

股票代碼：1531

高林股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第二季

公 司 地 址：台北市松山區民生東路三段128號11樓
電 話：(02)2713-0232

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

高林股份有限公司董事會 公鑒：

前言

高林股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高林股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許育峰



會計師：

寇惠振



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一三年八月八日

高林股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		113.6.30		112.12.31		112.6.30		負債及權益 流動負債：		113.6.30		112.12.31		112.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	773,874	18	736,967	18	971,017	23	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	100,000	2	100,000	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))		418,894	10	355,486	9	160,153	4	2130	合約負債－流動(附註六(二十))		27,763	1	15,475	-
1150	應收票據(附註六(四)及六(二十))		29,815	1	43,357	1	47,351	1	2170	應付帳款		205,987	5	150,085	5
1170	應收帳款(附註六(四)及六(二十))		697,335	16	560,555	13	565,344	13	2200	其他應付款(附註六(十四))		130,322	3	100,970	2
130X	存貨(附註六(五))		917,965	21	990,238	24	1,119,758	26	2230	本期所得稅負債		8,787	-	446	-
1419	預付款項		66,560	1	31,339	1	42,644	1	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(六))		246	-	422	-
1460	待出售非流動資產(附註六(六))		221,389	5	216,210	5	148,679	3	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)		370	-	799	-
1470	其他流動資產(附註六(十一))		14,551	-	8,242	-	7,064	-	2399	其他流動負債－其他		859	-	1,113	-
流動資產總計			3,140,383	72	2,942,394	71	3,062,010	71	流動負債合計			474,334	11	369,310	9
非流動資產：		非流動負債：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		862,132	20	873,891	21	895,007	21	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)		-	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(八))		38,535	1	37,708	1	38,600	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))		213,369	5	196,183	5
1760	投資性不動產(附註六(九))		194,807	4	195,205	5	196,274	5	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十六))		12,222	-	14,847	-
1805	商譽(附註六(十))		23,026	1	23,026	-	23,026	-	非流動負債合計			225,591	5	211,030	5
1821	其他無形資產(附註六(十))		6,417	-	7,996	-	6,448	-	負債總計			699,925	16	580,340	14
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))		80,297	2	79,890	2	85,498	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
1990	其他非流動資產(附註六(十一))		15,656	-	7,581	-	4,433	-	3110	普通股股本		1,836,081	42	1,836,081	44
非流動資產總計			1,220,870	28	1,225,297	29	1,249,286	29	3200	資本公積		199,808	5	199,653	5
									保留盈餘：						
									3310	法定盈餘公積		753,361	17	753,361	18
									3320	特別盈餘公積		152,613	4	165,308	4
									3350	未分配盈餘		819,722	19	809,619	19
												1,725,696	40	1,728,288	41
												(76,198)	(2)	(152,612)	(3)
									3400	其他權益					
									3500	庫藏股票		(24,059)	(1)	(24,059)	(1)
									權益總計			3,661,328	84	3,587,351	86
資產總計		\$	4,361,253	100	4,167,691	100	4,311,296	100	負債及權益總計		\$	4,361,253	100	4,167,691	100

董事長：林陳雅子



經理人：林培嘉

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 438,892	100	408,060	100	810,023	100	741,304	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十六))	356,923	81	349,032	86	664,376	82	626,158	84
營業毛利	81,969	19	59,028	14	145,647	18	115,146	16
營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	23,631	5	24,703	6	47,158	6	46,718	6
6200 管理費用	32,268	8	36,927	9	75,394	9	73,284	10
6300 研究發展費用	11,986	3	10,121	2	21,731	3	19,898	3
6450 預期信用減損損失	8,673	2	43,269	11	22,774	3	52,784	7
營業費用合計	76,558	18	115,020	28	167,057	21	192,684	26
6900 營業淨利(損)	5,411	1	(55,992)	(14)	(21,410)	(3)	(77,538)	(10)
營業外收入及支出(附註六(二十二))：								
7100 利息收入	7,124	1	7,306	2	14,460	2	14,012	2
7010 其他收入	7,619	2	7,621	2	14,545	2	16,158	2
7020 其他利益及損失(附註六(二))	11,087	3	26,629	7	44,020	5	13,785	1
7050 財務成本(附註七)	(471)	-	(420)	-	(915)	-	(3,155)	-
營業外收入及支出合計	25,359	6	41,136	11	72,110	9	40,800	5
7900 稅前淨利(損)	30,770	7	(14,856)	(3)	50,700	6	(36,738)	(5)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	6,911	1	(1,340)	-	10,104	1	(1,222)	-
繼續營業單位(淨損)淨利	23,859	6	(13,516)	(3)	40,596	5	(35,516)	(5)
停業單位(損)益(附註六(十四))：								
8100 停業單位稅後(損)益	(2,803)	(1)	(3,662)	(1)	(6,766)	(1)	(7,034)	(1)
停業單位(損)益合計	(2,803)	(1)	(3,662)	(1)	(6,766)	(1)	(7,034)	(1)
8200 本期淨利(損)	21,056	5	(17,178)	(4)	33,830	4	(42,550)	(6)
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十七))								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	4,474	1	-	-	(760)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	895	-	-	-	(152)	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	3,579	1	-	-	(608)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十七))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,321	4	(46,989)	(11)	83,398	10	(38,464)	(5)
8365 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益	3,098	-	3,297	-	12,120	2	1,981	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	3,884	1	(8,739)	(2)	19,104	2	(7,297)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	15,535	3	(34,953)	(9)	76,414	10	(29,186)	(4)
8300 本期其他綜合損益	15,535	3	(31,374)	(8)	76,414	10	(29,794)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 36,591	8	(48,552)	(12)	110,244	14	(72,344)	(10)
每股盈餘(附註六(十九))								
每股盈餘：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.12		(0.09)		0.19		(0.23)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.12		-		0.19		-	
繼續營業單位								
9710 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.13		(0.07)		0.22		(0.19)	
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.13		-		0.22		-	

董事長：林陳雅子



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計		
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,836,081	199,599	734,810	202,052	959,107	1,895,969	(128,307)	(37,001)	(165,308)	(24,059)	3,742,282
本期淨損	-	-	-	-	(42,550)	(42,550)	-	-	-	-	(42,550)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(29,186)	(608)	(29,794)	-	(29,794)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(42,550)	(42,550)	(29,186)	(608)	(29,794)	-	(72,344)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	18,551	-	(18,551)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(36,744)	36,744	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(145,687)	(145,687)	-	-	-	-	(145,687)
其他資本公積變動數	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	20
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	(37,609)	(37,609)	-	37,609	37,609	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 1,836,081	199,619	753,361	165,308	751,454	1,670,123	(157,493)	-	(157,493)	(24,059)	3,524,271
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,836,081	199,653	753,361	165,308	809,619	1,728,288	(152,612)	-	(152,612)	(24,059)	3,587,351
本期淨利	-	-	-	-	33,830	33,830	-	-	-	-	33,830
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	76,414	-	76,414	-	76,414
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,830	33,830	76,414	-	76,414	-	110,244
盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	-	(12,695)	12,695	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,422)	(36,422)	-	-	-	-	(36,422)
其他資本公積變動數	-	155	-	-	-	-	-	-	-	-	155
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 1,836,081	199,808	753,361	152,613	819,722	1,725,696	(76,198)	-	(76,198)	(24,059)	3,661,328

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林陳雅子

經理人：林培嘉

會計主管：林增鑫

高林股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 50,700	(36,738)
停業單位稅前淨損	(6,766)	(7,034)
本期稅前淨利(淨損)	43,934	(43,772)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	34,410	34,462
攤銷費用	3,143	2,614
預期信用減損損失	22,774	52,784
利息費用	915	3,155
利息收入	(15,422)	(14,013)
股利收入	-	(770)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(175)	31
存貨跌價(回升利益)損失	(8,326)	6,189
存貨報廢損失	10,597	3,798
未實現外幣兌換利益	(15,873)	(19,203)
收益費損項目合計	32,043	69,047
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	15,189	(18,498)
應收帳款(增加)減少	(130,544)	127,781
存貨減少	112,816	120,336
預付款項增加	(35,068)	(6,823)
其他流動資產(增加)減少	(4,731)	186
合約負債增加(減少)	12,288	(1,412)
應付帳款增加	48,416	19,883
其他應付款減少	(8,415)	(18,886)
其他流動負債減少	(317)	(15)
淨確定福利負債減少	(2,625)	(3,514)
調整項目合計	39,052	288,085

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林陳雅子

經理人：林培嘉

會計主管：林增鑫

高林股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營運產生之現金流入	\$ 82,986	244,313
收取之利息	13,844	12,000
支付之利息	(915)	(3,400)
支付之所得稅	(1,317)	(60,075)
營業活動之淨現金流入	94,598	192,838
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	23,387
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(142,745)	(153,707)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	98,684	-
轉列待出售非流動資產	-	(79,228)
取得不動產、廠房及設備	(5,958)	(7,556)
處分不動產、廠房及設備	277	-
存出保證金減少	343	2,511
取得無形資產	(1,440)	(1,241)
預付設備款增加	(13,045)	(2,162)
收取之股利	-	770
投資活動之淨現金流出	(63,884)	(217,226)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(153,549)
租賃本金償還	(432)	(543)
其他資本公積變動數	155	20
籌資活動之淨現金流出	(277)	(154,072)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,470	(20,864)
本期現金及約當現金增加(減少)數	36,907	(199,324)
期初現金及約當現金餘額	736,967	1,170,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 773,874	971,017

請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林陳雅子

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
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

高林股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十四年十月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區民生東路三段128號11樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為各種工業用縫紉機及其零組件之製造、裝配及銷售。

本公司股票原於民國八十八年六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，並於民國八十九年九月改於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月八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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	
<p>合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。</p> <p>合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 • 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正 • 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 • 國際財務報導準則會計準則之年度改善 		

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本 公 司	喜路堡拉丁美洲公司	工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	80年設立於美國。註1
本 公 司	新加坡喜路堡投資公司 (新加坡喜路堡公司)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	87年設立於新加坡。
本 公 司	喜路堡越南公司	工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	108年設立於越南。
新加坡喜路堡公司	寧波高林銀箭機電有限公司(寧波高銀公司)	經營工業縫紉機零件、配件及其設備之製造與銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	94年設立於中華人民共和國。
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	101年6月設立於美國。註1

註1：合併公司於民國一一二年三月二十三日經董事會決議通過辦理清算子公司喜路堡拉丁美洲公司及孫公司Young Da LLC案，相關清算程序於民國一一二年六月三十日開始辦理。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一一二年三月二十三日經董事會決議於民國一一二年六月三十日開始辦理解散清算子公司喜路堡拉丁美洲公司及孫公司Young Da LLC，故自民國一一二年六月三十日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 2,021	1,397	1,745
支票及活期存款	456,833	325,734	413,616
定期存款—原始認到期日三個月以內	315,020	409,836	555,656
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 773,874</u>	<u>736,967</u>	<u>971,017</u>

(二)透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

遠期外匯合約：

合併公司民國一一二年度購入遠期外匯合約美金約2,000千元，民國一一二年五月到期，並認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益為1,790千元，列於「其他利益及損失」項下。

國外上市(櫃)股票—JUKI Corporation：

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分價格為23,387千元，民國一一二年一月一日至六月三十日累積處分損失為37,609千元，並已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原始到期日超過三個月之定期 銀行存款	\$ <u>418,894</u>	<u>355,486</u>	<u>160,153</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產均未提供作為擔保品。

(四)應收票據及帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 29,815	43,357	47,351
應收帳款－按攤銷後成本衡量	763,619	603,929	639,883
減：備抵損失	<u>66,284</u>	<u>43,374</u>	<u>74,539</u>
	\$ <u><u>727,150</u></u>	<u><u>603,912</u></u>	<u><u>612,695</u></u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為72至180天，且持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層核准之交易對方信用額度管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並已納入前瞻性資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司台灣地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	113.6.30	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 437,372	0.72%
逾期120天以下	75,110	3.22%
逾期121~180天	19,514	14.98%
逾期181~240天	11,069	26.13%
逾期241~300天	16,006	54.99%
逾期301~360天	1,138	95.9%
逾期超過360天	<u>14,378</u>	100%
	\$ <u><u>574,587</u></u>	<u><u>35,633</u></u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 273,571	0.84%	2,286
逾期120天以下	121,872	3.77%	4,595
逾期121~180天	21,430	20.95%	4,490
逾期181~240天	24,619	31.84%	7,839
逾期241~300天	3,069	71.68%	2,200
逾期超過360天	2,411	100.00%	2,411
	<u>\$ 446,972</u>		<u>23,821</u>

	112.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 336,860	0.67%	2,273
逾期120天以下	77,856	3.22%	2,507
逾期121~180天	10,610	17.61%	1,868
逾期181~240天	14,233	28.11%	4,001
逾期241~300天	3,887	60.84%	2,365
逾期301~360天	18,091	98.20%	17,765
逾期超過360天	25,247	100%	25,247
	<u>\$ 486,784</u>		<u>56,026</u>

合併公司海外地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	113.6.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 168,542	0.66%	1,116
逾期120天以下	5,846	6.83%	399
逾期121~180天	6,605	21.19%	1,400
逾期181~240天	3,789	28.23%	1,070
逾期241~300天	4,191	34.91%	1,463
逾期301~360天	10,286	54.59%	5,615
逾期超過360天	19,588	100%	19,588
	<u>\$ 218,847</u>		<u>30,651</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 156,660	0.36%	566
逾期120天以下	9,939	4.19%	416
逾期121~180天	8,415	17.61%	1,482
逾期181~240天	8,149	21.34%	1,739
逾期241~300天	2,502	28.74%	719
逾期301~360天	31	41.94%	13
逾期超過360天	14,618	100.00%	14,618
	<u>\$ 200,314</u>		<u>19,553</u>

	112.6.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 145,716	0.27%	392
逾期120天以下	17,120	2.91%	498
逾期121~180天	4,581	10.09%	462
逾期181~240天	3,976	10.69%	425
逾期241~300天	4,765	18.03%	859
逾期301~360天	10,863	22.54%	2,448
逾期超過360天	13,429	100%	13,429
	<u>\$ 200,450</u>		<u>18,513</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ 43,374	22,338
認列之減損損失	22,774	52,784
外幣換算損益	136	243
重分類至待出售非流動資產	-	(826)
期末餘額	<u>\$ 66,284</u>	<u>74,539</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
商 品	\$ 61,269	58,706	70,781
製成品	522,685	617,882	715,726
原物料	243,534	237,970	240,218
在製品	53,893	41,842	71,674
在途存貨	32,173	29,427	16,746
其他存貨	4,411	4,411	4,613
	<u>\$ 917,965</u>	<u>990,238</u>	<u>1,119,758</u>

營業成本明細如下：

	<u>113年 4月至6月</u>	<u>112年 4月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>	<u>112年 1月至6月</u>
已銷售之存貨成本	\$ 314,438	301,747	597,133	537,572
存貨報廢損失	10,398	2,936	10,598	3,798
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)	(2,584)	6,875	(8,326)	6,189
未分攤製造費用(註)	34,671	37,474	64,971	78,599
合 計	<u>\$ 356,923</u>	<u>349,032</u>	<u>664,376</u>	<u>626,158</u>

註：未分攤製造費用係指本期製造費用扣除已依標準製費率分攤至工單數之差額。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債

合併公司於民國一一二年三月二十三日經董事會決議通過辦理解散清算子公司喜路堡拉丁美洲公司及孫公司永達公司案，相關清算程序自民國一一二年六月三十日開始辦理，有關停業單位之資訊請詳附註十四說明，且已重分類為待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債，於資產負債表中單獨表達，待出售子公司之資產及負債帳面價值如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ 9,832	9,303	50,115
其他流動及非流動資產	9,278	9,096	411
應收帳款	2,216	8,815	18,925
現金及約當現金	200,063	188,996	79,228
待出售群組之資產	<u>\$ 221,389</u>	<u>216,210</u>	<u>148,679</u>
應付帳款及其他應付款	246	422	868
與待出售非流動資產直接相關 之負債	<u>\$ 246</u>	<u>422</u>	<u>868</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
與該待出售群組有關且認列於 其他綜合損益之累積收益或 費用			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ <u>12,385</u>	<u>265</u>	<u>2,755</u>

合併公司之董事會於民國一一二年三月二十三日決議解散清算子公司喜路堡拉丁美洲公司及孫公司永達公司，並於同年六月三十日開始辦理。合併公司辦理清算過程中，由於處分員工宿舍進度落後，致無法於一年內完成解散。合併公司仍維持對停業計畫之承諾，完成出售所需期間之延長，並不會阻止將該等資產分類為待出售非流動資產。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 339,580	921,078	1,022,428	20,561	321,272	2,624,919
增 添	-	-	-	1,175	4,783	5,958
處 分	-	-	(395)	(1,133)	(14,319)	(15,847)
重 分 類	-	-	-	-	4,484	4,484
匯率變動影響數	-	26,972	49,651	504	12,934	90,061
民國113年6月30日餘額	\$ <u>339,580</u>	<u>948,050</u>	<u>1,071,684</u>	<u>21,107</u>	<u>329,154</u>	<u>2,709,575</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 361,726	968,264	1,039,460	18,769	322,437	2,710,656
增 添	-	276	-	1,967	5,313	7,556
處 分	-	-	(246)	(9)	(2,426)	(2,681)
重分類至待出售非流動資產	(22,456)	(38,915)	-	-	(349)	(61,720)
匯率變動影響數	310	(11,740)	(22,716)	(224)	(5,972)	(40,342)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>339,580</u>	<u>917,885</u>	<u>1,016,498</u>	<u>20,503</u>	<u>319,003</u>	<u>2,613,469</u>
折 舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	475,091	982,967	14,041	278,929	1,751,028
折 舊	-	18,098	4,801	1,284	7,999	32,182
處 分	-	-	(395)	(1,031)	(14,319)	(15,745)
匯率變動影響數	-	20,178	48,255	385	11,160	79,978
民國113年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>513,367</u>	<u>1,035,628</u>	<u>14,679</u>	<u>283,769</u>	<u>1,847,443</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	457,253	990,148	11,638	277,498	1,736,537
折 舊	-	18,383	4,825	1,192	7,730	32,130
處 分	-	-	(246)	(9)	(2,395)	(2,650)
重分類至待出售非流動資產	-	(11,436)	-	-	(169)	(11,605)
匯率變動影響數	-	(8,698)	(22,017)	(155)	(5,080)	(35,950)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>455,502</u>	<u>972,710</u>	<u>12,666</u>	<u>277,584</u>	<u>1,718,462</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	\$ 339,580	445,987	39,461	6,520	42,343	873,891
民國113年6月30日	\$ 339,580	434,683	36,056	6,428	45,385	862,132
民國112年1月1日	\$ 361,726	511,011	49,312	7,131	44,939	974,119
民國112年6月30日	\$ 339,580	462,383	43,788	7,837	41,419	895,007

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(八)使用權資產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 58,472	3,573	1,042	63,087
匯率變動影響數	2,940	-	53	2,993
民國113年6月30日餘額	\$ 61,412	3,573	1,095	66,080
民國112年1月1日餘額	\$ 59,473	3,573	1,060	64,106
匯率變動影響數	(1,346)	-	(24)	(1,370)
民國112年6月30日餘額	\$ 58,127	3,573	1,036	62,736
折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 21,536	2,858	985	25,379
提列折舊	606	357	59	1,022
匯率變動影響數	1,093	-	51	1,144
民國113年6月30日餘額	\$ 23,235	3,215	1,095	27,545
民國112年1月1日餘額	\$ 20,716	2,144	648	23,508
提列折舊	595	357	177	1,129
匯率變動影響數	(482)	-	(19)	(501)
民國112年6月30日餘額	\$ 20,829	2,501	806	24,136
帳面金額：				
民國113年1月1日	\$ 36,936	715	57	37,708
民國113年6月30日	\$ 38,177	358	-	38,535
民國112年1月1日	\$ 38,757	1,429	412	40,598
民國112年6月30日	\$ 37,298	1,072	230	38,600

合併公司所承租位於中國之土地使用權，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，於參閱附註六(九)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之使用權資產均未有提供作抵押擔保之情形。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之土地之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為三至五年，承租人於屆滿時不具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

	自有資產		使用權資產	
	土 地	房 屋 及 建 築	土 地 使用權	總 計
成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 178,782	91,992	5,256	276,030
匯率變動之影響	-	1,898	264	2,162
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 178,782</u>	<u>93,890</u>	<u>5,520</u>	<u>278,192</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 178,782	92,638	5,346	276,766
匯率變動之影響	-	(869)	(121)	(990)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 178,782</u>	<u>91,769</u>	<u>5,225</u>	<u>275,776</u>
折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	78,174	2,651	80,825
提列折舊	-	1,145	61	1,206
匯率變動之影響	-	1,220	134	1,354
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,539</u>	<u>2,846</u>	<u>83,385</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	76,308	2,577	78,885
提列折舊	-	1,143	60	1,203
匯率變動之影響	-	(526)	(60)	(586)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>76,925</u>	<u>2,577</u>	<u>79,502</u>
帳面金額：				
民國113年1月1日	<u>\$ 178,782</u>	<u>13,818</u>	<u>2,605</u>	<u>195,205</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 178,782</u>	<u>13,351</u>	<u>2,674</u>	<u>194,807</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 178,782</u>	<u>16,330</u>	<u>2,769</u>	<u>197,881</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 178,782</u>	<u>14,844</u>	<u>2,648</u>	<u>196,274</u>

合併公司之投資性不動產於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之公允價值分別為586,650千元及548,026千元，該公允價值係由獨立評價機構評估，係屬第3等級輸入值。經合併公司管理階層評估，相較於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之公允價值並無重大變動。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	商譽	電腦軟體	總 計
成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 23,026	39,033	62,059
單獨取得	-	1,440	1,440
處 分	-	(1,131)	(1,131)
匯率變動之影響	-	468	468
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 23,026</u>	<u>39,810</u>	<u>62,836</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 23,026	36,660	59,686
單獨取得	-	1,241	1,241
處 分	-	(2,055)	(2,055)
匯率變動之影響	-	(195)	(195)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 23,026</u>	<u>35,651</u>	<u>58,677</u>
折 舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	31,037	31,037
本期攤銷	-	3,143	3,143
處 分	-	(1,131)	(1,131)
匯率變動之影響	-	344	344
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,393</u>	<u>33,393</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	28,782	28,782
本期攤銷	-	2,614	2,614
處 分	-	(2,055)	(2,055)
匯率變動之影響	-	(138)	(138)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,203</u>	<u>29,203</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 23,026</u>	<u>7,996</u>	<u>31,022</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 23,026</u>	<u>6,417</u>	<u>29,443</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 23,026</u>	<u>7,878</u>	<u>30,904</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 23,026</u>	<u>6,448</u>	<u>29,474</u>

1.攤銷費用

民國一一三年及一一二年第二季無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	113年第二季	112年第二季
營業成本	\$ <u>483</u>	<u>421</u>
營業費用	\$ <u>2,660</u>	<u>2,193</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他流動資產			
其他應收款	\$ 13,978	7,858	6,249
其他	573	384	815
	<u>\$ 14,551</u>	<u>8,242</u>	<u>7,064</u>
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 1,312	1,655	1,685
預付設備款	14,045	5,483	2,162
其他	299	443	586
	<u>\$ 15,656</u>	<u>7,581</u>	<u>4,433</u>

(十二)短期借款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
利率區間	<u>1.9%</u>	<u>1.77%</u>	<u>1.49%</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	<u>\$ 370</u>	<u>799</u>	<u>975</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>370</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2</u>	<u>8</u>	<u>5</u>	<u>18</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 861</u>	<u>730</u>	<u>1,530</u>	<u>1,498</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低 價值租賃)	<u>\$ 1</u>	<u>22</u>	<u>60</u>	<u>47</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,027</u>	<u>2,106</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租位於中國之若干土地使用，租賃期間為50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

合併公司承租建築物做為門市使用，租賃期間為5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部份轉租或轉讓。

2.其他租賃

合併公司選擇對符合短期租賃之門市適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十四)其他應付款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他應付款：			
應付薪資及獎金	\$ 18,008	25,660	27,967
應付佣金	19,164	19,919	20,855
員工及董事酬勞	4,946	2,634	12,048
應付未休假給付	5,449	6,765	6,412
應付股利	36,422	-	145,687
其 他	46,333	45,992	47,499
	<u>\$ 130,322</u>	<u>100,970</u>	<u>260,468</u>

(十五)營業租賃

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本	\$ 24	12	48	24
營業費用	50	95	99	190
合 計	<u>\$ 74</u>	<u>107</u>	<u>147</u>	<u>214</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本	\$ 1,993	1,903	3,912	3,850
營業費用	<u>1,323</u>	<u>1,339</u>	<u>2,635</u>	<u>2,642</u>
合 計	<u><u>\$ 3,316</u></u>	<u><u>3,242</u></u>	<u><u>6,547</u></u>	<u><u>6,492</u></u>

(十七) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 5,594	-	8,787	118
調整前期之當期所得稅	1,317	(1,340)	1,317	(1,340)
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u><u>\$ 6,911</u></u>	<u><u>(1,340)</u></u>	<u><u>10,104</u></u>	<u><u>(1,222)</u></u>

2. 合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	<u>\$ -</u>	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>(152)</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u><u>\$ 3,884</u></u>	<u><u>(8,739)</u></u>	<u><u>19,104</u></u>	<u><u>(7,297)</u></u>

停業單位之所得稅相關揭露請詳附註十四(二)。

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股股本

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)		
	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
已發行股數	183,608	183,608	183,608
減：庫藏股	<u>(1,500)</u>	<u>(1,500)</u>	<u>(1,500)</u>
流通在外股數	<u><u>\$ 182,108</u></u>	<u><u>182,108</u></u>	<u><u>182,108</u></u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 85,553	85,553	85,553
合併溢額	114,042	114,042	114,042
其 他	<u>213</u>	<u>58</u>	<u>24</u>
	<u><u>\$ 199,808</u></u>	<u><u>199,653</u></u>	<u><u>199,619</u></u>

3.保留盈餘

依合併公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

本公司依金管證發字第1090150022號令規定提列及迴轉特別盈餘公積。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月二十一日及一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一二年及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>36,422</u>	<u>145,687</u>

4.庫藏股

本公司於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議，為激勵員工士氣並留住優秀人才，擬購庫藏股轉讓予員工，預計於民國一一〇年三月二十六日至一一〇年五月二十四日買回公司普通股股票3,000千股，買回之區間價格為每股13元至19元，股價若跌破買回之區間價格下限時可繼續買回。截至民國一一三年及一一二年六月三十日止，已買回未註銷的股份均為1,500千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (152,612)	-	(152,612)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	76,414	-	76,414
民國113年6月30日餘額	\$ <u>(76,198)</u>	<u>-</u>	<u>(76,198)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (128,307)	(37,001)	(165,308)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(29,186)	-	(29,186)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(608)	(608)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	37,609	37,609
民國112年6月30日餘額	\$ <u>(157,493)</u>	<u>-</u>	<u>(157,493)</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	113年4月至6月			112年4月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 23,859	(2,803)	21,056	(13,516)	(3,662)	(17,178)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ 0.13</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.12</u>	<u>(0.07)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.09)</u>

	113年1月至6月			112年1月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ 40,596	(6,766)	33,830	(35,516)	(7,034)	(42,550)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>	<u>182,108</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ 0.22</u>	<u>(0.03)</u>	<u>0.19</u>	<u>(0.19)</u>	<u>(0.04)</u>	<u>(0.23)</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年4月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 23,859	(2,803)	21,056
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 23,859</u>	<u>(2,803)</u>	<u>21,056</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	182,108	182,108	182,108
員工股票酬勞之影響(千股)	128	128	128
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>182,236</u>	<u>182,236</u>	<u>182,236</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.13</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.12</u>

	113年1月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 40,596	(6,766)	33,830
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 40,596</u>	<u>(6,766)</u>	<u>33,830</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	182,108	182,108	182,108
員工股票酬勞之影響(千股)	167	167	167
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>182,275</u>	<u>182,275</u>	<u>182,275</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.22</u>	<u>(0.03)</u>	<u>0.19</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年四月一日至六月三十日及一一二年一月一日至六月三十日因虧損，故未計算稀釋每股盈餘。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場：				
大陸	\$ 94,426	83,037	212,736	165,626
印度	74,146	73,124	118,642	128,799
日本	1,191	526	1,971	10,811
亞洲	61,323	35,740	104,814	72,425
拉丁美洲	85,809	91,231	176,131	157,841
其他國家	121,997	124,402	195,729	205,802
	<u>\$ 438,892</u>	<u>408,060</u>	<u>810,023</u>	<u>741,304</u>
主要產品/服務線：				
薄類車	\$ 260,320	223,208	494,797	421,744
厚類車及零件商品	178,572	184,852	315,226	319,560
	<u>\$ 438,892</u>	<u>408,060</u>	<u>810,023</u>	<u>741,304</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據及應收帳款	<u>\$ 727,150</u>	<u>603,912</u>	<u>612,695</u>
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債	<u>\$ 27,763</u>	<u>15,475</u>	<u>21,394</u>

應收票據及應收帳款其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~8%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為1,030千元及1,618千元，董事酬勞提列金額分別為442千元及694千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年四月一日至六月三十日及一一二年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年度員工酬勞提列金額1,916千元，董事酬勞提列金額為718千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之利息收入明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>7,124</u>	<u>7,306</u>	<u>14,460</u>	<u>14,012</u>

2.其他收入

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租金收入	\$ 6,155	5,826	12,275	11,973
股利收入	-	-	-	771
其他收入－其他	<u>1,464</u>	<u>1,795</u>	<u>2,270</u>	<u>3,414</u>
	<u>\$ 7,619</u>	<u>7,621</u>	<u>14,545</u>	<u>16,158</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
處分及報廢不動 產、廠房及設備 (損失)利益	\$ 175	-	175	-
外幣兌換淨(損失) 利益	12,262	27,442	46,659	15,014
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產利益	-	802	-	1,790
其他	<u>(1,350)</u>	<u>(1,615)</u>	<u>(2,814)</u>	<u>(3,019)</u>
	<u>\$ 11,087</u>	<u>26,629</u>	<u>44,020</u>	<u>13,785</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行借款利息	\$ (469)	(412)	(910)	(3,137)
租賃負債之利息	(2)	(8)	(5)	(18)
	<u>\$ (471)</u>	<u>(420)</u>	<u>(915)</u>	<u>(3,155)</u>

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項之信用風險

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。

應收票據及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票據及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。

(3)信用風險集中情況

合併公司地區別之信用風險主要係來自部分客戶處於政經環境不穩定或外匯管制區域，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，對該等客戶之應收票據及帳款約分別佔總應收票據及帳款之46%、46%及44%。

合併公司客戶別之信用風險主要係集中於位於前述地區之二大客戶，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為26%、29%及27%。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付 或短於 一個月	1-3個月	3個月-1年	1-5年	超過5年
113年6月30日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 336,309	336,309	78,203	155,061	102,840	117	88
租賃負債	370	372	62	124	186	-	-
浮動利率工具	100,000	100,401	156	323	99,922	-	-
	<u>\$ 436,679</u>	<u>437,082</u>	<u>78,421</u>	<u>155,508</u>	<u>202,948</u>	<u>117</u>	<u>88</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 251,055	251,054	57,061	110,862	82,902	229	-
租賃負債	799	806	93	155	558	-	-
浮動利率工具	100,000	101,260	150	291	100,819	-	-
	<u>\$ 351,854</u>	<u>353,120</u>	<u>57,304</u>	<u>111,308</u>	<u>184,279</u>	<u>229</u>	<u>-</u>
112年6月30日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 448,684	421,683	78,550	247,853	94,872	408	-
租賃負債	1,345	1,362	93	278	619	372	-
浮動利率工具	100,000	100,228	134	100,094	-	-	-
	<u>\$ 550,029</u>	<u>523,273</u>	<u>78,777</u>	<u>348,225</u>	<u>95,491</u>	<u>780</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	外幣	匯率	本幣	外幣	匯率	本幣	外幣	匯率	本幣
金融資產									
貨幣性項目									
人民幣/台幣	\$ 27,978	4.5532	127,388	26,755	4.3352	115,990	26,490	4.3096	114,161
美金/台幣	37,933	32.45	1,230,939	28,663	30.71	880,104	38,016	31.1400	1,183,813
美金/人民幣	50,528	7.1268	360,102	6,528	7.0827	200,439	8,415	7.2258	262,047
日幣/台幣	124,639	0.2017	25,140	-	-	-	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金/台幣	9,193	32.45	298,328	6,649	30.71	204,144	9,754	31.1400	303,745
美金/人民幣	8,073	7.1268	261,970	1,231	7.0827	37,811	763	7.2258	23,745
日幣/台幣	1,144	0.2017	231	-	-	-	-	-	-
人民幣/台幣	319	4.5532	1,450	-	-	-	-	-	-

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少59,079千元及61,627千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為12,262千元、27,442千元、46,659元及15,014千元。

(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。

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加3,568千元及3,136千元，主因係合併公司之變動利率借款與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。

若權益價格上漲5%/下跌5%。民國一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動將增加/減少702千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 100,000	-	-	-	100,000
租賃負債	799	(432)	3	-	370
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 100,799</u>	<u>(432)</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>100,370</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 253,549	(153,549)	-	-	100,000
租賃負債	1,893	(543)	(5)	-	1,345
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 255,442</u>	<u>(154,092)</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>101,345</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人高林文化創意基金會 (高林文創基金會)	實質關係人
林培嘉	本公司之主要管理階層
聯科機電科技股份有限公司(聯科公 司)	實質關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別／ 名稱	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銷貨收入	實質關係人— 高林文創基金 會	\$ <u>2</u>	<u>6</u>	<u>86</u>	<u>6</u>

合併公司銷售予關係人之交易價格及款項收付條件與非關係人無顯著不同。

2.租賃

		租賃負債			
關係人類別／名稱		113.6.30	112.12.31	112.6.30	
實質關係人—林培嘉		\$ <u>370</u>	<u>738</u>	<u>1,102</u>	

帳列項目	關係人類別／ 名稱	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用	林培嘉	\$ <u>2</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>11</u>

合併公司於民國一〇九年一月向實質關係人承租建築物，租賃期間均為5年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

3.營業費用

帳列項目	關係人類別／ 名稱	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
捐贈費用	實質關係人—高 林文創基金會	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>

4.其他

合併公司於民國一一三年六月一日與聯科公司簽訂縫紉機壓腳裝置專利權授權合約，合約期間為十年，於民國一一三年六月起聯科公司同意將專利權無償授權予合併公司。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,625	4,409	10,543	8,923
退職後福利	163	243	335	443
	<u>\$ 3,788</u>	<u>4,652</u>	<u>10,878</u>	<u>9,366</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司於民國一一二年與資通電腦股份有限公司、藍新科技股份有限公司、Oracle Taiwan簽約，委託其提供ERP系統升級，合約總價約新台幣26,370千元，截至民國一一三年六月三十日止，已支付約新台幣15,270千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一三年七月董事會決議，擬註銷庫藏股1,500千股，訂定民國一一三年七月十一日為註銷減資基準日，並依法程序辦理變更登記申請。

合併公司於民國一一三年七月五日與天裕開發股份有限公司簽訂辦公室租賃契約，租約期間為民國一一三年八月一日至一一八年十一月三十日，預計裝潢完工後搬遷。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年4月至6月			112年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	32,110	32,730	64,840	33,218	29,919	63,137
勞健保費用	794	1,878	2,672	1,179	2,488	3,667
退休金費用	2,017	1,373	3,390	1,915	1,434	3,349
其他員工福利費用	3,926	1,866	5,792	2,971	1,320	4,291
折舊費用	10,543	6,238	16,781	10,525	5,972	16,497
攤銷費用	245	1,294	1,539	209	1,087	1,296

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	62,986	61,878	124,864	67,841	58,285	126,126
勞健保費用	1,910	3,958	5,868	2,421	5,346	7,767
退休金費用	3,960	2,734	6,694	3,874	2,832	6,706
其他員工福利費用	7,629	4,174	11,803	5,679	2,653	8,332
折舊費用(註)	20,982	12,222	33,204	21,148	12,111	33,259
攤銷費用	483	2,660	3,143	421	2,193	2,614

註：投資性不動產之折舊支出列報於其他收入減項。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日列報於其他收入減項之金額分別為1,206千元及1,203千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
1	高林公司	喜路堡 越南公 司	其它應 收款- 關係人	是	112,487	-	-	2.867%	1	91,827	營運週轉	-	無	-	91,827	732,266

註1：依本公司「資金貸與他人作業程序」之規定，本公司資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近三年度業務往來金額平均數為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨與銷貨金額合計數。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
高林公司	寧波高銀公司	孫公司	進貨	250,745	78 %	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(235,442)	(93) %	
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	銷貨	(250,745)	(38) %	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	235,442	59 %	

註1：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
高林公司	喜路堡越南公司	孫公司	102,481	1.95 %	-		2,632	-
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	235,442	6.77 %	-		58,975	-

註1：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註2：截至民國一一三年八月八日。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註3)
0	高林公司	喜路堡越南公司	1	應收帳款－關係人	102,481	依合約約定條件為之	2.00 %
0	高林公司	喜路堡越南公司	1	銷貨收入	21,537	依合約約定條件為之	3.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	應付帳款－關係人	235,442	依合約約定條件為之	5.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	應收帳款－關係人	233,570	依合約約定條件為之	5.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	存貨	2,822	依合約約定條件為之	- %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	銷貨收入	86,816	依合約約定條件為之	11.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	銷貨成本	247,923	依合約約定條件為之	31.00 %

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。

註4：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	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 %	1,734,745	(21,345)	(18,761)	子公司(註2)

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

高林公司	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 %	221,143	(6,766)	(6,766)	子公司
"	喜路堡越南公司	越南	工業用縫紉機之銷售業務	73,371	73,371	-	100.00 %	5,969	(13,519)	(13,519)	子公司
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	美國	一般投資業	-	-	-	100.00 %	12,163	59	-	子公司

註1：上述金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註2：係調整母子公司間交易之未實現利益。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3、5)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註3)	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益 (註2、3)
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。	1,184,425 (USD36,500)	(1)	355,328 (USD10,950)	- -	355,328 (USD10,950)	(21,292)	100.00 %	(18,708)	1,704,946	945,338 (USD29,132)

註1：係透過轉投資第三區現有公司再投資大陸公司。

註2：係按母公司之簽證會計師查核之財務表計算。

註3：上述實收資本額、匯出投資金額及已匯回投資收益係按USD1:NTD32.45換算。

註4：上述金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註5：寧波高銀公司之實收資本額包含原高林機電實業(深圳)有限公司盈餘轉投資及合併金額USD 25,550千元。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
355,328 (USD10,950)	1,184,425 (USD36,500)	2,196,797

註：投審會核准投資金額包含原高林機電實業(深圳)有限公司盈餘轉投資及合併金額USD 25,550千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十三(一)。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份持有股數	持股比例
鴻林投資股份公司	43,263,015	23.56 %
林郁文	15,496,873	8.44 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)部門別資訊

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，故民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日應報導部門收入與營運結果可參照民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表。此外，因應報導部門資產及負債之衡量金額未定期提供予營運決策者，故無須揭露應報導部門之資產及負債。

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效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，故民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日應報導之部門收入與營運結果可參照民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表。

(二)停業單位

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
停業單位之經營結果：				
營業收入	\$ -	-	-	7,659
營業成本	-	2	-	6,387
營業毛利(損)	-	(2)	-	1,272
營業費用	1,044	3,180	1,926	7,387
預期信用損失	2,441	1,267	6,184	2,006
營業費用合計	3,485	4,447	8,110	9,393
營業淨損	(3,485)	(4,449)	(8,110)	(8,121)
利息收入	488	175	961	322
其他收入	194	612	383	796
其他利益及損失	-	-	-	(31)
營業外收支合計	682	787	1,344	1,087
稅前淨損	(2,803)	(3,662)	(6,766)	(7,034)
基本每股盈餘(元)	\$ (0.01)	(0.02)	(0.03)	(0.04)
稀釋每股盈餘(元)	\$ -	-	-	-

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
停業單位之現金流入(出)：				
營業活動之淨現金流入(出) \$	28	775	326	18,688
投資活動之淨現金流入(出)	-	-	-	1,367
籌資活動之淨現金流入(出)	-	-	-	-
淨現金流入(出)	<u>\$ 28</u>	<u>775</u>	<u>326</u>	<u>20,055</u>

處分子公司喜路堡拉丁美洲公司及孫公司永達公司對合併公司財務狀況之影響請詳附註六(六)。