2,035            | 1,570            |
| 精算損失（利益） | 4,199            | ( 639)           |
| 福利支付數    | ( 3,674)         | -                |
| 年底確定福利義務 | <u>\$119,730</u> | <u>\$116,268</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

|            | 103年度            | 102年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 43,483        | \$ 41,780        |
| 計畫資產預期報酬   | 882              | 794              |
| 精算利益（損失）   | 122              | ( 248)           |
| 雇主提撥數      | 1,148            | 1,157            |
| 福利支付數      | ( 3,674)         | -                |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 41,961</u> | <u>\$ 43,483</u> |

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 1,004 仟元及 546 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

|         | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 現金及約當現金 | 21         | 26         |
| 權益工具    | 50         | 44         |
| 債務工具    | 26         | 29         |
| 其 他     | 3          | 1          |
|         | <u>100</u> | <u>100</u> |

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

|           | 103年12月31日        | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值  | <u>\$ 119,730</u> | <u>\$ 116,268</u> | <u>\$ 114,165</u> | <u>\$ 121,923</u> |
| 計畫資產公允價值  | <u>\$ 41,961</u>  | <u>\$ 43,483</u>  | <u>\$ 41,780</u>  | <u>\$ 48,627</u>  |
| 提撥短絀      | <u>\$ 77,769</u>  | <u>\$ 72,785</u>  | <u>\$ 72,385</u>  | <u>\$ 73,296</u>  |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 1,176</u>   | <u>\$ 3,636</u>   | <u>(\$ 2,789)</u> | <u>\$ -</u>       |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 122</u>     | <u>(\$ 248)</u>   | <u>(\$ 569)</u>   | <u>\$ -</u>       |

合併公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,136 仟元及 1,174 仟元。

## 二一、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

|                      | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>200,000</u>      | <u>200,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>193,151</u>      | <u>193,151</u>      |
| 已發行股本                | <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

|        | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 90,000</u> |
| 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%。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 9,092 仟元及 12,755 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,637 仟元及 5,102 仟元。前述員工紅利係皆按 103 及 102 年度稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5.0% 計算，董監酬勞係皆按 2.0% 計算。年

度終了後，本合併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，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如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損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司分別於 103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
|        | 102年度     | 101年度     | 102年度         | 101年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 28,344 | \$ 32,662 |               |        |
| 現金股利   | 193,151   | 231,781   | \$ 1.0        | \$ 1.2 |

本公司分別於 103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 102年度     |      | 101年度     |      |
|-------|-----------|------|-----------|------|
|       | 現金紅利      | 股票紅利 | 現金紅利      | 股票紅利 |
| 員工紅利  | \$ 12,755 | \$ - | \$ 14,698 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 5,102     | -    | 5,879     | -    |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

103 及 102 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞間並無差異。

本公司 104 年 3 月 27 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈餘分配案     | 每股股利（元） |
|--------|-----------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 20,205 |         |
| 現金股利   | 148,006   | \$ 0.80 |

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 16 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

|        | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$140,327</u> | <u>\$140,327</u> |

首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 252,494 仟元，惟當年度因子公司減資退回股款及清算實現累積換算調整數 120,310 仟元，依規定就原提列特別盈餘公積比例迴轉 112,167 仟元，故僅將 140,327 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                        | 103年度            | 102年度            |
|------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                   | \$ 12,457        | (\$ 92,951)      |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額    | 144,206          | 128,700          |
| 處分國外營運機構之損益重分類至損益      | -                | ( 1,702)         |
| 處分國外營運機構之損益重分類之相關所得稅   | -                | 289              |
| 換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅 | ( 24,515)        | ( 21,879)        |
| 年底餘額                   | <u>\$132,148</u> | <u>\$ 12,457</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

|                      | 103年度            | 102年度            |
|----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                 | \$ 16,449        | \$ 315           |
| 備供出售金融資產未實現損益        | 42,939           | 23,792           |
| 備供出售金融資產未實現損益相關所得稅   | ( 1,097)         | ( 3,335)         |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益 | ( 1,373)         | ( 4,323)         |
| 年底餘額                 | <u>\$ 56,918</u> | <u>\$ 16,449</u> |

(六) 非控制權益

|                   | 103年度       | 102年度       |
|-------------------|-------------|-------------|
| 年初餘額              | \$ -        | \$389,651   |
| 歸屬於非控制權益之份額       |             |             |
| 子公司現金股利           | -           | ( 69,702)   |
| 本年度淨利             | -           | 5,982       |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | -           | 15,493      |
| 收購子公司非控制權益(附註二六)  | -           | ( 341,424)  |
| 年底餘額              | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因           | 轉讓股份予員工<br>( 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>       |

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

二二、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

|      | 103年度            | 102年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 32,558        | \$ 34,852        |
| 租金收入 | 4,447            | 4,202            |
| 其 他  | <u>6,464</u>     | <u>7,821</u>     |
|      | <u>\$ 43,469</u> | <u>\$ 46,875</u> |

(二) 其他利益及損失

|               | 103年度            | 102年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 166           | \$ 847           |
| 處分備供出售金融資產淨益  | 1,373            | 4,323            |
| 處分子公司利益（附註二五） | -                | 10,913           |
| 淨外幣兌換利益       | 75,999           | 60,517           |
| 持有供交易之金融資產（損） | ( 336 )          | 12,968           |
| 其 他           | <u>( 1,256 )</u> | <u>( 5,239 )</u> |
|               | <u>\$ 75,946</u> | <u>\$ 84,329</u> |

(三) 財務成本

|        | 103年度           | 102年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 7,629        | \$ 5,752        |
| 其他財務成本 | <u>380</u>      | <u>-</u>        |
|        | <u>\$ 8,009</u> | <u>\$ 5,752</u> |



(四) 金融資產減損損失

|             | 103年度       | 102年度            |
|-------------|-------------|------------------|
| 應收帳款減損損失    | \$ -        | \$               |
| 其他應收款減損損失   | -           | 18,793           |
|             | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,793</u> |
| 應收帳款減損損失迴轉  | (\$ 18,092) | (\$ 16,236)      |
| 其他應收款減損損失迴轉 | (\$ 18,793) | \$ -             |

(五) 折舊及攤銷

|                  | 103年度            | 102年度            |
|------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備        | \$159,329        | \$166,153        |
| 投資性不動產           | 2,516            | 2,047            |
| 無形資產             | <u>3,723</u>     | <u>2,577</u>     |
| 合 計              | <u>\$165,568</u> | <u>\$170,777</u> |
| 折舊費用依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本             | \$137,978        | \$139,884        |
| 營業費用             | 21,351           | 26,269           |
| 其他收入(投資性不動產折舊費用) | <u>2,516</u>     | <u>2,047</u>     |
|                  | <u>\$161,845</u> | <u>\$168,200</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本             | \$ 361           | \$ 351           |
| 推銷費用             | 59               | 59               |
| 管理費用             | 3,053            | 2,101            |
| 研發費用             | <u>250</u>       | <u>66</u>        |
|                  | <u>\$ 3,723</u>  | <u>\$ 2,577</u>  |

(六) 投資性不動產之直接營運費用

|                      | 103年度         | 102年度         |
|----------------------|---------------|---------------|
| 產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用 | <u>\$ 538</u> | <u>\$ 523</u> |

(七) 員工福利費用

|             | 103年度        | 102年度        |
|-------------|--------------|--------------|
| 退職後福利(附註二十) |              |              |
| 確定提撥計畫      | \$ 11,048    | \$ 11,382    |
| 確定福利計畫      | <u>2,055</u> | <u>1,948</u> |
|             | 13,103       | 13,330       |

(接次頁)

(承前頁)

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 其他員工福利   |                  |                  |
| 薪資費用     | \$310,756        | \$325,862        |
| 員工保險費    | 13,048           | 17,522           |
| 其他用人費用   | 12,853           | 12,794           |
| 員工福利費用合計 | <u>\$349,760</u> | <u>\$369,508</u> |
| 依功能別彙總   |                  |                  |
| 營業成本     | \$177,295        | \$196,178        |
| 營業費用     | <u>172,465</u>   | <u>173,330</u>   |
|          | <u>\$349,760</u> | <u>\$369,508</u> |

(八) 外幣兌換損益

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$101,445        | \$111,118        |
| 外幣兌換損失總額 | ( 25,446)        | ( 50,601)        |
| 淨 利 益    | <u>\$ 75,999</u> | <u>\$ 60,517</u> |

二四、所得稅費用

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 103年度            | 102年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | \$ 25,192        | \$132,332        |
| 未分配盈餘加徵     | 6,194            | 6,218            |
| 以前年度之調整     | ( 25,424)        | ( 4,082)         |
| 盈餘匯回就源扣繳    | <u>-</u>         | <u>27,857</u>    |
|             | 5,962            | 162,325          |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | 4,347            | ( 29,283)        |
| 以前年度之調整     | <u>-</u>         | <u>( 23,788)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 10,309</u> | <u>\$109,254</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                | 103年度            | 102年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利           | <u>\$212,359</u> | <u>\$398,674</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之   |                  |                  |
| 所得稅費用（17%）     | \$ 36,101        | \$ 67,775        |
| 稅上不可減除之費損      | ( 6,445)         | 7,546            |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | 37               | ( 50,241)        |
| 免稅所得           | ( 233)           | ( 735)           |
| 未分配盈餘加徵        | 6,194            | 6,218            |
| 合併個體適用不同稅率之影響數 | 79               | 78,704           |
| 盈餘匯回就源扣繳       | -                | 27,857           |
| 以前年度之當期所得稅費用   |                  |                  |
| 於本年度之調整        | ( 25,424)        | ( 4,082)         |
| 以前年度之遞延所得稅費用   |                  |                  |
| 於本年度之調整        | -                | ( 23,788)        |
| 認列於損益之所得稅費用    | <u>\$ 10,309</u> | <u>\$109,254</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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

|               | 103年度              | 102年度              |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u>  |                    |                    |
| 當年度產生者        |                    |                    |
| 國外營運機構財務報表之換算 | (\$ 24,515)        | (\$ 21,879)        |
| 備供出售金融資產未實現損益 | ( 1,097)           | ( 3,335)           |
| 確定福利之精算損益     | <u>693</u>         | <u>( 67)</u>       |
|               | ( 24,919)          | ( 25,281)          |
| 重分類調整         |                    |                    |
| 處分國外營運機構      | <u>-</u>           | <u>289</u>         |
| 認列為其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 24,919)</u> | <u>(\$ 24,992)</u> |

(三) 當期所得稅資產與負債

|         | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 954</u>    | <u>\$ -</u>      |
| 當期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 13,543</u> | <u>\$ 84,283</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：

103 年度

|                  | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 重 分 類 至 損 益 | 兌 換 差 額         | 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           | 1,231             | ( 1 )           | -                 | -           | 24              | 1,254             |
| 備抵呆帳             | 14                | 607             | -                 | -           | 30              | 651               |
| 備抵存貨跌價           | 25,919            | ( 4,584 )       | -                 | -           | 1,112           | 22,447            |
| 未實現銷貨毛利          | 6,254             | ( 1,571 )       | -                 | -           | -               | 4,683             |
| 固定資產殘值調整         | 13,217            | 4,892           | -                 | -           | 1,005           | 19,114            |
| 其 他              | 148               | -               | -                 | -           | -               | 148               |
|                  | <u>\$ 65,733</u>  | <u>\$ 329</u>   | <u>(\$ 404)</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,171</u> | <u>\$ 67,829</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>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 316,921</u> |

## 102 年度

|                | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益          | 認 列 於<br>其 他 綜 合 損 益 | 重 分 類 至 損 益       | 兌 換 差 額         | 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             | \$ 5,997         | \$ -               | (\$ 3,335)           | \$ -              | \$ -            | \$ 2,662         |
| 外幣兌換           | 4,361            | ( 4,361 )          | -                    | -                 | -               | -                |
| 確定福利退休         |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 計畫             | 17,684           | ( 1,329 )          | ( 67 )               | -                 | -               | 16,288           |
| 應付休假給付         | 1,064            | 146                | -                    | -                 | 21              | 1,231            |
| 備抵呆帳           | 14,635           | ( 12,690 )         | -                    | ( 1,931 )         | -               | 14               |
| 備抵存貨跌價         | 4,215            | 21,256             | -                    | -                 | 448             | 25,919           |
| 未實現銷貨毛         |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 利              | 7,073            | ( 819 )            | -                    | -                 | -               | 6,254            |
| 固定資產殘值         |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 調整             | 7,667            | 5,004              | -                    | -                 | 546             | 13,217           |
| 其 他            | 6,660            | -                  | -                    | ( 6,512 )         | -               | 148              |
|                | <u>\$ 69,356</u> | <u>\$ 7,207</u>    | <u>(\$ 3,402)</u>    | <u>(\$ 8,443)</u> | <u>\$ 1,015</u> | <u>\$ 65,733</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 暫時性差異          |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 外幣兌換           | \$ -             | \$ 2,194           | \$ -                 | \$ -              | \$ -            | \$ 2,194         |
| 透過損益按公         |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 允價值衡量          |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 之金融資產          | 1,701            | 2,205              | -                    | -                 | -               | 3,906            |
| 子公司之未分         |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 配盈餘            | 299,632          | ( 50,241 )         | -                    | -                 | -               | 249,391          |
| 國外營運機構         |                  |                    |                      |                   |                 |                  |
| 兌換差額           | 10,649           | -                  | 21,879               | ( 289 )           | -               | 32,239           |
| 其 他            | 22               | ( 22 )             | -                    | -                 | -               | -                |
|                | <u>\$312,004</u> | <u>(\$ 45,864)</u> | <u>\$ 21,879</u>     | <u>(\$ 289)</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$287,730</u> |

## (五) 兩稅合一相關資訊

|              | 103年12月31日         | 102年12月31日         |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>未分配盈餘</u> |                    |                    |
| 86 年度以前未分配盈餘 | \$ 115,467         | \$ 115,467         |
| 87 年度以後未分配盈餘 | 975,318            | 998,147            |
|              | <u>\$1,090,785</u> | <u>\$1,113,614</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | <u>\$ 160,992</u>  | <u>\$ 130,897</u>  |
|              |                    |                    |
|              | 103年度 (預計)         | 102年度 (實際)         |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率  | 16.51%             | 18.78%             |

## (六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

單位：每股元

|        | 103年度          | 102年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.05</u> | <u>\$ 1.47</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.05</u> | <u>\$ 1.46</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度歸屬於本公司業主之淨利

|                  | 103年度            | 102年度            |
|------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$202,050</u> | <u>\$283,438</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                      | 103年度          | 102年度          |
|----------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 192,587        | 193,151        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                |                |
| 員工分紅                 | <u>618</u>     | <u>933</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>193,205</u> | <u>194,084</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。於次年度股東會決議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。

## 二五、處分子公司

合併公司於101年10月8日簽訂處分喜路堡印度公司之協議，喜路堡印度公司係負責合併公司東南亞地區之縫紉機銷售，未來合併公司將改為直接銷售予當地之經銷商。合併公司於102年3月2日完成此過戶，並對喜路堡印度公司喪失控制。

(一) 收取之對價

|         | 處分喜路堡<br>印度公司 |
|---------|---------------|
| 現金及約當現金 | \$ -          |
| 預收處分投資款 | 163           |
| 總收取對價   | <u>\$ 163</u> |

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

|           | 喜路堡印度公司           |
|-----------|-------------------|
| 流動資產      |                   |
| 現金及約當現金   | \$ 886            |
| 應收帳款      | 18,572            |
| 其他流動資產    | 131               |
| 非流動資產     |                   |
| 不動產、廠房及設備 | 11                |
| 遞延所得稅資產   | 8,443             |
| 流動負債      |                   |
| 應付款項      | ( 36,642)         |
| 其他流動負債    | ( 600)            |
| 處分之淨負債    | <u>(\$ 9,199)</u> |

(三) 處分子公司之利益

|                      | 102年度            |
|----------------------|------------------|
| 收取之對價                | \$ 163           |
| 處分之淨負債               | 9,199            |
| 合併子公司產生之商譽           | ( 159)           |
| 自權益重分類至損益之累積<br>兌換差額 | <u>1,710</u>     |
| 處分利益                 | <u>\$ 10,913</u> |

處分利益包含於 102 年度之其他利益及損失（參閱附註二二）。

(四) 處分子公司之淨現金流出

|                | 102年度           |
|----------------|-----------------|
| 以現金及約當現金收取之對價  | \$ 163          |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | <u>886</u>      |
|                | <u>(\$ 723)</u> |

## 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於102年3月28日之董事會通過向關係人遠誠投資有限公司、勝安投資股份有限公司及東億投資股份有限公司購買新加坡喜路堡公司股權合計15%，原先持股比率將自85%提升至100%，並於102年5月16日簽訂股權買賣合約，購入價款為每股新幣68.7元，總價款為488,234仟元，該筆投資已於102年10月16日經投審會核准，本公司於102年10月23日付款，並於102年11月15日過戶完成。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理，差額調整減少未分配盈餘。

|  | 新加坡喜路堡<br>子 公 司    |
|--|--------------------|
| 給付之現金對價                                | (\$488,234)        |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算應轉出非控制<br>權益之金額 | 246,591            |
| 調整歸屬於本公司業主之其他<br>綜合損益                  |                    |
| 一 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額                | 94,833             |
| 權益交易差額                                 | <u>(\$146,810)</u> |

## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租門市及車輛，租賃期間為3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：

|       | 103年12月31日      | 102年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 2,340        | \$ 2,340        |
| 1~5年  | <u>2,818</u>    | <u>2,926</u>    |
|       | <u>\$ 5,158</u> | <u>\$ 5,266</u> |

當期認列於損益之租賃給付如下：

|        | 103年度           | 102年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 2,285</u> | <u>\$ 1,803</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：

|       | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 4,621         | \$ 3,027         |
| 1~5年  | <u>7,425</u>     | <u>8,482</u>     |
|       | <u>\$ 12,046</u> | <u>\$ 11,509</u> |

## 二八、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 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。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 12 月 31 日

|                 | 第 一 級             | 第 二 級       | 合 計               |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                   |             |                   |
| 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> |

102 年 12 月 31 日

|                    | 第 一 級             | 第 二 級       | 合 計               |
|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |                   |             |                   |
| <u>之金融資產</u>       |                   |             |                   |
| 衍生工具               | \$ -              | \$ 22,976   | \$ 22,976         |
| <u>備供出售金融資產</u>    |                   |             |                   |
| 國內基金受益憑證           | \$ 110,166        | \$ -        | \$ 110,166        |
| 國外上市有價證券           |                   |             |                   |
| 一權益投資              | 54,741            | -           | 54,741            |
| 合 計                | <u>\$ 164,907</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 164,907</u> |

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

|              | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量  |            |            |
| 持有供交易        | \$ -       | \$ 22,976  |
| 放款及應收款（註1）   | 2,742,863  | 2,527,694  |
| 備供出售金融資產     | 111,473    | 164,907    |
| <u>金融負債</u>  |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 778,131    | 1,000,534  |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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、其他應付款、及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資產之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對董事會提出衍生性金融工具現況報告。

#### 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)）。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，以遠期外匯合約減輕日元對美元之貶值風險。

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 77%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 12%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

##### 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。

|     | 美金貨幣之影響   |           | 人民幣貨幣之影響  |           |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
|     | 103年度     | 102年度     | 103年度     | 102年度     |
| 損 益 | \$ 41,944 | \$ 27,165 | \$ 23,047 | \$ 26,096 |

(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：

|           | 103年12月31日   | 102年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |
| 金融資產      | \$ 1,377,137 | \$ 1,408,233 |
| 金融負債      | 50,000       | -            |
| 具現金流量利率風險 |              |              |
| 金融資產      | 201,161      | 154,417      |
| 金融負債（註）   | 241,246      | 458,997      |

註：餘額係包含短期借款及長期借款（含一年內到期）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 103 及 102 年度之稅前淨利將分別減少／增加 401 仟元及減少／增加 3,046 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%。103 及 102 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 5,574 仟元及 8,245 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、印度及馬來西亞等，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 70% 及 51%。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 44% 及 27%。

### 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。

#### 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。

#### 103 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 ~ 3 個月          | 3 個月~1 年          | 1 ~ 5 年     | 5 年 以 上     |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                   |             |             |
| 無付息負債          | \$ 169,031        | \$ 215,460        | \$ 181,862        | \$ -        | \$ -        |
| 浮動利率工具         | -                 | 60,638            | 159,181           | -           | -           |
| 固定利率工具         | <u>51,010</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 220,041</u> | <u>\$ 276,098</u> | <u>\$ 341,043</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

102 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 ~ 3 個月          | 3 個月~1 年          | 1 ~ 5 年     | 5 年 以 上     |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |             |             |
| 無附息負債   | \$ 142,655        | \$ 227,281        | \$ 243,584        | \$ -        | \$ -        |
| 浮動利率工具  | <u>12,034</u>     | <u>-</u>          | <u>447,967</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|         | <u>\$ 154,689</u> | <u>\$ 227,281</u> | <u>\$ 691,551</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。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

102 年 12 月 31 日

|        | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月~1 年  | 1 ~ 5 年 | 5 年 以 上 |
|--------|------------------|----------|-----------|---------|---------|
| 淨額交割   |                  |          |           |         |         |
| 遠期外匯合約 | \$ -             | \$ -     | \$ 22,976 | \$ -    | \$ -    |

三十、關係人交易

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

(一) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年度         | 102年度        |
|---------|-----------|---------------|--------------|
| 銷貨收入    | 其他關係人     | <u>\$ 423</u> | <u>\$ 63</u> |

本公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年度       | 102年度        |
|---------|-----------|-------------|--------------|
| 應收帳款    | 其他關係人     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。



### (三) 財產交易

本公司於 102 年 3 月 28 日經董事會決議向關係人取得新加坡喜路堡公司 15% 之股權。

| 關係人類別 | 取得價款      | 取得股數(股) |
|-------|-----------|---------|
| 其他關係人 | \$488,234 | 299,990 |

### (四) 其他關係人交易

總經理為本公司提供房屋租賃，103 及 102 年度認列並支付之租金費用分別皆為 744 仟元。

### (五) 主要管理階層薪酬

|          | 103年度            | 102年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利   | \$ 24,164        | \$ 23,414        |
| 退職後福利    | 5,317            | 5,122            |
| 其他長期員工福利 | -                | 6                |
|          | <u>\$ 29,481</u> | <u>\$ 28,542</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|           | 103年12月31日  | 102年12月31日       |
|-----------|-------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ -</u> | <u>\$220,995</u> |

### 三二、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 103 年及 102 年 12 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 5,000 仟美元、15,400 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，總價款約為 225,764 仟元，截至 103 年 12 月 31 日尚未支付之款項計約為 168,551 仟元。

### 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

103 年 12 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          | \$ | 89,115  |   | 5.1724    | \$ |   | 460,941   |   |
|                |    |         |   | (人民幣：新台幣) |    |   |           |   |
| 美 金            |    | 34,850  |   | 31.6500   |    |   | 1,102,996 |   |
|                |    |         |   | (美金：人民幣)  |    |   |           |   |
| 美 金            |    | 13,052  |   | 6.1190    |    |   | 413,105   |   |
|                |    |         |   | (美金：新台幣)  |    |   |           |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |   |           |    |   |           |   |
| 日 圓            |    | 364,586 |   | 0.2646    |    |   | 96,469    |   |
|                |    |         |   | (日圓：新台幣)  |    |   |           |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |   |           |    |   |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |   |           |    |   |           |   |
| 美 金            |    | 13,586  |   | 31.6500   |    |   | 429,952   |   |
|                |    |         |   | (美金：新台幣)  |    |   |           |   |
| 美 金            |    | 7,812   |   | 6.1190    |    |   | 247,264   |   |
|                |    |         |   | (美金：人民幣)  |    |   |           |   |

102 年 12 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          | \$ | 106,763 |   | 4.8885    | \$ |   | 521,915   |   |
|                |    |         |   | (人民幣：新台幣) |    |   |           |   |
| 美 金            |    | 37,235  |   | 29.8050   |    |   | 1,109,780 |   |
|                |    |         |   | (美金：新台幣)  |    |   |           |   |
| 美 金            |    | 11,479  |   | 6.0969    |    |   | 342,121   |   |
|                |    |         |   | (美金：人民幣)  |    |   |           |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |   |           |    |   |           |   |
| 日 圓            |    | 192,818 |   | 0.2839    |    |   | 54,741    |   |
|                |    |         |   | (日圓：新台幣)  |    |   |           |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 外 幣 匯 率                       | 帳 面 金 額    |
|---------|-------------------------------|------------|
| 貨幣性項目   |                               |            |
| 美 金     | \$ 11,237 29.8050<br>(美金：新台幣) | \$ 334,920 |
| 美 金     | 19,248 6,0969<br>(美金：人民幣)     | 573,673    |

#### 三四、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。

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。

### 三五、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 103 及 102 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 103 及 102 年度之合併綜合損益表。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。

#### (一) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

|          | 103年度               | 102年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 薄 類 車    | \$ 2,125,044        | \$ 2,502,945        |
| 厚類車及零件商品 | 652,812             | 516,495             |
|          | <u>\$ 2,777,856</u> | <u>\$ 3,019,440</u> |

#### (二) 地區別資訊

合併公司主要實際銷售客戶之所在國家－巴西、中國、亞洲、拉丁美洲及印度。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|      | 來自外部客戶之收入          |                    | 非流動資產              |                    |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|      | 103年度              | 102年度              | 103年<br>12月31日     | 102年<br>12月31日     |
|      |                    |                    |                    |                    |
| 巴 西  | \$ 515,425         | \$ 502,523         | \$ -               | \$ -               |
| 中 國  | 484,506            | 559,408            | 980,651            | 1,070,971          |
| 印 度  | 352,387            | 159,386            | -                  | -                  |
| 亞 洲  | 542,656            | 708,702            | 694,930            | 637,763            |
| 拉丁美洲 | 395,275            | 487,569            | 64,694             | 46,419             |
| 其 他  | 487,607            | 601,852            | -                  | -                  |
|      | <u>\$2,777,856</u> | <u>\$3,019,440</u> | <u>\$1,740,275</u> | <u>\$1,755,153</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產產生之資產。

### (三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

| 客 戶 名 稱 | 103年度      |                   | 102年度      |                   |
|---------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|         | 金 額        | 佔銷貨<br>收入淨<br>額比例 | 金 額        | 佔銷貨<br>收入淨<br>額比例 |
| 甲 客 戶   | \$ 511,420 | 18%               | \$ 401,535 | 13%               |
| 乙 客 戶   | 464,067    | 17%               | 554,824    | 18%               |
| 丙 客 戶   | 346,261    | 12%               | 157,750    | 5%                |

高林股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

附表一

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象    | 往來項目                  | 是否為關係人 | 本半年度最高餘額<br>(註 4)         | 年<br>(註 4) | 底<br>(註 4) | 實<br>(註 4) | 實際支金額<br>(註 4) | 利率區間<br>(%) | 資金貸與<br>性<br>(註 1) | 業務往來金額   | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳<br>呆 | 抵<br>額 | 擔<br>保 | 品<br>稱 | 價值 | 對<br>資<br>金<br>(註 2) | 對象<br>與<br>總<br>(註 3) | 與<br>額<br>(註 3) |
|----|---------|---------|-----------------------|--------|---------------------------|------------|------------|------------|----------------|-------------|--------------------|----------|--------------|----------|--------|--------|--------|----|----------------------|-----------------------|-----------------|
| 0  | 高林公司    | 喜路堡印度公司 | 其他應收款<br>(帳列其他流動資產項下) | 否      | \$ 27,282<br>(USD 862 仟元) | \$         | \$         | \$         | \$             | -           | 1                  | \$ 8,854 | 營運週轉         | \$       | -      | 無      | -      | \$ | 8,854                | \$                    | 844,129         |

註 1：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註 2：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值 10% 計算；若因業務往來者，則依最近 3 年度平均業務往來金額計算。

註 3：資金融通最高限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值 20% 計算；若因業務往來者，則依貸出資金公司淨值 20% 計算；融資總額不得超過貸與企業淨值的 40%。

註 4：係按年底匯率換算。

高林股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被<br>背書<br>保證<br>公司名稱 | 對<br>象<br>係<br>關<br>聯<br>公<br>司 | 對<br>單<br>一<br>企<br>業<br>背<br>書<br>保<br>證<br>之<br>限<br>額 | 本<br>年<br>度<br>最<br>高<br>背<br>書<br>保<br>證<br>餘<br>額<br>(註 2) | 年<br>底<br>背<br>書<br>保<br>證<br>餘<br>額<br>(註 2) | 實<br>際<br>動<br>支<br>金<br>額<br>(註 2) | 以<br>財<br>產<br>擔<br>保<br>之<br>背<br>書<br>保<br>證<br>金<br>額 | 估<br>最<br>近<br>期<br>財<br>務<br>報<br>表<br>淨<br>值<br>之<br>比<br>率 | 背<br>書<br>保<br>證<br>最<br>高<br>限<br>額 | 屬<br>母<br>公<br>司<br>對<br>子<br>公<br>司<br>背<br>書<br>保<br>證 | 屬<br>子<br>公<br>司<br>對<br>母<br>公<br>司<br>背<br>書<br>保<br>證 | 屬<br>對<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>保<br>證 |
|----|---------------|-----------------------|---------------------------------|--|--|---|-------------------------------------|--|---|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| 0  | 高林公司          | 寧波高銀公司                | 孫公司                             | \$ 2,110,322<br>(註 1)                                    | \$ 949,500<br>(USD30,000 仟元)                                 | \$ 474,750<br>(USD15,000 仟元)                  | \$ 158,250<br>(USD 5,000 仟元)        | \$ -   | 11.25%  | \$ 2,110,322<br>(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。

高林股份有限公司及子公司

年底持有有價證券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

| 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         | 年<br>股數 / 單位數 | 帳面金額      | 額持股比例(%) | 底備        |     |
|-------|-----------------------|-------------|--------------|---------------|-----------|----------|-----------|-----|
|       |                       |             |              |               |           |          | 市價或股權淨值   | 註   |
| 高林公司  | 受益憑證<br>第一金台灣貨幣市場基金   | 無           | 備供出售金融資產—流動  | 999,553.5     | \$ 15,004 | -        | \$ 15,004 | 註 1 |
|       | 普通股股票<br>日本 JUKI 株式會社 | 無           | 備供出售金融資產—非流動 | 842,000       | 96,469    | 0.56     | 96,469    | 註 2 |

註 1：受益憑證之市價係依 103 年底最後交易日之基金淨值計算。

註 2：公平價值係按 103 年底之收盤價及年底匯率計算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。



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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：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形式之 |       | 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          | 價單    |            |     |
| 高林公司      | 喜路堡拉丁美洲公司 | 子公司   | 銷     | (\$ 910,372) | ( 40)         | 視資金狀況        | 依約定價格 | \$ 266,680 | 註 1 |
| 喜路堡拉丁美洲公司 | 寧波高銀公司    | 孫公司   | 進     | 1,523,578    | 79            | 視資金狀況        | 依約定價格 | ( 401,780) | 註 2 |
| 寧波高銀公司    | 高林公司      | 母公司   | 進     | 910,372      | 98            | 視資金狀況        | 依約定價格 | ( 266,680) | -   |
|           | 高林公司      | 最終母公司 | 銷     | ( 1,523,578) | ( 69)         | 視資金狀況        | 依約定價格 | 401,780    | -   |

註 1：未實現銷貨毛利 3,135 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 7,014 仟元。

註 3：於編製合併財務報表業已沖銷。

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象      | 與交易對象關係 | 應收款項餘額    | 人額   | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項 |   | 應收關係人款項後收金額 | 提列帳 | 備抵金額 |
|-----------|-----------|---------|-----------|------|--------|-----------|---|-------------|-----|------|
|           |           |         |           |      |        | 逾全        | 額 |             |     |      |
| 高林公司      | 葛路堡拉丁美洲公司 | 子公司     | \$266,680 | 4.82 |        | \$        | - | \$ 126,056  | \$  | -    |
| 寧波高銀公司    | 高林公司      | 最終母公司   | 401,780   | 4.68 |        |           | - | 393,708     |     | -    |

-74-

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人  | 名稱 | 交易往來對象    | 與交易人之關係(註 2) | 交易       |            | 往來        |    | 情形        |                     |
|-------------|------|----|-----------|--------------|----------|------------|-----------|----|-----------|---------------------|
|             |      |    |           |              | 科目       | 金額         | 科目        | 金額 | 交易條件      | 合併總資產或總營業收入之比率(註 3) |
| 0           | 高林公司 |    | 喜路堡拉丁美洲公司 | 1            | 應收帳款－關係人 | \$ 266,680 | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | 5                   |
|             |      |    |           | 1            | 銷貨收入     | 910,372    | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | 33                  |
|             |      |    | 新加坡喜路堡公司  | 1            | 其他收入－其他  | 3,550      | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | -                   |
|             |      |    | 寧波高銀公司    | 1            | 應收帳款－關係人 | 51,022     | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | 1                   |
|             |      |    |           | 1            | 應付帳款－關係人 | 401,780    | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | 7                   |
|             |      |    |           | 1            | 銷貨收入     | 54,583     | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | 2                   |
|             |      |    |           | 1            | 存貨       | 2,317      | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | -                   |
|             |      |    |           | 1            | 進貨       | 1,523,578  | 依合約約定條件為之 |    | 依合約約定條件為之 | 55                  |

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：美金仟元、新台幣仟元

附表七

| 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                         |                                | 年底數比      | 持股比例    |              | 有被投資公司<br>本年年損益<br>(註 4) | 本年度認列之<br>投資利益      | 備註        |
|-----------|--------------|------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|---------|--------------|--------------------------|---------------------|-----------|
|           |              |      |             | 103.12.31                      | 102.12.31                      |           | 率       | 帳面金額         |                          |                     |           |
| 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% | \$ 2,624,840 | (\$ 2,606)               | (\$ 6,815)<br>(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% | 159,179      | 5,780                    | 5,456<br>(註 2)      | 子公司 (註 1) |
|           | Young Da LLC | 美國   | 一般投資業       | 63,300<br>(USD 2,000)<br>(註 3) | 47,688<br>(USD 1,600)<br>(註 3) | -         | 100.00% | 63,713       | 1,474                    |                     | 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 103 年 1 月 1 日至 12 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八。

高林股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：美金仟元、新台幣仟元

| 陸被投資公司名稱 | 主要營業項目                | 實收資本額<br>(註 5)               | 投資方式 | 本自<br>年台<br>港積<br>投資<br>票額<br>(註 5) | 年初<br>出匯<br>金額<br>(註 5) | 本年度匯出或收回金額 | 本自<br>年台<br>港匯<br>出資<br>金額<br>(註 5) | 被積<br>投資<br>本額<br>(註 6) | 本公司<br>接或<br>投資<br>之持<br>股比<br>例 | 本投<br>年度<br>資本<br>利認<br>列益<br>(註 2 及 4) | 年底<br>投資<br>價面<br>值 | 截至本<br>年度止<br>已匯回<br>投資收<br>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。 | \$ 1,155,225<br>(USD 36,500) | 註 1  | \$ 346,568<br>(USD 10,950)          | -                       | -          | 346,568<br>(USD 10,950)             | (\$ 2,726)              | 100.00%                          | (\$ 6,935)<br>(註 2 及 4)                 | \$ 2,468,706        | -                                   |

|       |          |                                |      |                                  |         |          |             |
|-------|----------|--------------------------------|------|----------------------------------|---------|----------|-------------|
| 本年年大赴 | 依經濟部投資會額 | \$346,568 (註5)<br>(USD 10,950) | 審批准撥 | \$1,155,225 (註5)<br>(USD 36,500) | 經濟部投資會額 | 依經濟部投資會額 | \$2,532,387 |
|-------|----------|--------------------------------|------|----------------------------------|---------|----------|-------------|

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：本年年度假認列投資損益，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103年1月1日至12月31日各月平均匯率換算。