

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
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：台北市松山區敦化北路167號8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	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36~37
(十四)部門資訊	37



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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
民國一一四年八月十二日

高林股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,274,501	31	1,341,397	31	973,937	22	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 100,000	3	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(二))	540,276	13	419,594	10	418,894	10	2130 合約負債－流動(附註六(十八))	38,277	1	24,489	1	27,763	1
1150 應收票據(附註六(三)及六(十八))	22,195	-	26,622	1	29,815	1	2170 應付帳款	173,908	4	145,564	3	205,987	5
1170 應收帳款(附註六(三)及六(十八))	537,485	13	626,747	14	699,551	16	2200 其他應付款(附註六(十二))	175,884	4	103,211	3	130,568	3
130X 存貨(附註六(四))	485,780	12	672,690	15	917,965	21	2230 本期所得稅負債	385	-	3,771	-	8,787	-
1419 預付款項	42,509	1	26,873	1	75,835	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十一)及七)	10,522	-	9,417	-	370	-
1470 其他流動資產(附註六(九))	8,570	-	6,930	-	14,551	-	2399 其他流動負債－其他	714	-	765	-	859	-
流動資產總計	<u>2,911,316</u>	<u>70</u>	<u>3,120,853</u>	<u>72</u>	<u>3,130,548</u>	<u>72</u>	流動負債合計	<u>499,690</u>	<u>12</u>	<u>387,217</u>	<u>9</u>	<u>474,334</u>	<u>11</u>
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	794,822	19	838,637	19	871,964	20	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一)及七)	38,705	1	39,799	1	-	-
1755 使用權資產(附註六(六))	78,326	2	82,640	2	38,535	1	2570 遞延所得稅負債	195,603	5	213,807	5	213,369	5
1760 投資性不動產(附註六(七))	215,093	5	193,609	4	194,807	4	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	-	-	-	-	12,222	-
1805 商譽(附註六(八))	23,026	1	23,026	1	23,026	1	2645 存入保證金	2,118	-	-	-	-	-
1821 其他無形資產(附註六(八))	17,429	-	7,846	-	6,417	-	非流動負債合計	<u>236,426</u>	<u>6</u>	<u>253,606</u>	<u>6</u>	<u>225,591</u>	<u>5</u>
1840 遞延所得稅資產	79,962	2	62,504	1	80,297	2	負債總計	<u>736,116</u>	<u>18</u>	<u>640,823</u>	<u>15</u>	<u>699,925</u>	<u>16</u>
1975 淨確定福利資產－非流動(附註(十四))	4,816	-	4,439	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
1990 其他非流動資產(附註六(九))	31,707	1	37,675	1	15,659	-	3110 普通股股本	1,821,081	44	1,821,081	42	1,836,081	42
非流動資產總計	<u>1,245,181</u>	<u>30</u>	<u>1,250,376</u>	<u>28</u>	<u>1,230,705</u>	<u>28</u>	3200 資本公積	199,297	5	199,146	5	199,808	5
資產總計	<u>\$ 4,156,497</u>	<u>100</u>	<u>4,371,229</u>	<u>100</u>	<u>4,361,253</u>	<u>100</u>	保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	762,405	18	753,361	17	753,361	17
							3320 特別盈餘公積	72,125	2	152,613	3	152,613	4
							3350 未分配盈餘	800,600	19	876,330	20	819,722	19
								<u>1,635,130</u>	<u>39</u>	<u>1,782,304</u>	<u>40</u>	<u>1,725,696</u>	<u>40</u>
							3400 其他權益	(235,127)	(6)	(72,125)	(2)	(76,198)	(2)
							3500 庫藏股票	-	-	-	-	(24,059)	(1)
							權益總計	<u>3,420,381</u>	<u>82</u>	<u>3,730,406</u>	<u>85</u>	<u>3,661,328</u>	<u>84</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,156,497</u>	<u>100</u>	<u>4,371,229</u>	<u>100</u>	<u>4,361,253</u>	<u>100</u>

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)

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

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 389,106	100	438,892	100	799,626	100	810,023	100
5000 營業成本(附註六(四)、(八)及(十四))	301,392	78	356,923	81	630,850	79	664,376	82
營業毛利	87,714	22	81,969	19	168,776	21	145,647	18
營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十四)及七)：								
6100 推銷費用	27,718	7	24,675	6	50,689	6	49,084	6
6200 管理費用	46,160	12	32,269	7	91,955	12	75,394	9
6300 研究發展費用	12,558	3	11,985	3	24,157	3	21,731	3
6450 預期信用(回升利益)減損損失	703	-	11,114	3	(4,303)	(1)	28,958	4
營業費用合計	87,139	22	80,043	19	162,498	20	175,167	22
6900 營業淨利(損)	575	-	1,926	-	6,278	1	(29,520)	(4)
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7100 利息收入	10,086	3	7,612	2	20,572	2	15,421	2
7010 其他收入	7,557	2	7,813	2	15,132	2	14,928	2
7020 其他利益及損失	(131,392)	(34)	11,087	2	(114,986)	(14)	44,020	5
7050 財務成本(附註七)	(756)	-	(471)	-	(1,491)	-	(915)	-
營業外收入及支出合計	(114,505)	(29)	26,041	6	(80,773)	(10)	73,454	9
7900 稅前淨(損)利	(113,930)	(29)	27,967	6	(74,495)	(9)	43,934	5
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(8,398)	(2)	6,911	1	(164)	-	10,104	1
8200 本期淨(損)利	(105,532)	(27)	21,056	5	(74,331)	(9)	33,830	4
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(231,222)	(60)	19,419	4	(203,752)	(26)	95,518	12
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(46,244)	(12)	3,884	1	(40,750)	(5)	19,104	2
後續可能重分類至損益之項目合計	(184,978)	(48)	15,535	3	(163,002)	(21)	76,414	10
8300 本期其他綜合損益	(184,978)	(48)	15,535	3	(163,002)	(21)	76,414	10
8500 本期綜合損益總額	\$ (290,510)	(75)	36,591	8	(237,333)	(30)	110,244	14
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.58)		0.12		(0.41)		0.19	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.58)		0.12		(0.41)		0.19	

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

民國一十四年及一十三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	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		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
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)	(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
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,830	33,830	76,414	-	110,244
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,422)	(36,422)	-	-	(36,422)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(12,695)	12,695	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	155	-	-	-	-	-	-	155
民國一十三年六月三十日餘額	\$ <u>1,836,081</u>	<u>199,808</u>	<u>753,361</u>	<u>152,613</u>	<u>819,722</u>	<u>1,725,696</u>	<u>(76,198)</u>	<u>(24,059)</u>	<u>3,661,328</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,821,081	199,146	753,361	152,613	876,330	1,782,304	(72,125)	-	3,730,406
本期淨損	-	-	-	-	(74,331)	(74,331)	-	-	(74,331)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(163,002)	-	(163,002)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(74,331)	(74,331)	(163,002)	-	(237,333)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	9,044	-	(9,044)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(72,843)	(72,843)	-	-	(72,843)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(80,488)	80,488	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	151	-	-	-	-	-	-	151
民國一十四年六月三十日餘額	\$ <u>1,821,081</u>	<u>199,297</u>	<u>762,405</u>	<u>72,125</u>	<u>800,600</u>	<u>1,635,130</u>	<u>(235,127)</u>	-	<u>3,420,381</u>

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (74,495)	43,934
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,315	34,410
攤銷費用	4,521	3,143
預期信用減損(迴轉利益)損失	(4,303)	28,958
利息費用	1,491	915
利息收入	(20,572)	(15,421)
處分不動產、廠房及設備利益	(616)	(175)
存貨跌價損失(回升利益)	(12,024)	(8,326)
存貨報廢損失	-	10,598
未實現外幣兌換損失(利益)	40,586	(15,873)
收益費損項目合計	48,398	38,229
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	2,185	15,189
應收帳款減少(增加)	29,579	(130,543)
存貨減少	145,619	112,816
預付款項增加	(15,544)	(35,068)
其他流動資產減少(增加)	225	(4,731)
合約負債增加	13,788	12,288
應付帳款增加	46,876	48,416
其他應付款增加(減少)	1,345	(8,415)
其他流動負債減少	(51)	(317)
淨確定福利負債減少	(377)	(2,625)
調整項目合計	272,043	45,239

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
 合併現金流量表(續)
 民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營運產生之現金流入	\$ 197,548	89,173
收取之利息	18,707	13,843
支付之利息	(1,491)	(915)
支付之所得稅	(3,172)	(1,317)
營業活動之淨現金流入	<u>211,592</u>	<u>100,784</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(317,890)	(142,745)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	146,031	98,684
取得不動產、廠房及設備	(11,513)	(5,958)
處分不動產、廠房及設備	1,868	277
存出保證金(增加)減少	(2,816)	343
取得無形資產	(14,120)	(1,440)
預付設備款增加	(12,593)	(13,045)
投資活動之淨現金流出	<u>(211,033)</u>	<u>(63,884)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	2,118	-
租賃本金償還	(5,187)	(432)
其他資本公積變動數	151	155
籌資活動之淨現金流出	<u>(2,918)</u>	<u>(277)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(64,537)	11,351
本期現金及約當現金(減少)增加數	(66,896)	47,974
期初現金及約當現金餘額	1,341,397	925,963
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,274,501</u>	<u>973,937</u>

(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
民國一一四年及一一三年第二季
(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，公司所在地為台北市松山區敦化北路167號8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一一四年八月十二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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」	<p>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。</p> <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(MPMs)：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。 	2027年1月1日

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。

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。

- 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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。因上述之清算計畫未能如期完成，故合併公司於民國一一四年六月二十六日經董事會決議將其停業單位轉回繼續營業單位運營。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(五)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|-----|
| (1)電腦軟體 | 5年 |
| (2)專利權 | 10年 |

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(六)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。

(七)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。

(八)停止分類為待出售非流動資產

合併公司原於民國一一二年三月二十三日經董事會決議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，因故上述清算計畫未能如期完成，故合併公司於民國一一四年六月二十六日經董事會決議將其停業單位轉回繼續營業單位運營。由於該部門於民國一一三年度非屬營業單位，故重新表達以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位合併列示，同時，自分類為待出售之處分群組中移除個別資產及負債，重分類至原始分類至待出售前之會計項目，相關調節與說明請詳附註十二(三)。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,376	2,245	2,021
支票及活期存款	681,265	775,250	656,895
定期存款－原始認到期日三個月以內	<u>591,860</u>	<u>563,902</u>	<u>315,021</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,274,501</u>	<u>1,341,397</u>	<u>973,937</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原始到期日超過三個月之定期 銀行存款	\$ 540,276	419,594	418,894

民國一一四年六月三十日、一一三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。

(三)應收票據及帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 22,195	26,622	29,815
應收帳款－按攤銷後成本衡量	593,094	689,569	780,098
減：備抵損失	(55,609)	(62,822)	(80,547)
	\$ 559,680	653,369	729,366

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：

	114.6.30		
	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	\$ 257,429	0.50%	1,296
逾期120天以下	73,901	2.21%	1,633
逾期121~180天	24,512	14.99%	3,674
逾期181~240天	10,061	28.25%	2,842
逾期241~300天	3,706	51.19%	1,897
逾期301~360天	1,163	90.20%	1,049
逾期超過360天	20,934	100.00%	20,934
	\$ 391,706		33,325

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 335,350	0.51%	1,696
逾期120天以下	130,204	2.30%	2,995
逾期121~180天	2,912	15.38%	448
逾期181~240天	419	25.30%	106
逾期241~300天	12,185	47.76%	5,820
逾期301~360天	5,290	88.43%	4,678
逾期超過360天	<u>15,236</u>	100.00%	<u>15,236</u>
	<u>\$ 501,596</u>		<u>30,979</u>

	113.6.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 437,372	0.72%	3,128
逾期120天以下	75,110	3.22%	2,419
逾期121~180天	19,514	14.98%	2,923
逾期181~240天	11,069	26.13%	2,892
逾期241~300天	16,006	54.99%	8,802
逾期301~360天	1,138	95.90%	1,091
逾期超過360天	<u>14,378</u>	100%	<u>14,378</u>
	<u>\$ 574,587</u>		<u>35,633</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：

	114.6.30		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 169,491	1.31%	2,220
逾期120天以下	22,882	2.99%	684
逾期121~180天	7,164	22.38%	1,603
逾期181~240天	6,009	30.75%	1,848
逾期241~300天	1,959	45.28%	887
逾期301~360天	3,226	67.89%	2,190
逾期超過360天	<u>12,852</u>	100.00%	<u>12,852</u>
	<u>\$ 223,583</u>		<u>22,284</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 156,016	0.70%	1,087
逾期120天以下	19,240	7.05%	1,356
逾期121~180天	8,132	21.51%	1,749
逾期181~240天	1,370	29.34%	402
逾期241~300天	392	40.82%	160
逾期301~360天	6,261	62.37%	3,905
逾期超過360天	23,184	100.00%	23,184
	\$ 214,595		31,843

	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	21.20%	1,400
逾期181~240天	3,789	28.24%	1,070
逾期241~300天	7,146	30.81%	2,202
逾期301~360天	10,286	54.59%	5,615
逾期超過360天	33,112	100%	33,112
	\$ 235,326		44,914

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 62,822	50,891
認列之減損損失	-	28,958
減損損失迴轉	(4,303)	-
外幣換算損益	(2,910)	698
期末餘額	\$ 55,609	80,547

民國一一四年六月三十日、一一三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)

(四)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
商 品	\$ 43,688	51,951	61,269
製成品	236,866	352,039	522,685
原物料	161,224	243,604	243,534
在製品	31,710	16,260	53,893
在途存貨	12,292	4,641	32,173
其他存貨	-	4,195	4,411
	\$ 485,780	672,690	917,965

營業成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
已銷售之存貨成本	\$ 303,913	314,438	635,710	597,133
存貨報廢損失	-	10,398	-	10,598
存貨回升利益	(3,368)	(2,584)	(12,024)	(8,326)
未分攤製造費用(註)	847	34,671	7,164	64,971
合 計	\$ 301,392	356,923	630,850	664,376

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。

民國一一四年六月三十日、一一三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。

合併公司迴轉先前認列之存貨跌價損失，係因出售存貨所致。

(五)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	租賃改良	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額 \$	339,580	949,780	1,073,086	20,855	324,725	-	2,708,026
增 添	-	-	1,182	435	5,598	4,298	11,513
處 分	-	(3,340)	(19,327)	(17)	(4,989)	-	(27,673)
重 分 類	(20,580)	(20,321)	2,595	-	2,851	15,590	(19,865)
匯率變動影響數	-	(57,817)	(105,724)	(1,276)	(27,924)	-	(192,741)
民國114年6月30日餘額 \$	319,000	868,302	951,812	19,997	300,261	19,888	2,479,260
民國113年1月1日餘額 \$	342,453	930,546	766,839	20,561	321,468	-	2,381,867
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	163	27,510	36,312	504	12,945	-	77,434
民國113年6月30日餘額 \$	342,616	958,056	802,756	21,107	329,361	-	2,453,896

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	總計
折 舊：							
民國114年1月1日餘額 \$	-	532,407	1,041,751	15,259	279,972	-	1,869,389
折 舊	-	17,706	4,556	1,008	7,962	1,041	32,273
處 分	-	(2,847)	(18,797)	(17)	(4,760)	-	(26,421)
重 分 類	-	(15,896)	-	-	-	40	(15,856)
匯率變動影響數	-	(46,687)	(103,067)	(959)	(24,234)	-	(174,947)
民國114年6月30日餘額 \$	-	<u>484,683</u>	<u>924,443</u>	<u>15,291</u>	<u>258,940</u>	<u>1,081</u>	<u>1,684,438</u>
民國113年1月1日餘額 \$	-	478,175	727,378	14,041	279,078	-	1,498,672
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	-	20,353	34,917	385	11,168	-	66,823
民國113年6月30日餘額 \$	-	<u>516,626</u>	<u>766,701</u>	<u>14,679</u>	<u>283,926</u>	-	<u>1,581,932</u>
帳面金額：							
民國114年1月1日	\$ <u>339,580</u>	<u>417,373</u>	<u>31,335</u>	<u>5,596</u>	<u>44,753</u>	-	<u>838,637</u>
民國114年6月30日	\$ <u>319,000</u>	<u>383,619</u>	<u>27,369</u>	<u>4,706</u>	<u>41,321</u>	<u>18,807</u>	<u>794,822</u>
民國113年1月1日	\$ <u>342,453</u>	<u>452,371</u>	<u>39,461</u>	<u>6,520</u>	<u>42,390</u>	-	<u>883,195</u>
民國113年6月30日	\$ <u>342,616</u>	<u>441,430</u>	<u>36,055</u>	<u>6,428</u>	<u>45,435</u>	-	<u>871,964</u>

合併公司於一一四年三月出租舊辦公室，將原帳列於土地與房屋及建築重分類至投資性不動產。

民國一一四年六月三十日、一一三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。

(六)使用權資產

	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	總 計
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 61,515	52,400	1,096	115,011
增 添	-	5,198	-	5,198
減 少	-	(3,573)	(1,096)	(4,669)
匯率變動影響數	(6,309)	-	-	(6,309)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>55,206</u>	<u>54,025</u>	-	<u>109,231</u>
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	\$ <u>61,412</u>	<u>3,573</u>	<u>1,095</u>	<u>66,080</u>
折 舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 23,888	7,387	1,096	32,371
提列折舊	598	5,101	-	5,699
減 少	-	(3,573)	(1,096)	(4,669)
匯率變動影響數	(2,496)	-	-	(2,496)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>21,990</u>	<u>8,915</u>	-	<u>30,905</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	總 計
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	<u>\$ 23,235</u>	<u>3,215</u>	<u>1,095</u>	<u>27,545</u>
帳面金額：				
民國114年1月1日	<u>\$ 37,627</u>	<u>45,013</u>	<u>-</u>	<u>82,640</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 33,216</u>	<u>45,110</u>	<u>-</u>	<u>78,326</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 36,936</u>	<u>715</u>	<u>57</u>	<u>37,708</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 38,177</u>	<u>358</u>	<u>-</u>	<u>38,535</u>

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(七)。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。

民國一一四年六月三十日、一一三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。

(七)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	總 計
	土 地	房 屋 及 建 築	土 地 使用權	
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 178,782	93,956	5,530	278,268
重 分 類	20,580	19,531	-	40,111
匯率變動之影響	-	(4,075)	(567)	(4,642)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 199,362</u>	<u>109,412</u>	<u>4,963</u>	<u>313,737</u>
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>
折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	81,746	2,913	84,659
提列折舊	-	1,283	60	1,343
重 分 類	-	15,855	-	15,855
匯率變動之影響	-	(2,910)	(303)	(3,213)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>95,974</u>	<u>2,670</u>	<u>98,644</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有資產		使用權資產	總計
	土地	房屋及建築	土地使用權	
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	\$ -	80,539	2,846	83,385
帳面金額：				
民國114年1月1日	\$ 178,782	12,210	2,617	193,609
民國114年6月30日	\$ 199,362	13,438	2,293	215,093
民國113年1月1日	\$ 178,782	13,818	2,605	195,205
民國113年6月30日	\$ 178,782	13,351	2,674	194,807

合併公司於民國一一四年三月出租舊辦公室，將原帳列於土地與房屋及建築重分類至投資性不動產。

合併公司持有之投資性不動產之公允價值，係以投資性不動產鄰近區位及相同類型於近期內有成交(或待售)價格，以決定該不動產之價值。於民國一一四年六月三十日與一一三年六月三十日之公允價值分別為900,279千元及590,702千元。

(八)無形資產

	商譽	電腦軟體	專利權	總計
	成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 23,026	42,260	-	65,286
單獨取得	-	7,930	6,190	14,120
處分	-	(2,408)	-	(2,408)
重分類	-	150	-	150
匯率變動之影響	-	(1,098)	-	(1,098)
民國114年6月30日餘額	\$ 23,026	46,834	6,190	76,050
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	\$ 23,026	39,810	-	62,836
折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	34,414	-	34,414
本期攤銷	-	4,469	52	4,521
處分	-	(2,408)	-	(2,408)
匯率變動之影響	-	(932)	-	(932)
民國114年6月30日餘額	\$ -	35,543	52	35,595

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	電腦軟體	專利權	總計
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	\$ -	33,393	-	33,393
帳面金額：				
民國114年1月1日	\$ 23,026	7,846	-	30,872
民國114年6月30日	\$ 23,026	11,291	6,138	40,455
民國113年1月1日	\$ 23,026	7,996	-	31,022
民國113年6月30日	\$ 23,026	6,417	-	29,443

合併公司於民國一一四年五月經董事會決議，向關係人聯科機電科技股份有限公司採購其所屬之縫紉機相關專利及營業秘密，經參考委託第三方辦理專利權資產評價及出具評價報告，其購買成本為新台幣6,190千元，帳列無形資產，攤銷期間為十年。

1.攤銷費用

民國一一四年及一一三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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 199	245	411	483
營業費用	\$ 1,905	1,294	4,110	2,660

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他流動資產			
其他應收款	\$ 7,828	6,374	13,978
其他	742	556	573
	\$ 8,570	6,930	14,551
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 7,624	4,808	1,315
預付設備款	24,011	32,703	14,045
其他	72	164	299
	\$ 31,707	37,675	15,659

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>400,000</u>
利率區間	<u>1.9219%</u>	<u>1.9602%</u>	<u>1.9027%</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>10,522</u>	<u>9,417</u>	<u>370</u>
非流動	\$ <u>38,705</u>	<u>39,799</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年	113年	114年	113年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>239</u>	<u>2</u>	<u>489</u>	<u>5</u>
短期租賃之費用	\$ <u>672</u>	<u>861</u>	<u>1,226</u>	<u>1,530</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>25</u>	<u>1</u>	<u>25</u>	<u>60</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年	113年
	1月至6月	1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,927</u>	<u>2,027</u>

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。

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為5年4個月。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。

合併公司承租停車位，租賃期間為4年11個月。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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十二)其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應付款：			
應付薪資及獎金	\$ 18,290	23,034	18,008
應付佣金	23,354	24,189	19,164
員工及董事酬勞	5,752	5,752	4,946
應付未休假給付	4,771	5,162	5,449
應付股利	72,843	-	36,422
其 他	50,874	45,074	46,579
	\$ 175,884	103,211	130,568

(十三)營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

(十四)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一一三年及一一二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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ -	24	-	48
營業費用	(8)	50	(17)	99
合 計	\$ (8)	74	(17)	147

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 1,920	1,993	3,783	3,912
營業費用	1,360	1,323	2,755	2,635
合 計	\$ 3,280	3,316	6,538	6,547

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (7,801)	5,594	433	8,787
調整前期之當期所得稅	(597)	1,317	(597)	1,317
所得稅(利益)費用	\$ (8,398)	6,911	(164)	10,104

2.合併公司民國一一四年及一一三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明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
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	\$ (46,244)	3,884	(40,750)	19,104

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一一二年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股股本

民國一一四年及一一三年六月三十日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。已發行股份分別為182,108千股及183,608千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議，自證券集中交易市場買回本公司股份，共計買回1,500千股。於民國一一三年六月三十日，本公司流通在外股數為182,108千股。本公司並於民國一一三年七月十一日經董事會決議，辦理註銷庫藏股1,500千股，相關資訊請參閱附註六(十八)之4。於民國一一四年六月三十日，本公司流通在外股數為182,108千股。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已發行股數	\$ 182,108	182,108	183,608
減：庫藏股	-	-	(1,500)
流通在外股數	\$ 182,108	182,108	182,108

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 84,853	84,853	85,553
合併溢額	114,042	114,042	114,042
其他	402	251	213
	\$ 199,297	199,146	199,808

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。

(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

本公司分別於民國一一四年六月二十六日及一一三年六月二十一日經股東常會決議民國一一三年及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度	112年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 72,843	36,422

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。本公司於上述執行期間內，共計買回股份為1,500千股。

上述庫藏股截至民國一一三年五月二十一日止，已屆滿三年逾期且尚未轉讓予員工，擬依本公司「買回股份轉讓員工辦法」予以註銷。

本公司於民國一一三年七月十一日經董事會決議通過註銷庫藏股，共1,500千股，並依法定程序完成資本變更登記申請。

5.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (72,125)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(163,002)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (235,127)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (152,612)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>76,414</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (76,198)</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	<u>\$ (105,532)</u>	<u>21,056</u>	<u>(74,331)</u>	<u>33,830</u>
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>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.58)</u>	<u>0.12</u>	<u>(0.41)</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)

2.稀釋每股盈餘

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨(損)利	\$ <u>(105,532)</u>	<u>21,056</u>	<u>(74,331)</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	182,108
員工股票酬勞之影響(千股)	-	70	114	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>182,108</u>	<u>182,178</u>	<u>182,222</u>	<u>182,275</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.58)</u>	<u>0.12</u>	<u>(0.41)</u>	<u>0.19</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
大陸	\$ 71,959	94,426	191,257	212,736
印度	73,854	74,146	156,983	118,642
日本	660	1,191	1,310	1,971
亞洲	66,518	61,323	137,464	104,814
拉丁美洲	102,014	85,809	196,842	176,131
其他國家	74,101	121,997	115,770	195,729
	\$ <u>389,106</u>	<u>438,892</u>	<u>799,626</u>	<u>810,023</u>
主要產品/服務線：				
薄類車	\$ 215,111	260,320	458,493	494,797
厚類車及零件商品	173,995	178,572	341,133	315,226
	\$ <u>389,106</u>	<u>438,892</u>	<u>799,626</u>	<u>810,023</u>

2.合約餘額

應收票據及應收帳款	<u>114.6.30</u> \$ <u>559,680</u>	<u>113.12.31</u> <u>653,369</u>	<u>113.6.30</u> <u>729,366</u>
合約負債	<u>114.6.30</u> \$ <u>38,277</u>	<u>113.12.31</u> <u>24,489</u>	<u>113.6.30</u> <u>27,763</u>

應收票據及應收帳款其減損之揭露請詳附註六(三)。

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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~8%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，應提撥不低於當次提撥總額之30%為基層員工酬勞)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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四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。民國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，董事酬勞提列金額為442千元，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。

本公司民國一一三年度員工酬勞提列金額4,026千元，董事酬勞提列金額為1,726千元，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)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之利息收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 10,086	7,612	20,572	15,421

2.其他收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 6,383	6,349	12,721	12,658
其他收入—其他	1,174	1,464	2,411	2,270
	\$ 7,557	7,813	15,132	14,928

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 747	175	616	175
外幣兌換淨(損失)利益	(130,340)	12,262	(111,903)	46,659
其他	(1,799)	(1,350)	(3,699)	(2,814)
	\$ (131,392)	11,087	(114,986)	44,020

4.財務成本

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行借款利息	\$ (490)	(469)	(975)	(910)
租賃負債之利息	(239)	(2)	(489)	(5)
其他	(27)	-	(27)	-
	\$ (756)	(471)	(1,491)	(915)

(二十一)金融工具

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，截至民國一一四年六月三十日、一一三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38%、44%及46%。

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，截至民國一一四年六月三十日、一一三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%、20%及26%。

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
114年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 349,792	349,792	82,923	190,872	75,812	101	84
租賃負債	49,227	51,302	946	1,892	8,513	39,951	-
浮動利率工具	100,000	100,700	158	326	100,216	-	-
	<u>\$ 499,019</u>	<u>501,794</u>	<u>84,027</u>	<u>193,090</u>	<u>184,541</u>	<u>40,052</u>	<u>84</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 248,755	248,775	52,389	113,948	82,232	114	92
租賃負債	49,216	51,530	855	1,709	7,691	41,275	-
浮動利率工具	100,000	101,691	166	100,317	1,208	-	-
	<u>\$ 397,971</u>	<u>401,996</u>	<u>53,410</u>	<u>215,974</u>	<u>91,131</u>	<u>41,389</u>	<u>92</u>
113年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 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>

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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 2,076	4.0930	8,495	2,147	4.5608	9,791	27,978	4.5532	127,388
美金/台幣	42,365	29.300	1,241,301	40,416	32.785	1,325,031	37,933	32.450	1,230,939
美金/人民幣	8,687	7.1586	62,186	8,438	7.1884	60,659	50,528	7.1268	360,102
日幣/台幣	124,291	0.2034	25,281	124,750	0.2099	26,147	124,639	0.2017	25,140
歐元/台幣	801	34.35	27,504	737	34.14	25,147	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金/台幣	10,426	29.300	305,492	8,038	32.785	263,527	9,193	32.450	298,328
美金/人民幣	505	7.1586	3,616	1,014	7.1884	7,289	8,073	7.1268	261,970
日幣/人民幣	215	0.0496	11	215	0.0460	10	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、應收款項及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少61,742千元及59,079千元。

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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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(130,340)千元、12,262千元、(111,903)元及46,659千元。

(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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少5,813千元及3,568千元，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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

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，以使股東報酬最大化。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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.6.30</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	49,216	(5,187)	-	5,198	49,227
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 149,216</u>	<u>(5,187)</u>	<u>-</u>	<u>5,198</u>	<u>149,227</u>

	<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>

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。

(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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/ 名稱</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
		<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
銷貨收入	實質關係人— 高林文創基金 會	\$ -	<u>2</u>	-	<u>86</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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃

關係人類別／名稱	租賃負債		
	114.6.30	113.12.31	113.6.30
本公司之主要管理階層—林培嘉	\$ 3,211	-	370

帳列項目	關係人類別／名稱	114年	113年	114年	113年
		4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
利息費用	本公司之主要管理階層—林培嘉	\$ 16	2	32	5

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。該租約於民國一一三年到期，並於民國一一四年重新簽訂合約。

3.其他

合併公司於民國一一四年五月董事會決議，向關係人聯科機電科技股份有限公司採購其所屬之縫紉機相關專利及營業秘密，經委託第三方辦理專利權資產評價及出具評價報告，以6,500千元作為其交易價格，帳列無形資產。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年	113年	114年	113年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	\$ 3,154	3,625	9,192	10,543
退職後福利	325	163	484	335
	\$ 3,479	3,788	9,676	10,878

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

合併公司於民國一一四年六月與全球淨水國際有限公司簽訂廠辦租賃合約，合約開始日為民國一一四年九月一日，租賃期間為5年2個月，按月支付固定租賃費用，截至民國一一四年六月三十日止，尚未認列租賃負債為新台幣65,714千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114年4月至6月			113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	24,361	25,839	50,200	32,110	32,730	64,840
勞健保費用	-	2,063	2,063	794	1,878	2,672
退休金費用	1,920	1,352	3,272	2,017	1,373	3,390
其他員工福利費用	3,813	2,132	5,945	3,926	1,866	5,792
折舊費用	6,925	11,657	18,582	10,543	6,238	16,781
攤銷費用	199	1,905	2,104	245	1,294	1,539

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113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	47,367	54,436	101,803	62,986	61,878	124,864
勞健保費用	-	4,082	4,082	1,910	3,958	5,868
退休金費用	3,783	2,738	6,521	3,960	2,734	6,694
其他員工福利費用	7,324	3,882	11,206	7,629	4,174	11,803
折舊費用(註)	14,284	23,688	37,972	20,982	12,222	33,204
攤銷費用	411	4,110	4,521	483	2,660	3,143

註：投資性不動產之折舊支出列報於其他收入減項。民國一一四年及一一三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1,343千元及1,206千元。

(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。

(三)停止分類為待出售非流動資產：

合併公司原於民國一一二年三月二十三日經董事會決議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，因故上述清算計畫未能如期完成，故合併公司於民國一一四年六月二十六日經董事會決議將其停業單位轉回繼續營業單位運營。由於該部門於民國一一三年度非屬營業單位，故重新表達以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位合併列示，同時，自分類為待出售之處分群組中移除個別資產及負債，重分類至原始分類至待出售前之會計項目，相關調節列示於下表。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資產負債調節表

	113.12.31			113.6.30		
	重新表達前	重分類	重新表達後	重新表達前	重分類	重新表達後
資產						
現金	\$ 1,117,425	223,972	1,341,397	773,874	200,063	973,937
應收帳款	626,747	-	626,747	697,335	2,216	699,551
預付款項	19,124	7,749	26,873	66,560	9,275	75,835
待出售非流動資產	231,724	(231,724)	-	221,389	(221,389)	-
流動資產合計	1,995,020	(3)	1,995,017	1,759,158	(9,835)	1,749,323
不動產、廠房及設備	838,637	-	838,637	862,132	9,832	871,964
其他非流動資產	37,672	3	37,675	15,656	3	15,659
非流動資產合計	876,309	3	876,312	877,788	9,835	887,623
資產總計	<u>\$ 2,871,329</u>	<u>-</u>	<u>2,871,329</u>	<u>2,636,946</u>	<u>-</u>	<u>2,636,946</u>
負債						
其他應付款	\$ 103,211	-	103,211	130,332	246	130,578
本期所得稅負債	3,390	381	3,771	8,787	-	8,787
與待出售非流動資產直接相關之負債	381	(381)	-	246	(246)	-
負債總計	<u>\$ 106,982</u>	<u>-</u>	<u>106,982</u>	<u>139,365</u>	<u>-</u>	<u>139,365</u>

2. 綜合損益調節表

	113年4月至6月			113年1月至6月		
	重新表達前	重分類	重新表達後	重新表達前	重分類	重新表達後
營業收入	\$ 438,892	-	438,892	810,023	-	810,023
營業成本	356,923	-	356,923	664,376	-	664,376
營業毛利	81,969	-	81,969	145,647	-	145,647
營業費用						
推銷費用	23,631	1,044	24,675	47,158	1,926	49,084
管理費用	32,268	1	32,269	75,394	-	75,394
研究發展費用	11,986	(1)	11,985	21,731	-	21,731
預期信用減損損失	8,673	2,441	11,114	22,774	6,184	28,958
營業費用合計	76,558	3,485	80,043	167,057	8,110	175,167
營業淨利(損)	5,411	(3,485)	1,926	(21,410)	(8,110)	(29,520)
營業外收入及支出						
利息收入	7,124	488	7,612	14,460	961	15,421
其他收入	7,619	194	7,813	14,545	383	14,928
其他利益及損失	11,087	-	11,087	44,020	-	44,020
財務成本	(471)	-	(471)	(915)	-	(915)
營業外收入及支出合計	25,359	682	26,041	72,110	1,344	73,454

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			113年1月至6月		
	重新表達前	重分類	重新表達後	重新表達前	重分類	重新表達後
稅前淨利	30,770	(2,803)	27,967	50,700	(6,766)	43,934
減：所得稅費用	6,911	-	6,911	10,104	-	10,104
繼續營業單位淨利	23,859	(2,803)	21,056	40,596	(6,766)	33,830
停業單位(損)益						
停業單位稅後(損)益	(2,803)	2,803	-	(6,766)	6,766	-
停業單(損)益合計	(2,803)	2,803	-	(6,766)	6,766	-
本期淨利	\$ 21,056	-	21,056	33,830	-	33,830

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 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	480,357	102 %	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(247,125)	(100) %	
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	銷貨	(480,357)	(71) %	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	247,125	65 %	

註1：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

5. 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	子公司	103,992	1.23 %	-		7,672	-
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	247,125	3.18 %	-		74,105	-

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：截至民國一十四年八月十二日。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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 人之 關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	高林公司	喜路堡越南公司	1	應收帳款—關係人	103,992	依合約約定條件為之	3.00 %
0	高林公司	喜路堡越南公司	1	銷貨收入	54,890	依合約約定條件為之	7.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	應付帳款—關係人	247,125	依合約約定條件為之	6.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	應收帳款—關係人	3,337	依合約約定條件為之	- %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	存貨	1,153	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	1,962	依合約約定條件為之	- %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	銷貨成本	479,204	依合約約定條件為之	60.00 %

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：

民國一十四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 %	1,567,946	14,085	13,751	子公司 (註2)
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 %	208,698	2,170	2,170	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 %	16,465	1,604	1,604	子公司
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	美國	一般投資業	-	-	-	100.00 %	17,634	114	-	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		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)
					匯出	收回						
寧波高銀公司	工業縫紉機零件、配 件及其設備之製造與 銷售。	1,069,450 (USD36,500)	(1)	320,835 (USD10,950)	-	-	320,835 (USD10,950)	14,392	100.00 %	14,058	1,537,949	853,572 (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:NTD29.300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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
320,835 (USD10,950)	1,069,450 (USD36,500)	2,052,229

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：

合併公司民國一一四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)。

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，故民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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，故民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表。