

股票代碼：2906

高林實業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三季

公司地址：新北市汐止區新台五路1段95號21樓之8
電話：(02)2712-5311

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~53
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54
4.主要股東資訊	55
(十四)部門別資訊	55~56



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

高林實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

高林實業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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九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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為1,326,625千元及1,241,705千元，分別占合併資產總額之10%及11%；負債總額分別為632,580千元及489,417千元，分別占合併負債總額之11%及10%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至至九月三十日之綜合損益分別為4,469千元、(522)千元、18,683千元及(3,754)千元，分別占合併綜合損益之12%、(1)%、4%及(1)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為384,422千元及239,590千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(77)千元、595千元、(3,682)千元及2,927千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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實業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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九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

會計師：

唐嘉鍵



陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一三年十一月十三日

高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資產															
流動資產：															
1100	\$	727,437	6	833,813	7	812,694	7	2100	\$	2,065,328	16	1,179,965	10	1,235,761	11
1136		2,400	-	-	-	-	-	2120							
1110		53,488	-	51,966	-	51,377	-			8,814	-	240	-	-	-
1120								2130		43,146	-	31,244	-	39,202	-
								2150		9,600	-	7,564	-	6,814	-
1150		124,033	1	138,816	1	271,626	2	2170		848,093	7	887,949	8	925,585	8
1170		190,133	1	229,978	2	206,232	2	2230		71,064	1	75,749	1	61,005	1
1175		1,819,643	14	1,663,516	16	1,736,787	15	2280		139,449	1	132,972	1	120,532	1
1220		36,662	-	39,337	-	40,333	-	2300		448,918	4	422,545	4	406,701	4
130X		7,267	-	-	-	8,353	-	2321		930,273	7	-	-	-	-
1461		1,631,401	13	1,469,227	13	1,428,138	13	2322		11,580	-	-	-	-	-
1476		-	-	8,561	-	8,821	-			4,576,265	36	2,738,228	24	2,795,600	25
1479		84,184	1	67,726	1	100,894	1	流動負債合計							
		196,201	2	164,498	1	191,150	2	2540		599,569	5	530,357	5	520,589	5
		4,872,849	38	4,667,438	41	4,856,405	42	2500		-	-	12,180	-	16,800	-
非流動資產：															
1517								2527		23,253	-	18,713	-	17,523	-
								2531		-	-	905,288	8	897,074	8
1550		1,154,827	9	619,460	5	614,195	6	2570		126,868	1	126,868	1	124,903	1
1600		384,422	3	239,521	2	239,590	2	2580		628,704	5	536,500	5	500,797	4
1755		4,091,978	32	3,740,074	33	3,492,071	31	2645		2,412	-	4,364	-	2,434	-
1775		735,824	6	645,392	6	598,319	5	2600		50,074	-	45,959	-	41,555	-
1760		26,094	-	26,101	-	26,103	-	非流動負債合計							
1780		1,124,306	9	1,156,781	10	1,183,870	10	負債總計							
1840		95,931	1	95,740	1	101,064	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(十五)、(二十)及(二十一))：							
1920		100,259	1	80,999	1	76,049	1	3110		2,091,167	16	2,091,111	18	2,091,111	18
1931		7,737	-	7,168	-	5,012	-	3200		290,896	2	270,771	2	270,196	2
1935		93,766	1	96,086	1	96,993	1	保留盈餘：							
1990		49,729	-	55,230	-	81,545	1	3310		662,432	5	649,052	6	649,052	6
		7,864,873	62	6,762,552	59	6,514,811	58	3320		220,615	2	220,615	2	220,615	2
資產總計															
	\$	12,737,722	100	11,429,990	100	11,371,216	100	3350		69,117	1	156,582	2	82,991	1
								其他權益：							
								3410		(59,315)	-	(74,282)	(1)	(51,419)	-
								3420							
								未實現損益							
								其他權益合計							
								歸屬於母公司業主之權益合計							
								36XX		3,470,803	27	3,277,270	29	3,274,590	29
								非控制權益(附註六(八)、(九)及(二十))							
								權益總計							
								負債及權益總計							
	\$	12,737,722	100	11,429,990	100	11,371,216	100		\$	12,737,722	100	11,429,990	100	11,371,216	100

董事長：李忠良



經理人：李界義



會計主管：王培煜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

高林實業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七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)、(二十三)及七)	\$ 2,271,984	100	2,009,802	100	6,628,588	100	5,800,832	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十一)、(十六)、(十八)、七及十二)	1,610,038	71	1,407,699	70	4,686,415	71	4,091,589	71
5900 營業毛利	661,946	29	602,103	30	1,942,173	29	1,709,243	29
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十一)、(二十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	326,757	14	260,886	14	906,530	14	738,169	13
6200 管理費用	238,541	10	233,479	12	705,413	11	668,805	12
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(4,012)	-	(12,393)	(1)	(4,009)	-	2,530	-
營業費用合計	561,286	24	481,972	25	1,607,934	25	1,409,504	25
6900 營業淨利	100,660	5	120,131	5	334,239	4	299,739	4
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十)、(十五)、(十六)、(二十五)及七)：								
7010 其他收入	25,931	1	18,347	1	69,720	1	39,389	1
7020 其他利益及損失	(23,915)	(1)	1,189	-	(8,216)	-	7,172	-
7050 財務成本	(28,223)	(1)	(14,974)	-	(76,707)	(1)	(46,015)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(77)	-	595	-	(3,682)	-	2,927	-
7100 利息收入	2,791	-	3,482	-	8,689	-	10,483	-
營業外收入及支出合計	(23,493)	(1)	8,639	1	(10,196)	-	13,956	-
7900 稅前淨利	77,167	4	128,770	6	324,043	4	313,695	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	25,797	1	37,616	2	97,643	1	80,492	1
本期淨利	51,370	3	91,154	4	226,400	3	233,203	3
8300 其他綜合損益(附註六(二十))：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	(2,036)	-	(29,776)	(1)	225,795	4	68,964	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(2,036)	-	(29,776)	(1)	225,795	4	68,964	1
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,807)	(1)	21,160	1	19,794	-	28,502	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(10,807)	(1)	21,160	1	19,794	-	28,502	-
8300 本期其他綜合損益	(12,843)	(1)	(8,616)	-	245,589	4	97,466	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 38,527	2	82,538	4	471,989	7	330,669	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 7,722	1	29,900	1	48,004	-	59,628	-
8620 非控制權益	43,648	2	61,254	3	178,396	3	173,575	3
	\$ 51,370	3	91,154	4	226,400	3	233,203	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (4,884)	-	17,352	1	298,819	4	151,915	2
8720 非控制權益	43,411	2	65,186	3	173,170	3	178,754	2
	\$ 38,527	2	82,538	4	471,989	7	330,669	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 0.04		0.14		0.23		0.29	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 0.04		0.14		0.23		0.28	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李界義



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一一三年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於 母公司業主 權益合計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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(損)益					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合 計	合 計				
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,091,111	124,829	632,621	220,615	164,679	1,017,915	(74,742)	(56,338)	(131,080)	3,102,775	2,741,972	5,844,747
本期淨利	-	-	-	-	59,628	59,628	-	-	-	59,628	173,575	233,203
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,323	68,964	92,287	92,287	5,179	97,466
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,628	59,628	23,323	68,964	92,287	151,915	178,754	330,669
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	16,431	-	(16,431)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(125,467)	(125,467)	-	-	-	(125,467)	(264,221)	(389,688)
發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	138,302	-	-	-	-	-	-	-	138,302	-	138,302
對子公司及關聯企業所有權權益變動	-	4,596	-	-	-	-	-	-	-	4,596	(4,596)	-
股份基礎給付交易	-	2,469	-	-	-	-	-	-	-	2,469	9,875	12,344
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	517,567	517,567
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	582	582	-	(582)	(582)	-	-	-
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 2,091,111	270,196	649,052	220,615	82,991	952,658	(51,419)	12,044	(39,375)	3,274,590	3,179,351	6,453,941
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,091,111	270,771	649,052	220,615	156,582	1,026,249	(74,282)	(36,579)	(110,861)	3,277,270	3,234,263	6,511,533
本期淨利	-	-	-	-	48,004	48,004	-	-	-	48,004	178,396	226,400
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,967	235,848	250,815	250,815	(5,226)	245,589
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,004	48,004	14,967	235,848	250,815	298,819	173,170	471,989
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	13,380	-	(13,380)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(125,467)	(125,467)	-	-	-	(125,467)	(271,870)	(397,337)
可轉換公司債轉換	56	35	-	-	-	-	-	-	-	91	-	91
對子公司及關聯企業所有權權益變動	-	20,090	-	-	-	-	-	-	-	20,090	-	20,090
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,211	124,211
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,378	3,378	-	(3,378)	(3,378)	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 2,091,167	290,896	662,432	220,615	69,117	952,164	(59,315)	195,891	136,576	3,470,803	3,259,774	6,730,577

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李界義



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 324,043	313,695
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	268,199	228,691
攤銷費用	82,553	84,327
預期信用減損(迴轉利益)損失	(4,009)	2,530
金融資產及負債評價(利益)損失	(6,029)	2,784
利息費用	76,707	46,015
利息收入	(8,689)	(10,483)
股利收入	(13,387)	(14,800)
股份基礎給付酬勞成本	-	12,344
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	3,682	(2,927)
處分不動產、廠房及設備損失	9,272	1,358
租賃修改利益	(113)	(967)
其他項目	824	1,216
收益費損項目合計	409,010	350,088
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	902	10,755
應收票據減少	40,242	5,952
應收帳款增加	(150,617)	(7,100)
應收租賃款減少(增加)	5,046	(14,651)
存貨增加	(193,522)	(123,911)
長期應收票據(增加)減少	(575)	1,166
其他流動資產增加	(12,402)	(51,966)
其他金融資產增加	(16,458)	(24,775)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(327,384)	(204,530)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(1)	-
合約負債增加	16,442	21,789
應付票據增加(減少)	2,036	(1,250)
應付帳款減少	(39,986)	(26,127)
其他流動負債增加(減少)	10,234	(53,181)
其他非流動負債增加	5,395	1,307
淨確定福利負債減少	(1,280)	(5,220)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,160)	(62,682)
調整項目合計	74,466	82,876
營運產生之現金流入	398,509	396,571
收取之利息	8,689	10,483
收取之股利	17,661	19,089
支付之利息	(51,631)	(46,434)
支付之所得稅	(109,595)	(102,659)
營業活動之淨現金流入	263,633	277,050
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(374,979)	(8,762)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產債款	76,407	2,146
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,783	14,668
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,400)	-
取得採用權益法之投資	(135,000)	(17,280)
取得子公司(扣除所取得之現金)	(383)	(42,554)
取得不動產、廠房及設備	(430,977)	(206,942)
處分不動產、廠房及設備	2,400	1,706
存出保證金增加	(18,772)	(3,198)
取得無形資產	(13,613)	(9,987)
其他非流動資產減少(增加)	10,440	(4,502)
預付設備款增加	(24,399)	(53,737)
投資活動之淨現金流出	(907,493)	(328,442)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,953,557	4,868,673
短期借款減少	(7,084,575)	(5,241,910)
發行(償還)公司債	-	1,047,866
舉借長期借款	93,149	100,000
償還長期借款	(13,135)	(620,000)
存入保證金增加	1,082	2,036
租賃本金償還	(114,574)	(114,289)
發放現金股利	(125,467)	(125,467)
子公司發放現金股利予非控制權益	(271,870)	(264,221)
非控制權益變動	75,489	505,555
籌資活動之淨現金流入	513,656	158,243
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,828	36,235
本期現金及約當現金(減少)增加數	(106,376)	143,086
期初現金及約當現金餘額	833,813	669,608
期末現金及約當現金餘額	\$ 727,437	812,694

董事長：李忠良



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：李界義



會計主管：王培煜



高林實業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三季
(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

高林實業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國五十八年五月。初期以建材及有關加工業務為主。民國六十年改變經營方針，並於美國設立據點，積極推銷我國中小企業產品。民國六十七年三月經政府核准為大貿易商，先後在香港、馬尼拉、曼谷等地區設立辦事處，逐漸建立國外商情網，推展業務。

本公司與子公司(以下合稱為合併公司)之業務性質主要係進出口貿易、服飾零售、能源技術、租賃、成衣加工買賣、醫療器材、生化試藥、西藥之買賣暨醫療管理顧問服務、餐飲及投資等。

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十一月十三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」

高林實業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(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。	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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

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。

(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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一二年度合併財務報告附註四(三)一致。

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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	高林國際股份有限公司 (簡稱高林國際)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Quality Craft Ltd.(簡稱Q.C.L.)	貿易業	78.26 %	78.26 %	78.26 %	
本公司	高林維爾京股份有限公司 (簡稱高林維爾京)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	杏昌投資股份有限公司 (簡稱杏昌投資)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	益和國際股份有限公司 (簡稱益和國際)	人力派遣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	高昌生醫股份有限公司 (簡稱高昌生醫)	醫療器材批發零售業	53.55 %	55.54 %	56.16 %	註一及 註九
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co.,Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	美之心國際股份有限公司 (簡稱美之心國際)	貿易業	67.71 %	67.71 %	67.71 %	
本公司	羽光能源股份有限公司 (簡稱羽光能源)	能源技術服務業	78.00 %	78.00 %	78.00 %	註一
本公司	高明能源股份有限公司 (簡稱高明能源)	能源技術服務業	51.00 %	51.19 %	51.19 %	註四及 註八
高林維爾京	讚譽控股股份有限公司 (簡稱讚譽控股)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
讚譽控股	讚譽香港有限公司 (簡稱讚譽香港)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
讚譽控股	高林高科有限公司 (簡稱高林高科)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
高明能源	高昇能源股份有限公司 (簡稱高昇能源)	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
高明能源	德叡科技股份有限公司 (簡稱德叡科技)	能源管理系統服務	60.00 %	-	-	註一及 註五
高明能源	雲椿科技股份有限公司 (簡稱雲椿科技)	充電樁管理系統	33.75 %	-	-	註六
高明能源	普登太陽能企業股份有限公司 (簡稱普登太陽能)	太陽能系統工程	100.00 %	-	-	註一及 註七
高明能源	拓森能源股份有限公司 (簡稱拓森能源)	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司 (簡稱杏昌生技)	醫療器材、生化試藥及 西藥之買賣	20.00 %	20.00 %	20.00 %	註二及 註三
杏昌生技	Succeed Agents Limited (B.V.I.) (簡稱SA公司)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	宏醫實業股份有限公司 (簡稱宏醫)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
杏昌生技	杏福健康事業股份有限公司 (簡稱杏福)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)	醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏昌健康股份有限公司 (簡稱杏昌健康)	醫療管理顧問服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia (簡稱HMI公司)	醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
MW公司	台昌國際貿易(上海)有限公司 (簡稱台昌公司)	國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

註一：非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

註二：本公司及杏昌投資截至民國一一二年度因杏昌生技現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額增加3,860千元，列入資本公積。

註三：雖本公司及杏昌投資對杏昌生技持股未達50%，但為單一最大股東且具主導其財務及營運政策之權力而將其視為子公司。

註四：本公司分別於民國一一三年前三季因高明能源及其子公司持股比例變動，使投資之股權淨值增加1,969千元，列入資本公積。

註五：合併公司於民國一一三年一月通過高明能源轉投資德叡科技，投資金額為6,000千元，持股比例60%。

註六：合併公司於民國一一三年一月通過高明能源轉投資雲樁科技，投資金額為56,241千元，持股比例33.75%，並於三月初時改選董事取得過半席次從而有控制力。

註七：合併公司於民國一一三年三月通過高明能源轉投資普登太陽能，投資金額為20千元，持股比例100%。

註八：合併公司於民國一一二年第二季因高明能源辦理減資，使投資之股權淨額減少36千元；民國一一二年第三季因高明能源現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額增加384千元，共計增加348千元，列入資本公積。

註九：本公司於民國一一三年第三季因高昌生醫現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額增加4,837千元，列入資本公積。

(三) 企業合併

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(四) 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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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。

管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

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致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

1.明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金	\$ 2,832	2,639	2,831
銀行存款	620,244	723,281	708,143
定期存款	104,361	107,893	101,720
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 727,437</u>	<u>833,813</u>	<u>812,694</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
三個月以上定期存款	\$ <u>2,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
受益憑證－基金	\$ <u>53,488</u>	<u>51,966</u>	<u>51,377</u>
	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動：			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ 8,779	-	-
持有供交易之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	<u>35</u>	<u>240</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>8,814</u>	<u>240</u>	<u>-</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融負債－非流動：			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ <u>-</u>	<u>12,180</u>	<u>16,800</u>

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產：			
預購遠期外匯	USD <u>366</u>	台幣兌美金	113.10.14
	<u>112.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	USD <u>610</u>	台幣兌美金	113.01.08~113.02.15

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具：			
國內上市(櫃)股票	\$ 822,498	432,189	563,313
國內外非上市(櫃)股票	<u>456,362</u>	<u>326,087</u>	<u>322,508</u>
合 計	\$ <u>1,278,860</u>	<u>758,276</u>	<u>885,821</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流 動	\$ 124,033	138,816	271,626
非 流 動	1,154,827	619,460	614,195
合 計	<u>\$ 1,278,860</u>	<u>758,276</u>	<u>885,821</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長短期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司持有東亞高林公司25%之股份，然合併公司並未取得該公司董事席次，經評估後合併公司對東亞高林公司不具有重大影響力。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日出售部分投資係為調整投資組合標的，處分價格分別為76,407千元及2,146千元，處分(損失)利益分別為3,378千元及582千元，業已自其他權益轉列保留盈餘。另，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日減資退還款合計數分別為3,783千元及14,668千元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及應收租賃款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 192,977	233,219	209,286
應收帳款	1,857,791	1,704,923	1,775,733
長期應收票據	7,988	7,401	5,185
減：備抵損失	(41,072)	(44,722)	(42,052)
未實現利息收入	(171)	(159)	(121)
	<u>2,017,513</u>	<u>1,900,662</u>	<u>1,948,031</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	121,822	118,305	124,129
減：備抵損失	(121,822)	(118,305)	(124,129)
	<u>\$ 2,017,513</u>	<u>1,900,662</u>	<u>1,948,031</u>
	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (2,844)	(3,241)	(3,054)
應收帳款	(38,148)	(41,407)	(38,946)
催收帳款	(121,822)	(118,305)	(124,129)
長期應收票據	(80)	(74)	(52)
	<u>\$ (162,894)</u>	<u>(163,027)</u>	<u>(166,181)</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之租賃給付到期分析列示如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
低於一年	\$ 41,583	44,710	45,903
一至二年	31,197	28,383	29,878
二至三年	22,103	19,196	19,330
三至四年	15,498	12,414	13,528
四至五年	8,310	9,598	9,435
五年以上	<u>29,973</u>	<u>40,699</u>	<u>39,274</u>
租賃投資總額	148,664	155,000	157,348
未賺得融資收益	<u>(16,919)</u>	<u>(18,209)</u>	<u>(18,635)</u>
應收租賃給付現值	131,745	136,791	138,713
減：備抵損失	<u>(1,317)</u>	<u>(1,368)</u>	<u>(1,387)</u>
應收租賃給付現值	<u>\$ 130,428</u>	<u>135,423</u>	<u>137,326</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 1,882,530	0.13%~1.63%	6,840
逾期1~180天	151,899	2.08%~12.08%	13,624
逾期181~365天	7,347	44.53%~68.87%	3,799
逾期365天以上	<u>16,809</u>	100%	<u>16,809</u>
	<u>\$ 2,058,585</u>		<u>41,072</u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 1,851,616	0.14%~0.99%	18,367
逾期1~180天	68,627	2.09%~10.12%	5,937
逾期181~365天	10,193	8.21%~96.90%	5,470
逾期365天以上	<u>14,948</u>	100%	<u>14,948</u>
	<u>\$ 1,945,384</u>		<u>44,722</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	應收款項 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	\$ 1,815,896	0.05%~0.88%	2,978
逾期1~180天	137,591	7.40%~12.22%	12,130
逾期181~365天	21,766	36.58%~96.62%	12,114
逾期365天以上	14,830	100%	14,830
	<u>\$ 1,990,083</u>		<u>42,052</u>

合併公司客戶 Sears Holding Corp.於民國一〇七年十月十五日申請 Chapter 11 Bankruptcy，合併公司對其應收款美金3,435千元(列入催收帳款)業已全數提列損失，亦持續追蹤其重組情形，保障公司權益。

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	112年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 164,395	158,293
認列(迴轉)之減損損失	(4,009)	2,530
匯率影響數	3,825	6,745
期末餘額	<u>\$ 164,211</u>	<u>167,568</u>

合併公司以應收帳款及託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
物料	\$ 505	510	558
商品	1,501,954	1,315,704	1,261,067
在途存貨	128,942	153,013	166,513
	<u>\$ 1,631,401</u>	<u>1,469,227</u>	<u>1,428,138</u>

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損金額明細如下：

	113年	112年	113年	112年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 6,008	(15,448)	11,900	(10,380)
存貨盤盈及短裝淨額	367	192	401	406
合 計	<u>\$ 6,375</u>	<u>(15,256)</u>	<u>12,301</u>	<u>(9,974)</u>

民國一一三年第三季之存貨跌價損失係因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失。民國一一二年第三季之存貨跌價回升利益係原提列跌價損失之存貨去化所致。

合併公司以存貨擔保之情形，請詳附註八。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)待出售非流動資產(或處分群組)

子公司Q.C.L於民國一一二年六月決議出售於加拿大之土地及建築物，並已開始處理相關出售事宜，因此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)，並於合併資產負債表中單獨揭露，其明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
土地	\$ -	3,772	3,887
房屋及建築	-	10,661	10,984
減:累計折舊-房屋及建築	-	(5,872)	(6,050)
	\$ -	8,561	8,821

截至民國一一三年第二季，子公司Q.C.L已逾一年尚未出售其待出售非流動資產，因此合併公司將其重分類回不動產、廠房及設備中，相關變動請詳附註六(十)。

(七)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資：

合併公司總計持有沃康生技股份有限公司(沃康生技)26.22%之有表決權股份，為其單一最大股東，惟沃康生技其餘持股未集中於特定股東，且合併公司未取得過半董事會席次或股東會出席股東過半之表決權，經評估合併公司對沃康生技僅具重大影響力惟未具控制力。

子公司高明能源於民國一一三年四月新增投資135,000千元取得愷蘭電力股份有限公司(愷蘭電力)。愷蘭電力分別於民國一一三年四月、五月及七月現金增資，高明能源因未參與增資，致持股比例下降至15.00%。因合併公司未取得過半董事會席次而未具主導其財務及營運政策之能力，經評估後合併公司對愷蘭電力僅具重大影響力惟未具控制力。

三和健康於民國一一三年第三季辦理現金增資，合併公司因未參與增資使持股比例由15.63%下降至10.58%，投資之股權淨值增加13,284千元，列入資本公積。民國一一二年第一季辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購17,280千元，致持股比例由16%下降至15.63%，使投資之股權淨值增加775千元，列入資本公積。

亞洲物流於民國一一二年第二季辦理現金增資，合併公司因未參與增資使持股比例由20%下降至10%，投資之股權淨值減少387千元，全數沖減資本公積。

合併公司採用權益法之關聯企業係屬個別不重大，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 384,422	239,521	239,590

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損益\$	(77)	595	(3,682)	2,927
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (77)</u>	<u>595</u>	<u>(3,682)</u>	<u>2,927</u>

2.擔保

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)取得子公司及非控制權益

1.羽光能源

合併公司擴大營運面需求，加強公司經營績效及創造公司經營之經濟利益，於民國一一二年二月底以現金48,180千元收購羽光能源股份有限公司(以下簡稱羽光)78%之股份而取得對該公司之控制，羽光之主要營運項目為能源技術服務業。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	48,180
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		11,876

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金	\$	5,635
其他流動資產		8,025
未完工程		157,500
使用權資產		11,662
其他非流動資產		745
應付票據		(117,400)
其他流動負債		(65)
租賃負債		(12,118)
商譽		<u>53,984</u>
	\$	<u><u>6,072</u></u>

(2)無形資產

商譽主要係來自對於羽光能源之控制溢酬、合併綜效、未來市場發展及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)收購相關之成本

此項收購交易於民國一十二年所發生之實地審查及盡職調查成本等計250千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

2.拓森能源

合併公司擴大營運面需求及創造公司經營之經濟利益，由子公司高明能源於民國一十二年八月底以現金100千元收購拓森能源100%之股份而取得對該公司之控制，拓森能源之主要營運項目為能源技術服務業。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	100
取得日之資產及負債(公允價值)			
現金及約當現金	\$	91	
其他流動資產		3,900	
未完工程		68,154	
應付帳款		(59,942)	
其他流動負債		(13,319)	(1,116)
商譽		\$	<u>1,216</u>

合併公司評估拓森能源屬新設(於民國一十二年二月成立)能源技術產業公司，目前仍以投入為主，未來五年之預期效益低，估計可收回金額將小於帳面金額，故將商譽1,216千元全數認列減損損失。

3.德叡科技

合併公司由子公司高明能源於民國一十三年一月初以現金6,000千元收購德叡科技60%之股份而取得對該公司之控制，德叡科技之主要營運項目為能源管理系統服務。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	6,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)			3,504
取得日之資產及負債(公允價值)			
現金及約當現金	\$	10,011	
其他流動資產		69	
不動產、廠房及設備		431	
其他應付款		(1,751)	8,760
商譽		\$	<u>744</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估德叡科技目前仍以研發投入為主，未來五年之預期效益低，估計可收回金額將小於帳面金額，故將商譽744千元全數認列減損損失。

4.雲樁科技

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年一月底以現金56,241千元收購雲樁科技股份有限公司(以下簡稱雲樁)33.75%之股份，而於三月初時改選董事取得過半席次從而有控制力。雲樁之主要營運項目為充電樁管理系統。

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	56,241
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		47,447
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	51,504
應收票據及帳款		1,943
不動產、廠房及設備		21,590
其他流動資產		936
其他非流動資產		1,163
應付帳款		(130)
其他應付款		(2,968)
其他流動負債		(3,312)
商譽	\$	<u>70,726</u>
		<u>\$ 32,962</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

5.普登太陽能

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年二月以現金20千元收購普登太陽能100%之股份而取得對該公司之控制，普登太陽能之主要營運項目為太陽能系統工程。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	20
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	363
其他流動資產		18,042
未完工程		2,045
銀行借款		(15,356)
其他流動負債		(494)
		4,600
廉價購買利益	\$	(4,580)

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
杏昌生技	新北市	80.00 %	80.00 %	80.00 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
杏昌生技	\$ 6,143,894	6,032,592	6,188,415

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可並發布生效之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司內部之交易尚未銷除前之金額。其彙總財務資訊如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 2,517,224	2,509,888	2,446,231
非流動資產	3,415,857	3,175,345	3,200,005
流動負債	(1,435,731)	(1,123,057)	(1,139,709)
非流動負債	(551,859)	(521,135)	(522,863)
淨資產	\$ 3,945,491	4,041,041	3,983,664
非控制權益期末帳面金額	\$ 2,884,752	2,959,380	2,912,875

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	\$ 1,009,046	984,448	3,070,875	2,913,627
本期淨利	\$ 61,232	66,633	224,015	201,800
其他綜合損益	(10,137)	882	(7,918)	972
綜合損益總額	\$ 51,095	67,515	216,097	202,772
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 48,985	53,306	179,212	161,440
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 40,876	54,012	172,878	162,218

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 284,840	245,113
投資活動現金流量	(306,059)	(42,066)
籌資活動現金流量	(13,108)	(179,791)
匯率變動之影響	4,580	1,175
現金及約當現金變動	\$ (29,747)	24,431
支付予非控制權益之股利	\$ (249,303)	(249,303)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成本：	土 地	房屋 及建築	出租資產	營業及 其他設備	未完工程	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 1,905,281	1,123,327	504,595	621,927	339,581	4,494,711
增 添	206,218	16,281	21,557	73,058	113,863	430,977
合併取得	-	-	-	22,021	2,045	24,066
重 分 類(註)	11,332	25,543	41,571	347,281	(412,896)	12,831
處 分	-	(8,667)	(14,202)	(36,986)	-	(59,855)
自待出售非流動資產重分類轉入	3,818	10,790	-	-	-	14,608
匯率變動之影響	(10)	(28)	1,078	1,624	-	2,664
民國113年9月30日餘額	\$ 2,126,639	1,167,246	554,599	1,028,925	42,593	4,920,002
民國112年1月1日餘額	\$ 1,770,104	774,197	511,105	525,577	268,673	3,849,656
增 添	-	17,213	3,659	86,816	99,254	206,942
合併取得	-	-	-	-	224,582	224,582
重 分 類(註)	(3,887)	289,122	32,299	13,372	(304,510)	26,396
處 分	-	-	(5,139)	(21,510)	-	(26,649)
匯率變動之影響	201	568	474	4,041	-	5,284
民國112年9月30日餘額	\$ 1,766,418	1,081,100	542,398	608,296	287,999	4,286,211

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	出租資產	營業及 其他設備	未完工程	總 計
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	120,976	221,311	412,350	-	754,637
增 添	-	21,062	44,366	83,801	-	149,229
重 分 類(註)	-	(32,535)	(206)	(2,342)	-	(35,083)
處 分	-	(8,667)	(8,706)	(30,810)	-	(48,183)
自待出售非流動資產重分類轉入	-	5,943	-	-	-	5,943
匯率變動之影響	-	(17)	188	1,310	-	1,481
民國113年9月30日餘額	\$ -	<u>106,762</u>	<u>256,953</u>	<u>464,309</u>	-	<u>828,024</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	106,961	223,345	372,182	-	702,488
增 添	-	13,412	44,078	60,086	-	117,576
重 分 類(註)	-	(6,050)	(315)	-	-	(6,365)
處 分	-	-	(4,575)	(19,010)	-	(23,585)
匯率變動之影響	-	312	45	3,669	-	4,026
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>114,635</u>	<u>262,578</u>	<u>416,927</u>	-	<u>794,140</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	\$ <u>1,905,281</u>	<u>1,002,351</u>	<u>283,284</u>	<u>209,577</u>	<u>339,581</u>	<u>3,740,074</u>
民國113年9月30日	\$ <u>2,126,639</u>	<u>1,060,484</u>	<u>297,646</u>	<u>564,616</u>	<u>42,593</u>	<u>4,091,978</u>
民國112年1月1日	\$ <u>1,770,104</u>	<u>667,236</u>	<u>287,760</u>	<u>153,395</u>	<u>268,673</u>	<u>3,147,168</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,766,418</u>	<u>966,465</u>	<u>279,820</u>	<u>191,369</u>	<u>287,999</u>	<u>3,492,071</u>

(註)係由房屋及建築、其他設備、存貨、無形資產、預付設備款及未完工程轉出或轉入。

- 1.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日利息資本化金額分別為379千元及3,010千元，其資本化月利率分別為及0.22%~1.54%及0.18%。
- 2.合併公司於民國一一三年四月十六日以公開投標方式取得嘉義縣政府公告「嘉義交流道特定區計畫貨物轉運中心區市地重劃區」，用地預計進行倉庫擴廠計畫，總交易金額為206,218千元，土地款已付訖，相關所有權登記程序已於民國一一三年八月十四日辦理登記完成。
- 3.不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 44,289	954,031	3,833	1,002,153
增 添	-	221,968	4,860	226,828
重 分 類	(22,654)	22,654	-	-
處 分	(5)	(73,516)	(1,942)	(75,463)
匯率變動之影響	-	1,600	-	1,600
民國113年9月30日餘額	\$ <u>21,630</u>	<u>1,126,737</u>	<u>6,751</u>	<u>1,155,118</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	設 備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	906,984	2,524	909,508
增 添	-	123,440	1,309	124,749
合併取得	12,027	-	-	12,027
處 分	-	(72,659)	-	(72,659)
匯率變動之影響	-	2,622	-	2,622
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 12,027</u>	<u>960,387</u>	<u>3,833</u>	<u>976,247</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,127	352,034	2,600	356,761
本期折舊	1,308	115,809	1,846	118,963
重 分 類	(1,438)	1,438	-	-
處 分	(5)	(56,631)	(1,942)	(58,578)
匯率變動之影響	-	2,148	-	2,148
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,992</u>	<u>414,798</u>	<u>2,504</u>	<u>419,294</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	321,006	1,359	322,365
本期折舊	335	109,851	922	111,108
合併取得	433	-	-	433
處 分	-	(57,757)	-	(57,757)
匯率變動之影響	-	1,779	-	1,779
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 768</u>	<u>374,879</u>	<u>2,281</u>	<u>377,928</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 42,162</u>	<u>601,997</u>	<u>1,233</u>	<u>645,392</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 19,638</u>	<u>711,939</u>	<u>4,247</u>	<u>735,824</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>585,978</u>	<u>1,165</u>	<u>587,143</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 11,259</u>	<u>585,508</u>	<u>1,552</u>	<u>598,319</u>

(十二)投資性不動產

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國113年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>365</u>	<u>26,101</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>358</u>	<u>26,094</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>374</u>	<u>26,110</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>367</u>	<u>26,103</u>

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產均未有提供抵押擔保之情形。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	特 許 權	其 他	總 計
成 本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 445,911	4,129	1,245,474	31,723	170,081	1,897,318
合併取得	33,706	-	-	-	-	33,706
本期增添	-	-	-	-	13,613	13,613
本期處分	-	-	-	-	(28)	(28)
重 分 類(註)	-	-	-	-	3,236	3,236
匯率變動影響數	-	134	-	-	282	416
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 479,617</u>	<u>4,263</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>187,184</u>	<u>1,948,261</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 438,623	4,034	1,245,474	31,723	139,634	1,859,488
合併取得	8,200	-	-	-	-	8,200
本期新增	-	-	-	-	9,987	9,987
本期處分	-	-	-	-	(4,163)	(4,163)
重 分 類(註)	-	-	-	-	21,429	21,429
匯率變動影響數	-	220	-	-	1,520	1,740
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 446,823</u>	<u>4,254</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>168,407</u>	<u>1,896,681</u>
累計攤銷：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,216	4,129	640,332	31,723	63,137	740,537
攤提費用	-	-	63,329	-	19,224	82,553
減損損失	744	-	-	-	-	744
本期處分	-	-	-	-	(28)	(28)
匯率變動影響數	-	134	-	-	15	149
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,960</u>	<u>4,263</u>	<u>703,661</u>	<u>31,723</u>	<u>82,348</u>	<u>823,955</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,034	555,910	25,380	45,754	631,078
攤提費用	-	-	63,311	4,757	16,259	84,327
減損損失	1,216	-	-	-	-	1,216
本期處分	-	-	-	-	(4,163)	(4,163)
匯率變動影響數	-	220	-	-	133	353
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,216</u>	<u>4,254</u>	<u>619,221</u>	<u>30,137</u>	<u>57,983</u>	<u>712,811</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 444,695</u>	<u>-</u>	<u>605,142</u>	<u>-</u>	<u>106,944</u>	<u>1,156,781</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 477,657</u>	<u>-</u>	<u>541,813</u>	<u>-</u>	<u>104,836</u>	<u>1,124,306</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 438,623</u>	<u>-</u>	<u>689,564</u>	<u>6,343</u>	<u>93,880</u>	<u>1,228,410</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 445,607</u>	<u>-</u>	<u>626,253</u>	<u>1,586</u>	<u>110,424</u>	<u>1,183,870</u>

(註)係由其他非流動資產及不動產、廠房及設備轉入。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)銀行借款

1.短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

113.9.30		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣 1.78%~2.69%	\$ 1,767,707
擔保銀行借款	台幣 1.83%~2.00%	60,000
擔保銀行借款	加拿大幣 6.95%	102,398
非金融機構借款	台幣 16.00%~18.50%	8,347
小計		<u>1,938,452</u>
應付商業本票	台幣 2.31%	127,400
減：應付商業本票折價		<u>(524)</u>
小計		<u>126,876</u>
合計		<u>\$ 2,065,328</u>
尚未使用額度		<u>\$ 4,825,290</u>
112.12.31		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣 0.50%~2.10%	\$ 863,384
擔保銀行借款	台幣 1.75%	91,565
擔保銀行借款	加拿大幣 7.70%	107,616
小計		<u>1,062,565</u>
應付商業本票	台幣 2.16%	117,400
減：應付商業本票折價		<u>-</u>
小計		<u>117,400</u>
合計		<u>\$ 1,179,965</u>
尚未使用額度		<u>\$ 3,767,465</u>
112.9.30		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣 0.5%~1.98%	\$ 988,000
擔保銀行借款	台幣 1.70%~1.75%	81,565
擔保銀行借款	加拿大幣 7.70%	166,196
合計		<u>\$ 1,235,761</u>
尚未使用額度		<u>\$ 3,575,801</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

113.9.30				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.93%~2.53%	120~132	\$ 611,149
減：一年內到期部分				(11,580)
合 計				<u>\$ 599,569</u>
112.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金 額	
非金融機構借款	美金	3.00%	116	\$ 12,357
擔保銀行借款	台幣	1.80%~1.90%	131~132	518,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 530,357</u>
112.9.30				
幣別	利率區間	到期年度	金 額	
應付商業本票	台幣	2.16%	120	\$ 117,400
非金融機構借款	台幣	3.00%	116	13,189
擔保銀行借款	台幣	1.80%	131	390,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 520,589</u>

3.利息費用請詳附註六(二十四)，合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保情形，請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
累積已轉換金額	(100)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(69,627)	(94,712)	(102,926)
期末應付公司債餘額	930,273	905,288	897,074
減：一年內執行賣回公司債	(930,273)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>905,288</u>	<u>897,074</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 8,779</u>	<u>12,180</u>	<u>16,800</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－公司債認股權益)	<u>\$ 138,337</u>	<u>138,302</u>	<u>138,302</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
嵌入式衍生工具－賣回權 評價損益(列報於透過損 益按公允價值衡量之金 融負債淨損益項下)	\$ <u>(2,280)</u>	<u>3,400</u>	<u>3,400</u>	<u>3,400</u>
利息費用	\$ <u>(8,434)</u>	<u>(910)</u>	<u>(25,076)</u>	<u>(910)</u>

1.債權持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿2年之日(民國一一四年九月二十號)為提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。並於本公司公告持有人得於賣回基準日之前四十日前，以書面通知本公司以債券面額之102.01%將其所持有之本轉換公司債贖回，並應於賣回基準日後五個營業日(含)內以現金贖回本轉換公司債。

基於此條件，合併公司將應付公司債餘額重分類至流動。

2.除上列所述者外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均未發行，再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>139,449</u>	<u>132,972</u>	<u>120,532</u>
非流動	\$ <u>628,704</u>	<u>536,500</u>	<u>500,797</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,164</u>	<u>2,012</u>	<u>10,303</u>	<u>6,048</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <u>4,764</u>	<u>4,951</u>	<u>14,036</u>	<u>9,960</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>14,632</u>	<u>21,079</u>	<u>54,573</u>	<u>62,163</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,522</u>	<u>1,263</u>	<u>6,795</u>	<u>12,595</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>824</u>	<u>1,223</u>	<u>2,100</u>	<u>3,378</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 147,808	146,270

(十七)營業租賃

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間，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(十七)。

(十八)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、及重大縮減、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 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 6	6	17	17
管理費用	1,566	1,549	4,693	4,648
	\$ 1,572	1,555	4,710	4,665

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 823	765	2,388	2,271
管理費用	8,342	6,799	23,070	19,249
	\$ 9,165	7,564	25,458	21,520

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 25,797	37,616	97,643	80,492

本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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九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合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一三年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股6仟股，以面額發行，總金額為56仟元，相關法定登記程序業已辦妥。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫藏股票交易	\$ 31,084	31,084	31,084
發放予子公司股利	42,608	42,608	42,608
採用權益法認列之權益變動數	78,867	58,777	58,202
發行可轉換公司債	138,337	138,302	138,302
合計	\$ 290,896	270,771	270,196

3.盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提10%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。

本公司盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟各年度現金股利金額不得低於股利總數10%。

本公司於民國一一三年六月十二日及一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一二年度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：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	125,467	0.60	125,467

另，杏昌生技於民國一一三年五月二十九日及一一二年六月十四日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘皆分派現金股利311,647千元，其中分配予非控制權益之股利分別皆為249,303千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	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	非控制權益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (74,282)	(36,579)	(39,011)	(149,872)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	14,967	-	4,827	19,794
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未實現(損)益	-	235,848	(10,053)	225,795
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益				
工具	-	(3,378)	-	(3,378)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (59,315)</u>	<u>195,891</u>	<u>(44,237)</u>	<u>92,339</u>
	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	非控制權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (74,742)	(56,338)	(37,004)	(168,084)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	23,323	-	5,179	28,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未實現(損)益	-	68,964	-	68,964
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益				
工具	-	(582)	-	(582)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (51,419)</u>	<u>12,044</u>	<u>(31,825)</u>	<u>(71,200)</u>

(二十一)股份基礎給付

子公司杏昌生技於民國一一一年十月二十日經董事會決議辦理現金增資，其中600千股保留予員工認購，相關資訊如下：

	<u>現金增資保留與 員工認購</u>
給與日	112.2.15
給與數量	600千股
執行數量	600千股
既得期間	立即既得

子公司杏昌生技給與日現金增資保留與員工認購每單位認股權之公允價值為20.574元，於民國一一二年一月一日至九月三十日認列酬勞成本12,344千元，列為營業費用項下。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利	\$ <u>7,722</u>	<u>29,900</u>	<u>48,004</u>	<u>59,628</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>209,114</u>	<u>209,111</u>	<u>209,114</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.04</u>	<u>0.14</u>	<u>0.23</u>	<u>0.29</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ <u>7,722</u>	<u>29,900</u>	<u>48,004</u>	<u>59,628</u>
可轉換公司債之利息費用及其他 收益或費損之稅後影響數(註)	-	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>7,722</u>	<u>29,900</u>	<u>48,004</u>	<u>59,628</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	209,114	209,111	209,114	209,111
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
員工股票酬勞(千股)	89	76	142	201
可轉換公司債(千股)(註)	-	-	-	-
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>209,203</u>	<u>209,187</u>	<u>209,256</u>	<u>209,312</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.04</u>	<u>0.14</u>	<u>0.23</u>	<u>0.28</u>

(註)本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因可轉換公司債對每股盈餘具反稀釋作用，故不納入計算。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113年7月至9月				
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$	-	351,141	721,036	301,269	1,373,446
美 國		551,836	-	-	-	551,836
加 拿 大		267,052	-	-	-	267,052
其他國家		74,504	-	3,160	1,986	79,650
		<u>\$ 893,392</u>	<u>351,141</u>	<u>724,196</u>	<u>303,255</u>	<u>2,271,984</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$	893,392	351,141	718,896	303,255	2,266,684
租賃收入		-	-	1,788	-	1,788
勞務收入		-	-	3,512	-	3,512
		<u>\$ 893,392</u>	<u>351,141</u>	<u>724,196</u>	<u>303,255</u>	<u>2,271,984</u>
		112年7月至9月				
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$	-	361,997	715,603	261,249	1,338,849
美 國		413,448	-	-	-	413,448
加 拿 大		221,851	-	-	-	221,851
其他國家		27,345	-	3,930	4,379	35,654
		<u>\$ 662,644</u>	<u>361,997</u>	<u>719,533</u>	<u>265,628</u>	<u>2,009,802</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$	662,644	361,997	714,744	186,452	1,925,837
租賃收入		-	-	1,335	47,478	48,813
勞務收入		-	-	3,454	31,698	35,152
		<u>\$ 662,644</u>	<u>361,997</u>	<u>719,533</u>	<u>265,628</u>	<u>2,009,802</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年1月至9月				
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$	-	1,170,399	2,133,695	972,327	4,276,421
美國		1,397,156	-	-	-	1,397,156
加拿大		682,502	-	-	-	682,502
其他國家		253,541	-	14,169	4,799	272,509
合 計		<u>\$ 2,333,199</u>	<u>1,170,399</u>	<u>2,147,864</u>	<u>977,126</u>	<u>6,628,588</u>
主要商品/服務線：						
商品銷售	\$	2,333,199	1,170,399	2,132,565	817,062	6,453,225
租賃收入		-	-	5,050	97,462	102,512
勞務收入		-	-	10,249	62,602	72,851
合 計		<u>\$ 2,333,199</u>	<u>1,170,399</u>	<u>2,147,864</u>	<u>977,126</u>	<u>6,628,588</u>
		112年1月至9月				
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$	-	1,063,215	2,120,731	777,880	3,961,826
美國		1,165,204	-	-	-	1,165,204
加拿大		503,295	-	-	-	503,295
其他國家		151,230	-	8,437	10,840	170,507
合 計		<u>\$ 1,819,729</u>	<u>1,063,215</u>	<u>2,129,168</u>	<u>788,720</u>	<u>5,800,832</u>
主要商品/服務線：						
商品銷售	\$	1,819,729	1,063,215	2,116,237	551,610	5,550,791
租賃收入		-	-	3,042	142,834	145,876
勞務收入		-	-	9,889	94,276	104,165
合 計		<u>\$ 1,819,729</u>	<u>1,063,215</u>	<u>2,129,168</u>	<u>788,720</u>	<u>5,800,832</u>

2. 合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約負債—銷售商品	\$ 20,598	17,324	26,168
合約負債—維修保養服務	41,755	32,633	30,557
合約負債—充電系統工程	4,046	-	-
	<u>\$ 66,399</u>	<u>49,957</u>	<u>56,725</u>

應收票據、應收帳款及應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為14,345千元及13,574千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司提供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。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，延長保固服務分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為41,755千元、32,633千元及30,557千元，合併公司將隨服務提供逐步認列此收入，該服務預期於二至六年內提供完畢。

(二十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞，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。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
員工酬勞	\$ 273	1,062	1,695	2,111
董事酬勞	273	1,062	1,695	2,111
	<u>\$ 546</u>	<u>2,124</u>	<u>3,390</u>	<u>4,222</u>

上述金額係以本公司各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，並列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為3,980千元及4,355千元，董事酬勞提列金額分別為3,980千元及4,355千元，與董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ 8,311	3,548	22,784	10,608
股利收入	8,474	7,797	13,387	14,800
廉價購買利益	-	-	4,580	-
其他	9,146	7,002	28,969	13,981
其他收入合計	<u>\$ 25,931</u>	<u>18,347</u>	<u>69,720</u>	<u>39,389</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,387	1,546	4,118	4,581
應收融資租賃款利息收入	1,381	1,926	4,503	5,862
其他利息收入	23	10	68	40
利息收入合計	<u>\$ 2,791</u>	<u>3,482</u>	<u>8,689</u>	<u>10,483</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (4,652)	(1,889)	(9,272)	(1,358)
外幣兌換損益	(13,373)	7,324	3,396	14,440
金融資產及負債評價利益	(1,995)	(3,442)	6,029	(2,784)
什項利益及損失	(3,895)	(804)	(8,369)	(3,126)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (23,915)</u>	<u>1,189</u>	<u>(8,216)</u>	<u>7,172</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ (15,470)	(13,381)	(41,707)	(42,067)
利息費用—租賃負債	(4,164)	(2,012)	(10,303)	(6,048)
利息費用—應付公司債	(8,434)	(910)	(25,076)	(910)
減：利息資本化	(155)	1,329	379	3,010
財務成本淨額	<u>\$ (28,223)</u>	<u>(14,974)</u>	<u>(76,707)</u>	<u>(46,015)</u>

(二十六)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(二十六)。

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)信用風險集中情況

合併公司於各報導日未有信用風險集中之情形。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊及減損提列情形，請詳六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,065,328	2,065,328	2,065,328	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	611,149	611,149	11,580	59,158	126,922	413,489
租賃負債	768,153	768,153	139,449	110,842	256,832	261,030
應付票據	9,600	9,600	9,600	-	-	-
應付帳款	848,093	848,093	848,093	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	422,295	422,295	422,295	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,637	5,637	3,225	168	2,244	-
應付公司債	930,273	930,273	930,273	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	35	35	35	-	-	-
可轉換公司債嵌入衍生性工具	8,779	8,779	8,779	-	-	-
	<u>\$ 5,669,342</u>	<u>5,669,342</u>	<u>4,438,657</u>	<u>170,168</u>	<u>385,998</u>	<u>674,519</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,179,965	1,179,965	1,179,965	-	-	-
長期借款	530,357	530,357	-	11,143	93,325	425,889
租賃負債	669,472	669,472	132,972	94,697	195,680	246,123
應付票據	7,564	7,564	7,564	-	-	-
應付帳款	887,949	887,949	887,949	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	377,653	377,653	377,653	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	4,555	4,555	191	2,370	1,994	-
應付公司債	905,288	905,288	-	-	905,288	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	240	240	240	-	-	-
可轉換公司債嵌入衍生性工具	12,180	12,180	12,180	-	-	-
	<u>\$ 4,575,223</u>	<u>4,575,223</u>	<u>2,598,714</u>	<u>108,210</u>	<u>1,196,287</u>	<u>672,012</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,235,761	1,235,761	1,235,761	-	-	-
長期借款	520,589	520,589	-	-	13,189	507,400
租賃負債	621,329	621,329	120,532	83,345	171,945	245,507
應付票據	6,814	6,814	6,814	-	-	-
應付帳款	925,585	925,585	925,585	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	392,346	392,346	392,346	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	4,659	4,659	2,225	2,383	51	-
應付公司債	897,074	897,074	-	-	897,074	-
應付股利	16,800	16,800	16,800	-	-	-
衍生金融負債						
可轉換公司債嵌入衍生性工具	16,800	16,800	-	-	16,800	-
	<u>\$ 4,637,757</u>	<u>4,637,757</u>	<u>2,700,063</u>	<u>85,728</u>	<u>1,099,059</u>	<u>752,907</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) 匯率風險之暴險

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 22,978	31.600	726,099	18,795	30.655	576,157	19,486	32.220	627,837
日幣	1,225	0.220	270	34,345	0.215	7,384	79,638	0.214	17,058
人民幣	116	4.498	522	312	4.302	1,344	431	4.390	1,894
金融負債									
貨幣性項目									
美金	11,177	31.600	353,205	7,420	30.655	227,453	8,246	32.220	265,683
日幣	577,858	0.220	127,302	494,983	0.215	106,421	473,858	0.214	101,500
人民幣	2,478	4.498	11,146	3,602	4.302	15,497	2,047	4.390	8,988

(2) 敏感性分析

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、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，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九月三十日之稅前淨利將分別變動2,352千元及2,706千元。兩期分析係採用相同基礎。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(13,373)千元、7,324千元、3,396千元及14,440千元。

4.利率分析

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衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，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九月三十日之稅前淨利將分別變動20,074千元及13,173千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>113年1月至9月</u>		<u>112年1月至9月</u>	
	<u>其他綜合 損益稅前 金額</u>	<u>稅前損益</u>	<u>其他綜合 損益稅前 金額</u>	<u>稅前損益</u>
上漲1%	<u>\$ 12,789</u>	<u>535</u>	<u>8,858</u>	<u>514</u>
下跌1%	<u>\$ (12,789)</u>	<u>(535)</u>	<u>(8,858)</u>	<u>(514)</u>

6.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。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 53,488	53,488	-	-	53,488
小計	<u>53,488</u>	<u>53,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,488</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
產－流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 124,033	124,033	-	-	124,033
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
產－非流動					
國內上市(櫃)股票	698,465	698,465	-	-	698,465
國內外非上市(櫃)股票	456,362	-	-	456,362	456,362
小計	<u>1,154,827</u>	<u>698,465</u>	<u>-</u>	<u>456,362</u>	<u>1,154,827</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	727,437	-	-	-	-
定期存款	2,400	-	-	-	-
應收款項	2,147,941	-	-	-	-
其他金融資產－流動	84,184	-	-	-	-
存出保證金	100,259	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	6,310	-	-	-	-
小計	<u>3,068,531</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,400,879</u>	<u>875,986</u>	<u>-</u>	<u>456,362</u>	<u>1,332,348</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ 8,779	-	8,779	-	8,779
其他遠期外匯合約	35	-	35	-	35
小計	<u>8,814</u>	<u>-</u>	<u>8,814</u>	<u>-</u>	<u>8,814</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,065,328	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	611,149	-	-	-	-
租賃負債	768,153	-	-	-	-
應付款項	1,279,988	-	-	-	-
應付公司債	930,273	-	-	-	-
存入保證金	5,637	-	-	-	-
小計	<u>5,660,528</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 5,669,342</u>	<u>-</u>	<u>8,814</u>	<u>-</u>	<u>8,814</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 51,966	51,966	-	-	51,966
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
產－流動					
國內上市(櫃)股票	138,816	138,816	-	-	138,816
產－非流動					
國內上市(櫃)股票	293,373	293,373	-	-	293,373
國內外非上市(櫃)股票	326,087	-	-	326,087	326,087
小計	619,460	293,373	-	326,087	619,460
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 833,813	-	-	-	-
應收款項	2,036,085	-	-	-	-
其他金融資產－流動	67,726	-	-	-	-
存出保證金	80,999	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	12,807	-	-	-	-
小計	3,031,430	-	-	-	-
合計	\$ 3,841,672	484,155	-	326,087	810,242
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
其他遠期外匯合約	\$ 240	-	240	-	240
可轉換公司債嵌入衍生性工具	12,180	-	12,180	-	12,180
小計	12,420	-	12,420	-	12,420
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,179,965	-	-	-	-
長期借款	530,357	-	-	-	-
租賃負債	669,472	-	-	-	-
應付款項	1,273,166	-	-	-	-
應付公司債	905,288	-	-	-	-
存入保證金	4,555	-	-	-	-
小計	4,562,803	-	-	-	-
合計	\$ 4,575,223	-	12,420	-	12,420

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 51,377	51,377	-	-	51,377
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
 產－流動					
國內上市(櫃)股票	271,626	271,626	-	-	271,626
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
 產－非流動					
國內上市(櫃)股票	291,687	291,687	-	-	291,687
國內外非上市(櫃)股票	322,508	-	-	322,508	322,508
小 計	614,195	291,687	-	322,508	614,195
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	812,694	-	-	-	-
應收款項	2,085,357	-	-	-	-
其他金融資產－流動	100,894	-	-	-	-
存出保證金	76,049	-	-	-	-
小 計	3,074,994	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,012,192</u>	<u>614,690</u>	<u>-</u>	<u>322,508</u>	<u>937,198</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ 16,800	-	16,800	-	16,800
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,235,761	-	-	-	-
長期借款	520,589	-	-	-	-
租賃負債	621,329	-	-	-	-
應付款項	1,324,745	-	-	-	-
應付公司債	897,074	-	-	-	-
存入保證金	4,659	-	-	-	-
小 計	4,604,157	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,620,957</u>	<u>-</u>	<u>16,800</u>	<u>-</u>	<u>16,800</u>

(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。主要為交易所及經判斷為中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)股票及受益憑證係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國113年1月1日	\$ 326,087
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	13,951
自第三等級轉出	(122,507)
減資退回股款	(3,783)
新增	254,885
處分	(12,271)
民國113年9月30日	<u>\$ 456,362</u>
民國112年1月1日	\$ 385,490
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	21,499
自第三等級轉出	(69,813)
減資退回股款	(14,668)
民國112年9月30日	<u>\$ 322,508</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「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利益(損失)」。其中與民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
認列於其他綜合損益	\$ <u>(44,153)</u>	<u>(6,209)</u>	<u>3,466</u>	<u>21,499</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為1.55~29.08、1.55~4.00及1.53~3.92) 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30皆為10%~20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國113年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	45,636	(45,636)
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	32,609	(32,609)
民國112年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	32,251	(32,251)

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十七)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(二十七)所揭露無重大變動。

(二十八)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。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.9.30
			新租賃	合併取得	其他	
短期借款	\$ 1,179,965	868,982	-	15,356	1,025	2,065,328
長期借款(含一年內到期)	530,357	80,014	-	-	778	611,149
租賃負債	669,472	(114,574)	226,828	-	(13,573)	768,153
應付公司債	905,288	-	-	-	24,985	930,273
存入保證金	4,555	1,082	-	-	-	5,637
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,289,637</u>	<u>835,504</u>	<u>226,828</u>	<u>15,356</u>	<u>13,215</u>	<u>4,380,540</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.9.30
			新租賃	合併取得	其他	
短期借款	\$ 1,600,799	(373,237)	-	-	8,199	1,235,761
長期借款	922,552	(520,000)	-	117,400	637	520,589
租賃負債	610,407	(114,289)	124,749	12,174	(11,712)	621,329
應付公司債	-	1,047,866	-	-	(150,792)	897,074
存入保證金	2,623	2,036	-	-	-	4,659
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,136,381</u>	<u>42,376</u>	<u>124,749</u>	<u>129,574</u>	<u>(153,668)</u>	<u>3,279,412</u>

七、關係人交易

(一)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
原笛服飾有限公司	合併公司之其他關係人
可捷貿易有限公司	合併公司之其他關係人
智新投資股份有限公司	法人股東
智品興業股份有限公司	法人股東
智友股份有限公司	法人股東
憬興投資股份有限公司	法人股東

(註)杏昌生技集團公司間業務關係及關係人交易往來情形請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註七。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	其他關係人	\$ 88	8	1,234	3,755	421	241

合併公司對關係人之銷貨價格及條件與一般之銷貨並無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額及未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	其他關係人	\$ -	-	-	24	-	-

合併公司對上述關係人之進貨價格與合併公司支付予一般廠商之價格無顯著不同。付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.營業費用

關係人向合併公司收取其提供管理服務、租金費用(帳列「營業費用」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額				其他應付關係人款項		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	其他關係人	\$ 7	7	13	19	-	184

4.其他收入

合併公司向關係人收取佣金、勞務及其他收入(帳列「其他收入」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額				其他應收關係人款項		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	其他關係人	\$ -	130	-	240	-	-

5.股利支出

合併公司已支付予關係人之股利明細彙總如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
智新投資股份有限公司	\$ 24,992	-	21,092
智品興業股份有限公司	5,684	-	10,828
智友股份有限公司	12,900	-	9,900
憬興投資股份有限公司	6,340	-	6,341
	<u>\$ 49,916</u>	<u>-</u>	<u>48,161</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日向可捷貿易有限公司承租營業用辦公室。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為3千元及10千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為0千元、371千元及493千元。

(三) 主要管理階層人員報酬

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 30,875	23,956	81,273	70,150

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	短期借款	\$ 234,551	208,061	150,757
存 貨	短期借款	232,156	233,430	285,682
其他金融資產－流動	履約保證	60,077	58,895	70,758
不動產、廠房及設備	長、短期借款	901,043	769,935	649,584
其他非流動資產－受限制存款	短期借款	6,310	12,807	-
		\$ 1,434,137	1,283,128	1,156,781

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為551,465千元、459,066千元及448,688千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀一~二成款項之擔保品，金額分別為184,159千元、220,652千元及198,584千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已開立而未使用之信用狀

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 489,390	364,532	377,290

(二) 開立保證票據

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
設櫃及進貨等用途	\$ 9,726	12,666	9,916
銀行借款	556,200	547,695	2,084,050
	\$ 565,926	560,361	2,093,966

(三) 未認列之合約承諾

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 402,296	94,354	263,812

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	113年7月至9月			112年7月至9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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	16,376	193,491	209,867	16,054	209,975	226,029
勞健保費用	1,441	15,980	17,421	1,358	13,856	15,214
退休金費用	829	9,908	10,737	771	8,348	9,119
董事酬金	-	4,145	4,145	-	4,899	4,899
其他員工福利費用	602	7,580	8,182	417	5,908	6,325
折舊費用	40,540	53,036	93,576	33,134	43,733	76,867
攤銷費用	-	27,625	27,625	-	28,065	28,065

功 能 別	113年1月至9月			112年1月至9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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	51,721	634,035	685,756	49,515	609,871	659,386
勞健保費用	4,421	48,211	52,632	4,253	42,090	46,343
退休金費用	2,405	27,763	30,168	2,288	23,897	26,185
董事酬金	-	16,381	16,381	-	16,263	16,263
其他員工福利費用	1,575	20,665	22,240	1,248	17,059	18,307
折舊費用	113,165	155,034	268,199	100,526	128,165	228,691
攤銷費用	-	82,553	82,553	-	84,327	84,327

(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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九月三十日依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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(註六)	期末餘額(註六)	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		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	COLLTEX HK	其他金融資產	是	32,785	31,600	-	6.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	347,080 (註三)	1,388,321 (註五)
0	"	羽光能源	其他金融資產	是	15,000	15,000	8,000	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	347,080 (註三)	1,388,321 (註五)
1	高明能源	拓森能源	其他金融資產	是	60,000	60,000	14,500	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	121,166 (註四)	121,166 (註五)
1	"	普登太陽能	其他金融資產	是	15,000	15,000	5,285	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	121,166 (註四)	121,166 (註五)
1	"	德歡科技	其他金融資產	是	3,000	3,000	-	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	121,166 (註四)	121,166 (註五)

註一：短期資金融通。

註二：營運週轉金。

註三：與貸出公司有業務往來者，貸放金額以不超過雙方業務往來金額為限；有短期融通資金必要者，對單一對象貸放金額以不超過貸出公司淨值之百分之十為限。
(適用本公司及杏昌生技)

註四：與貸出公司有業務往來者，貸放金額以不超過雙方業務往來金額為限；有短期融通資金必要者，對單一對象貸放金額以不超過貸出公司淨值之百分之四十為限。(適用高明能源)

註五：貸出公司資金貸放總額不得超過貸出公司淨值之百分之四十為限。

註六：本期最高餘額及期末餘額均係董事會通過之資金貸與額度。

註七：已於合併財務報告內沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	讚譽控股	2	8,677,007	131,140	126,400	-	-	3.64 %	13,883,212	Y	N	N
0	"	讚譽香港	2	8,677,007	163,925	158,000	-	-	4.55 %	13,883,212	Y	N	N
0	"	羽光能源	2	8,677,007	146,800	146,800	127,400	-	4.22 %	13,883,212	Y	N	N
0	"	拓森能源	2	8,677,007	125,000	125,000	93,149	-	3.60 %	13,883,212	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技	2	1,475,928	50,000	50,000	-	本票 50,000	1.69 %	1,475,928	Y	N	N
1	"	杏昌健康	2	1,475,928	120,000	120,000	97,987	本票 120,000	4.05 %	1,475,928	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係人有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：本公司訂定：「背書保證辦法」中規定，本公司背書保證之金額以不超過本公司淨值百分之四百，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值百分之二百五十為限；杏昌生技背書保證之金額以不超過其淨值百分之五十，對單一企業之背書保證以不超過其淨值百分之五十為限。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

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	期 末				備註
				股數/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
杏華投資	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	742,000	10,347	- %	10,347	
"	永豐全球多元入息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	11,561	- %	11,561	
杏福公司	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,264,000	31,580	- %	31,580	
	小 計				53,488		53,488	
本公司	晨德大藥廠股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	46,270	0.14 %	48,050	
"	麗彤生醫股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	434,765	16,566	2.08 %	29,607	
"	明係事業股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,405,333	61,123	4.02 %	46,376	
	小 計				123,959			
	評價調整				74			
	合 計				124,033		124,033	
本公司	群益金鼎證券股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,373,225	15,678	0.06 %	29,730	
"	新光金融控股股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,957,942	238,903	0.12 %	252,543	
"	雲豹能源科技股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900,000	61,200	0.68 %	216,000	
"	光禹國際數位娛樂開發股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	60,000	4.27 %	71,920	
"	台寶生醫股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,068,696	55,375	4.13 %	128,272	
	小 計				431,156		698,465	
	評價調整				267,309			
	合計				698,465			
本公司	三詮建設公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,200,000	12,000	- %	-	
"	美商天電國際公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	740,600	27,855	- %	-	
"	力世創投公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	304,760	3,048	5.68 %	3,115	
"	利翔航太電子公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,656,000	14,400	4.36 %	27,122	
"	Acradia Design Systems Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150,000	23,034	- %	-	
"	China Yes Infor Media (Cayman) Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	6,361	- %	-	
"	汎宇電商公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	598,062	17,299	1.20 %	14,945	
"	東亞高林公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	83,057	25.00 %	119,526	
"	PT. TUNGYA Perkasa Freight Forwarding	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,250,000	2,940	12.50 %	8,756	
"	CNC Distressed	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	576	1,894	1.41 %	1,047	
"	TXOne Networks Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	175,511	- %	160,752	
"	Leadsun Investment	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	787,500	5,577	7.50 %	10,103	
"	Viscovery Pte Ltd	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	13,986	2.12 %	901	
"	欣鉅興科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,298,006	58,526	5.76 %	44,524	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	期 末				備註
				股數/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	台灣集中保管結算所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,785	268	0.01 %	327	
"	君綺生醫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	824,997	31,434	2.08 %	32,543	
	小計				477,190		423,661	
	評價調整				(53,529)			
	合計				423,661			
杏昌生技	台灣集中保管結算所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	268	- %	268	
"	醫百科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,406,000	45,000	4.87 %	32,433	
台昌公司	上海賢尚科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	6.20 %	-	
	小計				45,268		32,701	
	評價調整				(12,567)			
	總計				1,154,827		1,154,827	

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
杏昌生技	土地	113.4.16	206,218	206,218	嘉義縣政府	非關係人	-	-	-	-	招標	倉儲用地	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。

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：無。

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：無。

9. 從事衍生工具交易：附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	益和國際	1	營業費用	55,257	與非關係人無顯著不同	0.83 %
0	"	"	1	應付關係人款	7,918	"	0.06 %
0	"	高林國際	1	營業費用	4,735	"	0.07 %
0	"	讚譽控股	1	營業費用	12,732	"	0.19 %
0	"	"	1	其他流動負債	4,965	"	0.04 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	11,088	"	0.17 %
0	"	"	1	其他應收款	7,200	"	0.06 %
0	"	美之心國際	1	其他收入	2,365	"	0.04 %
0	"	羽光能源	1	其他應收款	8,027	"	0.06 %
1	讚譽控股	讚譽香港	3	其他收入	8,413	"	0.13 %
1	"	"	3	應收關係人款	42,984	"	0.34 %
1	"	QCL	3	其他應收款	1,039	"	0.01 %
2	高林高科	讚譽控股	3	其他收入	13,515	"	0.20 %
2	"	"	3	應收關係人款	23,928	"	0.19 %
3	杏昌投資	杏昌生技	3	其他收入	1,944	"	0.03 %
4	杏昌生技	高明能源	3	其他非流動資產	1,714	"	0.01 %

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註二：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司
- 2.子公司對母公司
- 3.子公司對子公司

註三：茲就該科目金額大於1,000千元以上者予以揭露。

註四：杏昌生技母子公司間業務關係及重要交易往來情形請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註十三(一)10。

註五：已於合併財務報告內沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九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/美金/港幣千元

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/單位股	比率	帳面金額			
本公司	高林國際	美國	貿易業	21,082	21,082	5,000	100 %	3,655	61	61	子公司
"	高林維爾京	英屬維爾京群島	投資業	36,024	36,024	1,159	100 %	64,713	(398)	(398)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	80	78 %	295,970	28,963	22,666	"
"	杏昌生技	新北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	244,180	244,180	2,385,536	5 %	231,141	287,553	11,677	"
"	杏昌投資	台北市	投資業	832,440	832,440	10,398,000	100 %	834,974	33,236	33,236	"
"	高昌生醫	新竹市	醫療器材批發零售業	76,288	76,288	7,497,840	54 %	19,374	(12,225)	(6,762)	"
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK)	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000,000	100 %	79,821	35,970	35,970	"
"	益和國際	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000,000	100 %	24,765	1,358	1,358	"
"	美之心國際	台北市	貿易業	121,000	121,000	6,489,840	68 %	154,977	46,520	31,584	"
"	羽光能源	新北市	能源技術服務業	48,180	48,180	4,368,000	78 %	46,692	(3,243)	(2,560)	"
"	高明能源	新北市	能源技術服務業	171,229	102,379	17,085,000	51 %	154,486	(29,493)	(15,042)	"
"	三和健康	新北市	醫療服務業	81,280	81,280	5,080,000	11 %	83,566	(29,213)	(4,903)	關聯企業
"	杏合生醫	新北市	醫療器材及汽車零組件	16,830	16,830	1,100,000	4 %	21,762	27,199	997	"
"	亞洲智慧物流	台北市	運輸業	22,520	22,520	2,000,000	10 %	20,200	(1,450)	(145)	"
"	沃康生技	新北市	醫療產品製造業	74,466	74,466	1,145,810	26 %	4,508	(7,423)	(2,323)	"
				<u>1,841,127</u>	<u>1,772,277</u>			<u>2,040,604</u>		<u>105,416</u>	
高明能源	高昇能源	新北市	能源技術服務業	3,000	23,000	300,000	100 %	2,853	(55)	(55)	孫公司
"	拓森能源	高雄市	能源技術服務業	60,000	60,000	6,000,000	100 %	53,251	(4,602)	(4,602)	"
"	德歡科技	台北市	能源管理系統服務	6,000	-	600,000	60 %	367	(8,149)	(5,633)	"
"	雲椿科技	台北市	充電樁管理系統	56,241	-	2,051,840	34 %	55,989	(394)	(252)	"
"	普登太陽能	新北市	太陽能系統工程	20	-	756,031	100 %	450	(3,698)	(3,671)	孫公司

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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/單位股	比率	帳面金額			
高明能源	恆蘭電力	高雄市	能源技術服務業	135,000	-	13,500,000	15 %	131,974	(20,138)	(7,604)	關聯企業
高林維爾京	讚譽控股	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10,000	100 %	62,658	2,932	2,932	孫公司
讚譽控股	讚譽香港	香港	貿易業	HKD 500	HKD 500	500,000	100 %	4,284	(988)	(988)	"
杏昌投資	杏昌生技(註三)	新北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	171,813	171,813	6,519,991	15 %	818,772	287,553	31,323	"

註一：本公司本期認列之投資損益中已包含孫公司之投資損益。

註二：除關聯企業外，餘均已於合併財務報告內沖銷。

註三：杏昌生技公司轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註十三(二)。

(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／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
高林高科公司	貿易業務商品的設計、科研、經濟信息諮詢	28,440 (USD900)	(四)	28,440 (USD900)	-	-	28,440 (USD900)	(2,342) (USD(73)) (註一)	100.00 %	(2,342) (USD(73)) (註一)	25,839 (USD818) (註一)	-

註一：係依經被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告，以權益法認列。

註二：高林高科公司已於合併財務報告內沖銷。

註三：杏昌生技公司之大陸投資資訊請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號為：1788)合併財務報告附註十三(三)。

註四：透過讚譽控股有限公司轉投資高林高科公司。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣／美金千元

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
28,440 (USD900)	28,440 (USD900)	4,038,346

註一：民國一一三年九月三十日美元：新台幣=1：31.60

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)重大交易往來情形。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
智新投資股份有限公司		41,653,634	19.91 %
智友股份有限公司		21,500,140	10.28 %
憬興投資股份有限公司		10,567,769	5.05 %

十四、部門別資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導部門如下：

- 1.貿易事業群：係從事各類雜貨、成衣出口之外銷及家飾地板進出口業務，銷售予美國、加拿大、其他美洲地區及歐洲地區中大型進口商與通路商。
- 2.時尚生活事業群：係從事香港品牌G2000及歐洲精品皮件等商品之獨家銷售代理業務，以及休閒服飾經銷業務。
- 3.洗腎事業群：買賣各類血液透析相關耗材、銷售予醫院、診所及經銷。
- 4.其他事業群：係從事國內外投資及銷售牙科類及其他之業務。

合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務之事業單位。由於每一事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年7月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時 尚 生 活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及 銷 除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 893,392	351,141	724,196	303,255	-	2,271,984
部門間收入	<u>1,728</u>	<u>18,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,030)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 895,120</u>	<u>369,443</u>	<u>724,196</u>	<u>303,255</u>	<u>(20,030)</u>	<u>2,271,984</u>
應報導部門損益	<u>\$ 45,648</u>	<u>(5,110)</u>	<u>63,404</u>	<u>(26,775)</u>	<u>-</u>	<u>77,167</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入20,030千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 662,644	361,997	719,533	265,628	-	2,009,802
部門間收入	<u>2,056</u>	<u>20,641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,697)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 664,700</u>	<u>382,638</u>	<u>719,533</u>	<u>265,628</u>	<u>(22,697)</u>	<u>2,009,802</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,220</u>	<u>29,401</u>	<u>42,961</u>	<u>8,188</u>	<u>-</u>	<u>128,770</u>

民國一十二年七月一日至九月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入為22,697千元。

	113年1月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,333,199	1,170,399	2,147,864	977,126	-	6,628,588
部門間收入	<u>4,735</u>	<u>55,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(60,196)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,337,934</u>	<u>1,225,860</u>	<u>2,147,864</u>	<u>977,126</u>	<u>(60,196)</u>	<u>6,628,588</u>
應報導部門損益	<u>\$ 91,833</u>	<u>40,118</u>	<u>186,692</u>	<u>5,400</u>	<u>-</u>	<u>324,043</u>

民國一十三年一月一日至九月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入60,196千元。

	112年1月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,819,729	1,063,215	2,129,168	788,720	-	5,800,832
部門間收入	<u>5,728</u>	<u>58,326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(64,054)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,825,457</u>	<u>1,121,541</u>	<u>2,129,168</u>	<u>788,720</u>	<u>(64,054)</u>	<u>5,800,832</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,501</u>	<u>72,006</u>	<u>142,419</u>	<u>45,769</u>	<u>-</u>	<u>313,695</u>

民國一十二年一月一日至九月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入64,054千元。