

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台北市敦化北路201號6樓
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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~41
(七)關係人交易	41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門別資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為703,105千元及472,775千元，分別占合併資產總額之8%及7%；負債總額分別為174,790千元及71,645千元，分別占合併負債總額之5%及3%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(11,689)千元、37,656千元、(11,569)千元及(17,075)千元，分別占合併綜合損益之(17)%、29%、(8)%及(11)%。

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一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為112,764千元及51,722千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,823)千元、1,271千元、(3,620)千元及2,517千元，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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，高林實業股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



唐嘉鏗



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一〇八年八月八日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 878,497	10	532,457	7	617,704	9	2100 短期借款(附註六(十三)、八及九)	\$ 871,093	10	1,127,378	14	477,647	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
(附註六(二))	50,471	1	123,744	2	125,379	2	(附註六(二))	39	-	-	-	-	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2130 合約負債—流動	5,939	-	7,333	-	27,250	-
(附註六(三))	112,275	1	103,989	1	103,834	1	2150 應付票據	56,709	1	58,767	1	54,704	1
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	191,393	2	217,608	3	240,948	3	2170 應付帳款	786,807	9	964,510	12	756,441	11
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,473,296	17	1,550,353	20	1,340,473	19	2216 應付股利(附註六(十九))	250,634	3	-	-	245,660	3
1175 應收租賃款(附註六(四))	29,202	-	24,739	-	21,792	-	2230 本期所得稅負債	50,168	-	51,172	1	67,700	1
1220 本期所得稅資產	4,433	-	4,156	-	1,636	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	125,886	1	-	-	-	-
130X 存貨(附註六(五)及八)	984,181	11	930,226	12	837,447	12	2300 其他流動負債(附註六(廿二))	265,771	3	237,712	3	210,750	3
1476 其他金融資產—流動(附註八)	33,221	-	20,919	-	54,060	1		<u>2,413,046</u>	<u>27</u>	<u>2,446,872</u>	<u>31</u>	<u>1,840,152</u>	<u>26</u>
1479 其他流動資產	101,092	1	141,562	2	83,233	1	非流動負債：						
	<u>3,858,061</u>	<u>43</u>	<u>3,649,753</u>	<u>47</u>	<u>3,426,506</u>	<u>48</u>	2527 合約負債—非流動	26,319	-	21,328	-	-	-
非流動資產：							2531 應付公司債(附註六(十四))	391,384	4	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流							2570 遞延所得稅負債	119,998	1	119,998	2	116,387	2
動(附註六(三))	464,879	5	438,278	5	482,944	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	672,404	8	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	112,764	1	116,373	1	51,722	1	2645 存入保證金	3,449	-	3,810	-	3,443	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、八及九)	1,950,212	22	1,942,995	25	1,423,600	20	2600 其他非流動負債	79,081	1	101,281	1	125,136	1
1755 使用權資產(附註六(十))	796,503	9	-	-	-	-		<u>1,292,635</u>	<u>14</u>	<u>246,417</u>	<u>3</u>	<u>244,966</u>	<u>3</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	26,144	-	26,149	-	26,153	-	負債總計	<u>3,705,681</u>	<u>41</u>	<u>2,693,289</u>	<u>34</u>	<u>2,085,118</u>	<u>29</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	1,385,203	16	1,386,464	18	1,428,823	20	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)(六)(七)(八)(十四)						
1840 遞延所得稅資產	88,351	1	87,296	1	97,763	1	(十九)：						
1920 存出保證金	60,830	1	61,228	1	63,727	1	3110 普通股股本	2,091,111	24	2,091,111	27	2,091,111	29
1931 長期應收票據(附註六(四))	12,275	-	18,915	-	15,786	-	3200 資本公積	82,466	1	73,692	1	73,692	1
1935 長期應收租賃款(附註六(四))	80,073	1	63,470	1	67,259	1	保留盈餘：						
1960 預付投資款(附註六(六))	-	-	-	-	70,000	1	3310 法定盈餘公積	624,349	7	620,736	8	620,736	9
1990 其他非流動資產(附註六(四))	49,358	1	42,584	1	39,193	-	3320 特別盈餘公積	223,629	3	218,999	3	218,999	3
	<u>5,026,592</u>	<u>57</u>	<u>4,183,752</u>	<u>53</u>	<u>3,766,970</u>	<u>52</u>	3350 未分配盈餘	48,107	-	123,977	1	122,835	2
								<u>896,085</u>	<u>10</u>	<u>963,712</u>	<u>12</u>	<u>962,570</u>	<u>14</u>
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64,752)	(1)	(80,209)	(1)	(78,165)	(1)
							3420 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	(95,228)	(1)	(143,420)	(2)	(124,533)	(2)
								<u>(159,980)</u>	<u>(2)</u>	<u>(223,629)</u>	<u>(3)</u>	<u>(202,698)</u>	<u>(3)</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計	2,909,682	33	2,904,886	37	2,924,675	41
							36XX 非控制權益	2,269,290	26	2,235,330	29	2,183,683	30
							權益總計	5,178,972	59	5,140,216	66	5,108,358	71
資產總計	<u>\$ 8,884,653</u>	<u>100</u>	<u>7,833,505</u>	<u>100</u>	<u>7,193,476</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 8,884,653</u>	<u>100</u>	<u>7,833,505</u>	<u>100</u>	<u>7,193,476</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：賴明慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一))	\$ 1,802,226	100	1,744,090	100	3,554,180	100	3,399,223	100
5000 營業成本(附註六(五)(十)(十五)(十七)及十二)	1,352,406	75	1,322,025	76	2,682,991	75	2,602,745	77
5900 營業毛利	449,820	25	422,065	24	871,189	25	796,478	23
6000 營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十二)(十五)(十七)(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	202,401	11	159,199	9	385,052	11	327,008	9
6200 管理費用	182,433	10	185,329	10	358,302	11	333,819	10
6450 預期信用減損損失	987	-	(4,642)	-	7,381	-	564	-
營業費用合計	385,821	21	339,886	19	750,735	22	661,391	19
6900 營業淨利	63,999	4	82,179	5	120,454	3	135,087	4
7000 營業外收入及支出(附註六(六)(十四)(十五)(廿三))：								
7010 其他收入	8,251	-	12,971	1	23,037	-	21,486	1
7020 其他利益及損失	(11,232)	(1)	5,327	-	(13,267)	-	6,277	-
7050 財務成本	(7,694)	-	(1,376)	-	(13,833)	-	(2,897)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,823)	-	1,271	-	(3,620)	-	2,517	-
營業外收入及支出合計	(12,498)	(1)	18,193	1	(7,683)	-	27,383	1
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	51,501	3	100,372	6	112,771	3	162,470	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	21,554	1	33,324	2	42,992	1	55,911	2
本期淨利	29,947	2	67,048	4	69,779	2	106,559	3
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十九))：								
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	25,640	1	45,399	3	59,906	2	50,994	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	25,640	1	45,399	3	59,906	2	50,994	2
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	13,305	1	19,322	1	19,118	-	(4,530)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	-	-	-	-	21	-	-	-
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	13,305	1	19,322	1	19,139	-	(4,530)	-
8300 本期其他綜合損益	38,945	2	64,721	4	79,045	2	46,464	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 68,892	4	131,769	8	148,824	4	153,023	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 7,074	1	30,916	2	16,823	1	40,591	1
8620 非控制權益	22,873	1	36,132	2	52,956	1	65,968	2
	\$ 29,947	2	67,048	4	69,779	2	106,559	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 43,834	3	92,078	6	92,186	3	89,239	3
8720 非控制權益	25,058	1	39,691	2	56,638	1	63,784	2
	\$ 68,892	4	131,769	8	148,824	4	153,023	5
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.03		0.15		0.08		0.19	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.03		0.15		0.08		0.19	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李忠良



會計主管：賴明慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	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	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			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,091,111	73,692	652,480	234,397	128,161	1,015,038	(75,819)	(178,028)	2,925,994	2,281,914	5,207,908
本期淨利	-	-	-	-	40,591	40,591	-	-	40,591	65,968	106,559
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,346)	50,994	48,648	(2,184)	46,464
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,591	40,591	(2,346)	50,994	89,239	63,784	153,023
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,805	-	(3,805)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(15,398)	15,398	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(35,549)	-	(48,096)	(83,645)	-	-	(83,645)	(162,015)	(245,660)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(6,913)	(6,913)	-	-	(6,913)	-	(6,913)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(2,501)	(2,501)	-	2,501	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 2,091,111	73,692	620,736	218,999	122,835	962,570	(78,165)	(124,533)	2,924,675	2,183,683	5,108,358
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,091,111	73,692	620,736	218,999	123,977	963,712	(80,209)	(143,420)	2,904,886	2,235,330	5,140,216
本期淨利	-	-	-	-	16,823	16,823	-	-	16,823	52,956	69,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,457	59,906	75,363	3,682	79,045
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,823	16,823	15,457	59,906	92,186	56,638	148,824
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,613	-	(3,613)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,630	(4,630)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,645)	(83,645)	-	-	(83,645)	(166,989)	(250,634)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	7,384	-	-	-	-	-	-	7,384	24,934	32,318
對子公司所有權權益變動	-	1,390	-	-	(12,519)	(12,519)	-	-	(11,129)	11,129	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108,248	108,248
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	11,714	11,714	-	(11,714)	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 2,091,111	82,466	624,349	223,629	48,107	896,085	(64,752)	(95,228)	2,909,682	2,269,290	5,178,972

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：賴明慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 112,771	162,470
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	103,497	28,515
攤銷費用	47,947	42,579
預期信用減損失數	7,381	564
利息費用	13,833	2,897
利息收入	(5,249)	(5,149)
股利收入	(2,184)	(1,008)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	3,620	(2,517)
處分不動產、廠房及設備利益	(776)	(1,407)
金融資產負債評價利益	(1,788)	(6,240)
租賃修改利益	(9)	-
收益費損項目合計	166,272	58,234
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	75,061	5,136
應收票據減少	25,873	21,225
應收帳款減少(增加)	108,116	(43,777)
存貨減少	8,201	76,089
長期應收票據減少(增加)	6,708	(1,924)
其他流動資產減少(增加)	42,666	(2,218)
其他金融資產增加	(11,832)	(15,920)
應收租賃款增加	(21,279)	(8,138)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	233,514	30,473
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增加(減少)	39	(455)
合約負債增加	3,597	12,147
應付票據(減少)增加	(7,868)	1,041
應付帳款減少	(182,057)	(11,248)
淨確定福利負債(減少)增加	(22,200)	1,259
其他流動負債減少	(9,598)	(39,131)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(218,087)	(36,387)
調整項目合計	181,699	52,320
營運產生之現金流入	294,470	214,790
收取之利息	5,249	5,149
收取之股利	2,184	1,008
支付之利息	(8,068)	(2,921)
支付之所得稅	(45,564)	(35,557)
營業活動之淨現金流入	248,271	182,469
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	-	(10,800)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	21,579	8,307
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	4,211	6,056
預付投資款減少	-	(70,000)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(43,775)	-
取得不動產、廠房及設備	(22,485)	(13,968)
處分不動產、廠房及設備	1,321	2,193
存出保證金減少(增加)	3,841	(4,904)
無形資產增加	(3,984)	-
其他非流動資產增加	(8,438)	(20,585)
投資活動之淨現金流出	(47,730)	(103,701)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,701,135	1,143,216
短期借款減少	(5,002,115)	(1,403,478)
發行公司債	421,200	-
償還長期借款	(5,665)	-
存入保證金減少	(361)	(1,018)
租賃本金償還	(64,718)	-
子公司非控制權益變動	-	(6,913)
非控制權益變動	78,430	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	127,906	(268,193)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,593	745
本期現金及約當現金增加(減少)數	346,040	(188,680)
期初現金及約當現金餘額	532,457	806,384
期末現金及約當現金餘額	\$ 878,497	617,704

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：賴明慧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高林實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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、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一〇八年八月八日經董事會報告後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併公司選擇將辦公處所、倉儲地點及電腦資訊設備租賃適用短期租賃及低價值標的資產豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為774,201千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.4%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 568,880
認列豁免：	
短期租賃	(40,587)
低價值標的資產租賃	(451)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>296,016</u>
	<u>823,858</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	774,201
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 774,201</u></u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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」)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一〇七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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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	80.00 %	80.00 %	80.00 %	
本公司	展佳國際股份有限公司(簡稱展佳國際)(107.10清算完結且完稅)	服飾業	-	-	99.57 %	註二
本公司	Presto International Co., Ltd.(簡稱Presto)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	
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 %	註一
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 %	

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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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	51.00 %	51.00 %	51.00 %	註一
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co., Ltd. (簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	美之心國際股份有限公司(簡稱美之心)(108.01取得)	貿易業	67.71 %	-	-	註三
高林維爾京	讚譽控股股份有限公司(簡稱讚譽控股)	貿易業	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 %	"
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司(簡稱杏昌生技)(註四及五)	製造業	22.69 %	22.85 %	22.85 %	
杏昌生技	Succeed Agents Limited (B. V. I.) (簡稱SA公司)	經營控股及投資事業	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(簡稱杏福公司)	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)	從事醫療器材買賣業務	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)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
杏華生技	赫華股份有限公司(簡稱赫華)(107.8解散)	從事醫療器材買賣業務	- %	- %	100.00 %	註二
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	經營控股及投資事業	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)	經營國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

註一：係非重要子公司，其民國一〇八年及一〇七年第二季財務報告均未經會計師核閱。

註二：係非重要子公司，其民國一〇七年第二季財務報告未經會計師核閱。

註三：係非重要子公司，其民國一〇八年第二季財務報告未經會計師核閱。

註四：雖本公司及杏昌投資對杏昌生技持股未達50%，惟得主導其財務及營運政策之權力而將其視為子公司。

註五：本公司及杏昌投資於民國一〇八年第二季因杏昌生技現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨值增加1,390千元，列入資本公積。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公處所、倉儲地點及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金	\$ 3,129	2,963	2,923
銀行存款	695,263	406,139	557,681
定期存款	180,105	123,355	57,100
現金流量表之現金及約當現金	\$ 878,497	532,457	617,704

(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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	\$ 50,471	123,539	124,356
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	-	205	1,023
合 計	\$ 50,471	123,744	125,379

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ <u>39</u>	<u>-</u>	<u>-</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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

<u>108.6.30</u>			
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	USD 448	台幣兌美金	108.07.08~108.07.30
<u>107.12.31</u>			
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 55,360	台幣兌日幣	108.02.01
預購遠期外匯	USD 951	台幣兌美金	108.01.03~108.02.11
<u>107.6.30</u>			
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 161,161	台幣兌日幣	107.07.17~107.08.21

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	\$ 366,711	338,967	353,603
國內非上市(櫃)股票	86,553	81,863	110,042
國外非上市(櫃)股票	<u>123,890</u>	<u>121,437</u>	<u>123,133</u>
合 計	<u>\$ 577,154</u>	<u>542,267</u>	<u>586,778</u>
流動	\$ 112,275	103,989	103,834
非流動	<u>464,879</u>	<u>438,278</u>	<u>482,944</u>
合 計	<u>\$ 577,154</u>	<u>542,267</u>	<u>586,778</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年第二季出售部分投資，處分價格分別為21,579千元及8,307千元，處分損益11,714千元及2,501千元已自其他權益移轉至保留盈餘。

民國一〇八年及一〇七年第二季被投資公司減資退還款分別為4,211千元及6,056千元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

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

應收票據及帳款明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 193,385	219,958	243,521
應收帳款	1,528,604	1,596,250	1,387,097
長期應收票據	12,536	19,335	16,143
減：備抵損失	(57,425)	(48,440)	(49,358)
未實現利息收入	(136)	(227)	(196)
	<u>1,676,964</u>	<u>1,786,876</u>	<u>1,597,207</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	103,007	103,080	3,029
減：備抵損失	(78,885)	(78,958)	(3,029)
	<u>24,122</u>	<u>24,122</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,701,086</u>	<u>1,810,998</u>	<u>1,597,207</u>
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (1,992)	(2,350)	(2,573)
應收帳款	(55,308)	(45,897)	(46,624)
催收帳款	(78,885)	(78,958)	(3,029)
長期應收票據	(125)	(193)	(161)
	<u>\$ (136,310)</u>	<u>(127,398)</u>	<u>(52,387)</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

報導日後將收取之租賃給付到期分析列示如下：

108.6.30	
低於一年	\$ 36,255
一至二年	25,953
二至三年	19,975
三至四年	16,611
四至五年	13,502
五年以上	26,443
租賃投資總額	138,739
未賺得融資收益	(28,360)
應收租賃給付現值	110,379
減：備抵損失	(1,104)
應收租賃給付現值	\$ 109,275

107.12.31			
	租賃投資 總 額	未賺得 融資收益	應收最低租 賃給付現值
一年內	\$ 31,466	(6,477)	24,989
一年至五年	70,096	(17,400)	52,696
五年以上	14,763	(3,348)	11,415
小 計	\$ 116,325	(27,225)	89,100
減：備抵損失			(891)
應收租賃款淨額			\$ 88,209

107.6.30			
	租賃投資 總 額	未賺得 融資收益	應收最低租 賃給付現值
一年內	\$ 28,031	(6,019)	22,012
一年至五年	75,653	(18,958)	56,695
五年以上	15,082	(3,839)	11,243
小 計	\$ 118,766	(28,816)	89,950
減：備抵損失			(899)
應收租賃款淨額			\$ 89,051

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：

108.6.30			
	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	\$ 1,570,790	0%~13.91%	30,435
逾期1~180天	145,462	3.34%~13.91%	11,893
逾期181~365天	13,229	75.99%	10,053
逾期365天以上	5,044	100%	5,044
	\$ 1,734,525		57,425

107.12.31			
	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	\$ 1,654,205	0%~12.46%	23,920
逾期1~180天	172,759	5.69%~12.46%	16,759
逾期181~365天	3,597	77.26%	2,779
逾期365天以上	4,982	100%	4,982
	\$ 1,835,543		48,440

107.6.30			
	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	\$ 1,490,088	0.18%~15.84%	27,014
逾期1~180天	147,502	4.29%~14.56%	14,250
逾期181~365天	4,072	16.08%~72.19%	2,995
逾期365天以上	5,099	100%	5,099
	\$ 1,646,761		49,358

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 bankrupt，合併公司對其民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日應收帳款美金3,265千元業已提列備抵損失美金2,470千元，合併公司持續追蹤其重組情形，保障公司及股東權益。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款、催收帳款及應收租賃款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 128,289	53,771
認列之減損損失	7,381	564
匯率影響數	1,744	(1,049)
期末餘額	\$ 137,414	53,286

合併公司以託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
商品及製成品	\$ 905,913	816,587	718,869
在途存貨	59,633	113,639	81,839
在製品	18,635	-	36,739
	\$ 984,181	930,226	837,447

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另有其他直接列入營業成本之費損金額，明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
存貨跌價損失	\$ 9,494	(10,590)	10,444	(9,760)
存貨盤虧及短裝淨額	(36)	31	(65)	(88)
合 計	\$ 9,458	(10,559)	10,379	(9,848)

合併公司以存貨擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ 112,764	116,373	51,722

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損益	\$ (1,823)	1,271	(3,620)	2,517
其他綜合損益	-	-	21	-
綜合損益總額	\$ (1,823)	1,271	(3,599)	2,517

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

4.合併公司於民國一〇七年六月以70,000千元取得沃康生技(股)公司20.91%股權，於民國一〇七年六月三十日列入預付投資款項下。

(七)取得子公司及非控制權益

1.本公司於一〇八年一月七日收購美之心60%之股權，取得日之資產及負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現 金	\$ <u>51,000</u>
加：非控制權益(以可辨認淨資產按 非控制權益之比例衡量)	29,818

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金	\$	7,225
應收款項		38,026
存貨		66,971
其他金融資產		469
其他流動資產		2,196
不動產、廠房及設備		15,837
存出保證金		3,443
無形資產－特許權		31,723
銀行借款		(13,210)
一年內到期之長期借款		(2,040)
其他短期借款		(31,485)
應付票據及帳款		(10,164)
其他流動負債		(30,536)
長期借款		(3,625)
其他非流動負債		(285) <u>74,545</u>
商譽		\$ <u><u>6,273</u></u>

另，本公司於前述取得日後，另以現金70,000千元參與美之心現金增資，使持股比例由60%增加至67.71%，此一持股比變動使高林持有美之心股權淨值減少12,519千元，列入保留盈餘項下。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

美之心非控制權益之公允價值29,818千元係採用超額盈餘及重置成本法估算。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，故其代表被歸類在公允價值層級中第3等級之公允價值衡量。關鍵假設包括下列：

- (1)內部報酬率併同參考WACC、WARA調和後採用6.09%；
- (2)折現率為7.03%。
- (3)參考可類比公司之資訊。

(八)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		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
杏昌生技	台北市	77.31 %	77.15 %	77.15 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
杏昌生技	\$ <u>3,762,000</u>	<u>3,430,000</u>	<u>3,657,500</u>

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 2,310,669	2,072,618	1,979,401
非流動資產	2,920,334	2,387,534	2,197,460
流動負債	(1,174,490)	(1,294,107)	(1,099,606)
非流動負債	(955,115)	(44,280)	(24,632)
淨資產	\$ <u>3,101,398</u>	<u>3,121,765</u>	<u>3,052,623</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>2,152,066</u>	<u>2,165,118</u>	<u>2,144,455</u>

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業收入	\$ <u>819,260</u>	<u>766,584</u>	<u>1,625,511</u>	<u>1,537,640</u>
本期淨利	\$ 37,373	47,338	79,440	85,523
其他綜合損益	181	2,976	873	1,656
綜合損益總額	\$ <u>37,554</u>	<u>50,314</u>	<u>80,313</u>	<u>87,179</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ <u>28,853</u>	<u>36,521</u>	<u>61,308</u>	<u>65,981</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ <u>28,993</u>	<u>38,818</u>	<u>61,982</u>	<u>67,259</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ 55,828	131,361
投資活動現金流量	(14,475)	(29,859)
籌資活動現金流量	198,701	(106,233)
匯率變動之影響	860	1,651
現金及約當現金變動	\$ 240,914	(3,080)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	出 租 資 產	營 業 及 其 他 設 備	總 計
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ 1,553,115	147,742	212,653	29,485	1,942,995
民國108年6月30日	\$ 1,553,303	145,348	206,070	45,491	1,950,212
民國107年1月1日	\$ 1,059,835	152,195	193,316	34,244	1,439,590
民國107年6月30日	\$ 1,055,424	147,165	190,781	30,230	1,423,600

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

不動產、廠房及設備供作短期借款及融資額擔保情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	770,731	3,470	774,201
民國108年1月1日重編後餘額	770,731	3,470	774,201
增 添	97,982	-	97,982
處 分	(11,323)	-	(11,323)
民國108年6月30日餘額	\$ 857,390	3,470	860,860

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	設 備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-
民國108年1月1日餘額	-	-	-
本期折舊	65,830	684	66,514
處分	(2,157)	-	(2,157)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 63,673</u>	<u>684</u>	<u>64,357</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	\$ -	-	-
民國108年6月30日	<u>\$ 793,717</u>	<u>2,786</u>	<u>796,503</u>

(十一)投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國108年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>413</u>	<u>26,149</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>408</u>	<u>26,144</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>422</u>	<u>26,158</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>417</u>	<u>26,153</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)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。

(十二)無形資產

成 本：	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	特 許 權	其 他	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 358,325	7,454	1,245,474	-	-	1,611,253
合併取得	6,273	-	-	31,723	-	37,996
新 增	-	-	-	-	7,793	7,793
處 分	-	(3,133)	-	-	-	(3,133)
匯率變動影響數	-	228	-	-	3	231
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 364,598</u>	<u>4,549</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>7,796</u>	<u>1,654,140</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>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>特 許 權</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 358,325	7,491	1,245,474	-	-	1,611,290
匯率變動影響數	-	(122)	-	-	-	(122)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 358,325</u>	<u>7,369</u>	<u>1,245,474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,611,168</u>
累計攤銷及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	6,655	218,134	-	-	224,789
本期攤銷	-	210	42,221	3,172	1,385	46,988
處 分	-	(3,133)	-	-	-	(3,133)
匯率變動影響數	-	293	-	-	-	293
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,025</u>	<u>260,355</u>	<u>3,172</u>	<u>1,385</u>	<u>268,937</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,434	133,702	-	-	140,136
本期攤銷	-	89	42,213	-	-	42,302
處 分	-	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	-	(93)	-	-	-	(93)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,430</u>	<u>175,915</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>182,345</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 358,325</u>	<u>799</u>	<u>1,027,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,386,464</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 364,598</u>	<u>524</u>	<u>985,119</u>	<u>28,551</u>	<u>6,411</u>	<u>1,385,203</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 358,325</u>	<u>1,057</u>	<u>1,111,772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,471,154</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 358,325</u>	<u>939</u>	<u>1,069,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,428,823</u>

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 624,869	803,845	356,459
擔保銀行借款	246,224	323,533	121,188
銀行借款合計	<u>\$ 871,093</u>	<u>1,127,378</u>	<u>477,647</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,965,433</u>	<u>2,531,773</u>	<u>2,949,372</u>
利率區間	<u>0.85%~5.20%</u>	<u>0.80%~5.31%</u>	<u>0.80%~4.52%</u>

利息費用請詳附註六(廿三)，合併公司以資產設定抵質押供銀行短期借款擔保情形，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)

(十四)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換付公司債資訊如下：

	<u>108.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 420,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(28,616)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 391,384</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積及非控制權益)	<u>\$ 32,318</u>
	<u>108年</u>
	<u>1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 2,502</u>

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	420,000 千元
2.發行面額	100 千元
3.發行期間	108.04.18~111.04.18
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	杏昌生技於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	(1) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若杏昌生技普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，杏昌生技得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。 (2) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，杏昌生技得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。
8.轉換期間	(1) 債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，得依杏昌生技發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為杏昌生技普通股。 (2) 自杏昌生技無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，停止轉換並依杏昌生技發行辦法之規定辦理。
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣106.5元。民國一〇八年六月十一日依反稀釋條款，將轉換價格調整為每股新台幣105.9元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 135,100	9,214	125,886
一年至五年	360,355	23,780	336,575
五年以上	<u>357,875</u>	<u>22,046</u>	<u>335,829</u>
	<u>\$ 853,330</u>	<u>55,040</u>	<u>798,290</u>
流動	<u>\$ 135,100</u>	<u>9,214</u>	<u>125,886</u>
非流動	<u>\$ 718,230</u>	<u>45,826</u>	<u>672,404</u>

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,445</u>	<u>4,646</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,549</u>	<u>6,797</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,971</u>	<u>10,544</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>522</u>	<u>875</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>87,580</u>

1.房屋、建築及運輸設備之租賃

合併公司房屋、建築作為辦公處所、倉儲地點及零售店面，辦公處所之租賃期間通常為十年，零售店面則為三至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司民國一〇七年一月至六月以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十六)。

部分設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備等租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)營業租賃

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

(十七)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一〇七年及一〇六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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 5	-	10	15
管理費用	1,131	525	2,589	1,746
	\$ 1,136	525	2,599	1,761

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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 416	423	839	827
管理費用	3,701	3,512	8,125	7,016
	\$ 4,117	3,935	8,964	7,843

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期所得稅	\$ 21,554	33,324	42,992	55,911

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一〇五年度。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年合併財務報告附註六(十七)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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
對子公司所有權益變動	1,390	-	-
可轉換公司債—認股權	7,384	-	-
合計	\$ 82,466	73,692	73,692

2. 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%。

本公司分別於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年六月十四日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案(含法定盈餘公積分配案)如下：

	107年度		106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	\$ 0.40	\$ 83,645	0.40	83,645

另，杏昌生技分別於民國一〇八年六月二十一日及一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分派股利分別為216,000千元及210,000千元，其中分派予非控制權益之股利分別為166,989千元及162,015千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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108年1月1日餘額	\$ (80,209)	(143,420)	(22,507)	(246,136)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	15,436	-	3,682	19,118
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	21	-	-	21
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	-	59,906	-	59,906
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(11,714)	-	(11,714)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (64,752)</u>	<u>(95,228)</u>	<u>(18,825)</u>	<u>(178,805)</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107年1月1日重編後餘額	\$ (75,819)	(178,028)	(24,183)	(278,030)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,346)	-	(2,184)	(4,530)
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	-	50,994	-	50,994
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	2,501	-	2,501
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (78,165)</u>	<u>(124,533)</u>	<u>(26,367)</u>	<u>(229,065)</u>

(二十)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

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>7,074</u>	<u>30,916</u>	<u>16,823</u>	<u>40,591</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.15</u>	<u>0.08</u>	<u>0.19</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.稀釋每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利(稀釋)	\$ <u>7,074</u>	<u>30,916</u>	<u>16,823</u>	<u>40,591</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)(千股)	209,111	209,111	209,111	209,111
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工股票酬勞(千股)	<u>60</u>	<u>153</u>	<u>154</u>	<u>231</u>
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>209,171</u>	<u>209,264</u>	<u>209,265</u>	<u>209,342</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.03</u>	<u>0.15</u>	<u>0.08</u>	<u>0.19</u>

(廿一)客戶合約之收入

	108年4月至6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	
主要地區市場：					
臺灣	\$ -	213,522	649,813	170,408	1,033,743
美國	488,293	-	-	-	488,293
加拿大	234,047	-	-	-	234,047
其他國家	<u>45,668</u>	<u>-</u>	<u>151</u>	<u>324</u>	<u>46,143</u>
	\$ <u>768,008</u>	<u>213,522</u>	<u>649,964</u>	<u>170,732</u>	<u>1,802,226</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 768,008	213,522	645,478	116,796	1,743,804
租賃收入	-	-	702	31,802	32,504
勞務收入	-	-	<u>3,784</u>	<u>22,134</u>	<u>25,918</u>
	\$ <u>768,008</u>	<u>213,522</u>	<u>649,964</u>	<u>170,732</u>	<u>1,802,226</u>
	107年4月至6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	\$ -	186,718	625,329	142,065	954,112
美國	438,707	-	-	-	438,707
加拿大	179,259	-	-	-	179,259
其他國家	<u>171,822</u>	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>110</u>	<u>172,012</u>
	\$ <u>789,788</u>	<u>186,718</u>	<u>625,409</u>	<u>142,175</u>	<u>1,744,090</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 789,788	186,718	621,319	95,971	1,693,796
租賃收入	-	-	605	28,395	29,000
勞務收入	-	-	<u>3,485</u>	<u>17,809</u>	<u>21,294</u>
	\$ <u>789,788</u>	<u>186,718</u>	<u>625,409</u>	<u>142,175</u>	<u>1,744,090</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年1月至6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	\$ -	433,403	1,306,856	320,255	2,060,514	
美國	939,252	-	-	-	939,252	
加拿大	440,593	-	-	-	440,593	
其他國家	112,513	-	373	935	113,821	
	\$ 1,492,358	433,403	1,307,229	321,190	3,554,180	
主要商品/服務線：						
商品銷售	\$ 1,492,358	433,403	1,299,030	215,367	3,440,158	
租賃收入	-	-	1,393	62,229	63,622	
勞務收入	-	-	6,806	43,594	50,400	
	\$ 1,492,358	433,403	1,307,229	321,190	3,554,180	
		107年1月至6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	\$ -	354,895	1,271,469	266,412	1,892,776	
美國	776,658	-	-	-	776,658	
加拿大	361,221	-	-	-	361,221	
其他國家	367,809	-	269	490	368,568	
	\$ 1,505,688	354,895	1,271,738	266,902	3,399,223	
商品銷售	\$ 1,505,688	354,895	1,264,374	174,659	3,299,616	
租賃收入	-	-	923	56,965	57,888	
勞務收入	-	-	6,441	35,278	41,719	
	\$ 1,505,688	354,895	1,271,738	266,902	3,399,223	

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

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%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為277千元、1,363千元、659千元及1,764千元；董監酬勞分別為277千元、1,363千元、659千元及1,764千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董監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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為1,931千元及1,768千元，董監酬勞提列金額分別為1,931千元及1,768千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入—銀行存款	\$ 2,746	2,900	5,249	5,149
租金收入	4,522	4,571	9,128	9,177
股利收入	-	1,008	2,184	1,008
其他	983	4,492	6,476	6,152
	<u>\$ 8,251</u>	<u>12,971</u>	<u>23,037</u>	<u>21,486</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
外幣兌換損益	\$ (10,466)	4,850	(13,486)	745
金融資產負債評價損益	369	1,057	1,788	6,240
處分不動產、廠房及設備損益	611	1,094	776	1,407
什項支出	(1,746)	(1,674)	(2,345)	(2,115)
	<u>\$ (11,232)</u>	<u>5,327</u>	<u>(13,267)</u>	<u>6,277</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用	\$ (7,694)	(1,376)	(13,833)	(2,897)

(廿四)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司民國一〇七年十二月三十一日個別客戶應收款佔總應收款項10%以上者為203,647千元，其餘報導日則無此情事。

(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	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 871,093	871,093	871,093	-	-	-	-
租賃負債	798,290	853,330	69,902	65,198	165,037	195,318	357,875
應付票據	56,709	56,709	56,709	-	-	-	-
應付帳款	786,807	786,807	786,807	-	-	-	-
其他應付款	65,546	65,546	65,546	-	-	-	-
存入保證金	3,449	3,449	470	1,893	1,086	-	-
應付股利	250,634	250,634	250,634	-	-	-	-
應付公司債	391,384	420,000	-	-	-	420,000	-
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	39	39	39	-	-	-	-
	\$ 3,223,951	3,307,607	2,101,200	67,091	166,123	615,318	357,875
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,127,378	1,127,378	957,378	170,000	-	-	-
應付票據	58,767	58,767	58,767	-	-	-	-
應付帳款	964,510	964,510	964,510	-	-	-	-
其他應付款	52,425	52,425	52,425	-	-	-	-
存入保證金	3,810	3,810	-	-	3,810	-	-
	\$ 2,206,890	2,206,890	2,033,080	170,000	3,810	-	-
107年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 477,647	477,647	477,647	-	-	-	-
應付票據	54,704	54,704	54,704	-	-	-	-
應付帳款	756,441	756,441	756,441	-	-	-	-
其他應付款	42,909	42,909	42,909	-	-	-	-
存入保證金	3,443	3,443	-	-	3,443	-	-
應付股利	245,660	245,660	245,660	-	-	-	-
	\$ 1,580,804	1,580,804	1,577,361	-	3,443	-	-

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 18,187	31.01	563,984	26,410	30.67	809,853	17,549	30.41	533,680
日幣	2,658	0.28	734	5,916	0.28	1,634	7,971	0.27	2,167
人民幣	963	4.50	4,331	640	4.45	3,846	290	4.57	1,323
港幣	-	-	-	-	-	-	4,641	3.85	17,875
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,541	31.01	171,827	11,526	30.67	353,443	4,722	30.41	143,593
日幣	680,260	0.28	187,956	710,313	0.28	196,188	723,554	0.27	196,734
港幣	17	3.95	69	11,265	3.89	43,831	-	3.85	-
歐元	695	34.41	23,926	-	-	-	-	-	-

(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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,853千元及2,147千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(10,466)千元、4,850千元、(13,486)千元及745千元。

4.利率風險

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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加4,355千元及2,388千元，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：

報導日證券價格	108年1月至6月		107年1月至6月	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲1%	\$ 5,772	505	5,868	1,254
下跌1%	\$ (5,772)	(505)	(5,868)	(1,254)

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：

	108.6.30				
	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	\$ 50,471	50,471	-	-	50,471
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	112,275	112,275	-	-	112,275
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內上市(櫃)股票	254,436	254,436	-	-	254,436
國內外非上市(櫃)股票	210,443	-	-	210,443	210,443
小計	464,879	254,436	-	210,443	464,879
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	878,497	-	-	-	-
應收款項	1,810,361	-	-	-	-
其他金融資產－流動	33,221	-	-	-	-
存出保證金	60,830	-	-	-	-
小計	2,782,909	-	-	-	-
合計	\$ 3,410,534	417,182	-	210,443	627,625

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30				
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負債				
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	\$ 39	-	39	39
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	871,093	-	-	-
應付股利	250,634	-	-	-
應付款項	909,062	-	-	-
存入保證金	3,449	-	-	-
租賃負債	798,290	-	-	-
應付公司債	391,384	-	-	-
合計	<u>\$ 3,223,951</u>	<u>-</u>	<u>39</u>	<u>39</u>
107.12.31				
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	\$ 123,539	123,539	-	123,539
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	205	-	205	205
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
國內上市(櫃)股票	103,989	103,989	-	103,989
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動				
國內上市(櫃)股票	234,978	234,978	-	234,978
國內外非上市(櫃)股票	203,300	-	203,300	203,300
小計	438,278	234,978	-	438,278
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	532,457	-	-	-
應收款項	1,899,207	-	-	-
其他金融資產—流動	20,919	-	-	-
存出保證金	61,228	-	-	-
合計	<u>\$ 3,179,822</u>	<u>462,506</u>	<u>205</u>	<u>203,300</u>
按攤銷成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 1,127,378	-	-	-
應付款項	1,075,702	-	-	-
存入保證金	3,810	-	-	-
合計	<u>\$ 2,206,890</u>	<u>-</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)

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
受益憑證－基金	\$ 124,356	124,356	-	-	124,356
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	1,023	-	1,023	-	1,023
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	103,834	103,834	-	-	103,834
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內上市(櫃)股票	249,769	249,769	-	-	249,769
國內外非上市(櫃)股票	233,175	-	-	233,175	233,175
小計	482,944	249,769	-	233,175	482,944
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 617,704	-	-	-	-
應收款項	1,686,258	-	-	-	-
其他金融資產－流動	54,060	-	-	-	-
存出保證金	63,727	-	-	-	-
小計	2,421,749	-	-	-	-
合計	\$ 3,133,906	477,959	1,023	233,175	712,157
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 477,647	-	-	-	-
應付股利	245,660	-	-	-	-
應付款項	854,054	-	-	-	-
存入保證金	3,443	-	-	-	-
合計	\$ 1,580,804	-	-	-	-

(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。

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。

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108年1月1日	\$ 203,300
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	6,349
匯率變動影響數	794
民國108年6月30日	<u>\$ 210,443</u>
民國107年1月1日	249,487
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(28,824)
購買	10,800
匯率變動影響數	1,712
民國107年6月30日	<u>233,175</u>

(4)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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為1.14~2.4、1.08~2.37及1.08~3.74) 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30均為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

(5)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108年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	21,044	(21,044)
民國107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	股權淨值比法	10%	20,330	(20,330)
民國107年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	23,318	(23,318)

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。

(6)合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露無重大變動。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿七)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：

	108.1.1	合併取得	現金流量	非現金之變動		108.6.30
				新租賃	其他	
長期借款	\$ -	5,665	(5,665)	-	-	-
短期借款	1,127,378	44,695	(300,980)	-	-	871,093
租賃負債	774,201	-	(64,718)	97,982	(9,175)	798,290
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,901,579</u>	<u>50,360</u>	<u>(371,363)</u>	<u>97,982</u>	<u>(9,175)</u>	<u>1,669,383</u>

	107.1.1	現金流量	107.6.30
短期借款(即來自籌資活動之負債總額)	<u>\$ 737,909</u>	<u>(260,262)</u>	<u>477,647</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 16,875</u>	<u>22,273</u>	<u>47,094</u>	<u>50,142</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他金融資產—流動	履約保證及信用狀額度	\$ 7,045	6,209	15,996
存貨	短期借款	118,474	122,999	105,169
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	167,533	184,308	181,181
		<u>\$ 293,052</u>	<u>313,516</u>	<u>302,346</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀之擔保品，金額分別為203,351千元、233,708千元及254,763千元。

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已開立而未使用之信用狀	<u>\$ 616,397</u>	<u>598,275</u>	<u>661,767</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)開立保證票據

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
設櫃及進貨等用途	\$ 5,865	5,705	5,715
銀行借款	279,090	275,985	273,690
擔保銀行借款	1,250,000	1,250,000	1,080,000
	<u>\$ 1,534,955</u>	<u>1,531,690</u>	<u>1,359,405</u>

(三)未認列之合約承諾

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
未認列之取得不動產、廠房 及設備合約承諾	\$ 14,849	1,522	231,414

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 性 質 別	108年4月至6月			107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	12,283	145,236	157,519	13,694	140,475	154,169
勞健保費用	942	8,724	9,666	887	7,912	8,799
退休金費用	421	4,832	5,253	423	4,037	4,460
其他員工福利費用	375	6,851	7,226	378	4,977	5,355
折舊費用	22,792	30,714	53,506	7,929	6,261	14,190
攤銷費用	-	24,751	24,751	-	21,262	21,262

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	25,007	293,869	318,876	27,302	273,663	300,965
勞健保費用	2,100	18,886	20,986	1,970	17,289	19,259
退休金費用	849	10,714	11,563	842	8,762	9,604
其他員工福利費用	758	12,181	12,939	756	9,843	10,599
折舊費用	45,111	58,386	103,497	15,839	12,676	28,515
攤銷費用	-	47,947	47,947	-	42,579	42,579

(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

民國一〇八年一月一日至六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(註五)	期末餘額(註五)	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	COLLTEX HK	墊付企業款	是	53,635	52,717	-	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	290,968(註三)	1,163,872(註四)
0	本公司	杏昌投資	墊付企業款	是	11,000	11,000	10,800	1.40%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	290,968(註三)	1,163,872(註四)
1	COLLTEX HK	本公司	墊付企業款	是	26,818	26,359	26,359	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	27,960(註五)	27,960(註四)

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。

註四：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。

註五：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。

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。

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	讚譽控股公司	2	581,936	126,200	124,040	18,916	-	4.26 %	1,454,841	Y	N	N
"	"	讚譽香港公司	2	581,936	157,750	155,050	9,303	-	5.33 %	1,454,841	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技公司	2	831,500	50,000	50,000	-	-	3.01 %	831,500	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例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規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五十，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值百分之二十為

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。

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	持股比例	公允價值	
杏華投資	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	9,630	- %	9,630	
"	復華新興人民幣短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	942,000	10,292	- %	10,292	
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	30,549	- %	30,549	
					50,471		50,471	
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	1,450,586	88,322	- %		
	評價調整				23,953			
	合計				112,275		112,275	

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	股票： 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	- %	13,018	
"	陸海股份有限公司 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	389,550	7,352	- %	4,032	
"	尚茂電子材料股份 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	318,375	2,692	- %	1,181	
"	長聖國際生技股份 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	214,000	7,704	- %	37,844	
"	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	21,035,145	253,473	- %	198,361	
	小 計				286,899		254,436	
	評價調整				(32,463)			
	合 計				254,436			
"	歐華創業投資股份 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	459,360	4,594	3.75 %	6,825	
"	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	677,245	6,773	5.68 %	6,592	
"	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 %	17,039	
"	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	- %	-	
"	華威世紀創投	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	45,000	450	2.00 %	841	
"	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 %	3,313	
"	啟鼎創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	430,434	4,304	1.30 %	3,603	
"	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 %	66,541	
"	玉晟生技	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	1,500,000	15,000	1.05 %	36,377	
	小 計				215,127		141,131	
	評價調整				(73,996)			
	合 計				141,131			
杏昌投資	新興盛科技股份有 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	78,396	-	2.00 %	-	
高林維爾京公司	LeadSun New Star Corp	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	100	31,010 USD 1,000	12.50 %	41,385 USD 1,335	
高林維爾京公司	LeadSun Investment & Asset Management Limited	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	600,000	4,375 USD 141	7.50 %	7,104 USD 229	
讚譽控股有限公司	鈺生傢俱公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	675,000	20,515 USD 662	11.25 %	11,963 USD 386	
Presto International Co., Ltd.	CNC Distressed Opportunities Limited	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	2,021	7,968 USD 257	1.41 %	7,729 USD 249	
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	-	1,131	6.67 %	1,131	
	小 計				64,999		69,312	
	評價調整				4,313			
	合 計				69,312			
	總 計				210,443		210,443	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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	益和國際公司	1	營業費用	46,946	與非關係人無顯著不同	1.32 %
0	"	"	1	其他流動負債	9,144	"	0.10 %
0	"	高林國際公司	1	營業費用	3,611	"	0.10 %
0	"	讚譽控股公司	1	營業費用	15,414	"	0.43 %
0	"	"	1	其他流動負債	2,871	"	0.03 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	2,530	"	0.07 %
0	"	杏昌投資	1	應收關係人款	10,800	"	0.12 %
0	"	COLLTEX HK	1	其他流動負債	26,359	"	0.30 %
1	讚譽控股公司	讚譽香港公司	3	其他收入	7,802	"	0.22 %
1	"	"	3	應收關係人款	35,131	"	0.40 %
1	"	QCL	3	應收關係人款	1,138	"	0.01 %
2	高林高科公司	讚譽控股公司	3	其他收入	23,216	"	0.65 %
2	"	"	3	應收關係人款	3,406	"	0.04 %
3	杏昌投資公司	杏昌生技	3	其他收入	1,265	"	0.04 %

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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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：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	千股數	比率	帳面金額			
本公司	高林國際公司	美國	貿易業	21,082	21,082	5	100 %	1,445	175	175	子公司
"	高林維爾京公司	英屬維爾京群島	投資業	36,024	36,024	1	100 %	138,874	(631)	(631)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	-	80 %	249,230	4,657	3,725	"
"	Presto International Co., Ltd.	英屬維爾京群島	投資業	26,529	26,529	1,000	100 %	15,695	-	-	"
"	杏昌生技公司	台北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	208,495	204,750	2,100	6 %	208,575	121,800	4,664	"
"	杏昌投資公司	台北市	投資業	775,440	775,440	4,698	100 %	783,777	14,736	14,736	"
"	高昌生醫股份有限公司	台北市	醫療器材批發零售業	23,970	23,970	2,397	51 %	8,648	(7,206)	(3,675)	"
"	杏合生醫股份有限公司	台北市	醫療器材及汽車零組件	16,830	16,830	1,100	4 %	17,376	2,920	107	關聯企業
"	益和國際公司	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000	100 %	17,573	1,942	1,942	子公司
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO., LTD.	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000	100 %	76,747	25,596	25,596	"
"	沃康生醫股份有限公司	新北市	醫療產品製造業	70,000	70,000	2,000	21 %	60,297	(18,596)	(4,266)	關聯企業
"	美之心國際股份有限公司	台北市	貿易業	121,000	-	3,863	67.71 %	97,221	(13,819)	(11,260)	子公司
				1,394,978	1,270,233			1,675,458		31,113	
高林維爾京公司	讚譽控股有限公司	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10	100 %	94,793	(6,385)	(6,385)	孫公司
讚譽控股有限公司	讚譽香港有限公司	香港	貿易業	HKD 500	HKD 500	500	100 %	7,597	1,274	1,274	"
杏昌投資公司	杏昌生技公司(註三)	台北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	115,633	104,808	6,071	17 %	789,767	121,800	13,491	"

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：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	本期匯出或		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
高林高科公司	貿易業務商品的设计、科研、經濟信息諮詢	27,909 USD900	(四)	27,909 USD900	-	-	27,909 USD900	4,477 USD144 (註一)	100.00%	4,477 USD144 (註一)	8,946 USD288 (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。

高林實業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：

美金單位：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
27,909 (USD900)	27,909 (USD900)	1,745,809

註一：民國一〇八年六月三十日美元：新台幣=1：31.01

3. 直接或間接經第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生重大交易事項：

透過讚譽控股公司及其大陸子公司代為處理三角貿易之相關業務，並支付讚譽控股公司相關服務費15,414千元。

十四、部門別資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年4月至6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	
來自外部客戶收入	\$ 768,008	213,522	649,964	170,732	-	1,802,226
部門間收入	1,937	23,775	-	-	(25,712)	-
收入總計	<u>\$ 769,945</u>	<u>237,297</u>	<u>649,964</u>	<u>170,732</u>	<u>(25,712)</u>	<u>1,802,226</u>
應報導部門損益	<u>\$ 18,808</u>	<u>7,749</u>	<u>29,063</u>	<u>(4,119)</u>	-	<u>51,501</u>

民國一〇八年四月一日至六月三十日及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25,712千元。

	107年4月至6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	
來自外部客戶收入	\$ 789,788	186,718	625,409	142,175	-	1,744,090
部門間收入	1,585	25,083	-	-	(26,668)	-
收入總計	<u>\$ 791,373</u>	<u>211,801</u>	<u>625,409</u>	<u>142,175</u>	<u>(26,668)</u>	<u>1,744,090</u>
應報導部門損益	<u>\$ 39,834</u>	<u>32,833</u>	<u>28,086</u>	<u>(381)</u>	-	<u>100,372</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日及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26,668千元。

	108年1月至6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	
來自外部客戶收入	\$ 1,492,358	433,403	1,307,229	321,190	-	3,554,180
部門間收入	3,611	46,946	-	-	(50,557)	-
收入總計	<u>\$ 1,495,969</u>	<u>480,349</u>	<u>1,307,229</u>	<u>321,190</u>	<u>(50,557)</u>	<u>3,554,180</u>
應報導部門損益	<u>\$ 32,832</u>	<u>17,443</u>	<u>57,363</u>	<u>5,133</u>	-	<u>112,771</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日至六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50,557千元。

	107年1月至6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	
來自外部客戶收入	\$ 1,505,688	354,895	1,271,738	266,902	-	3,399,223
部門間收入	3,195	48,943	-	-	(52,138)	-
收入總計	<u>\$ 1,508,883</u>	<u>403,838</u>	<u>1,271,738</u>	<u>266,902</u>	<u>(52,138)</u>	<u>3,399,223</u>
應報導部門損益	<u>\$ 58,301</u>	<u>59,645</u>	<u>52,242</u>	<u>(7,718)</u>	<u>-</u>	<u>162,470</u>

民國一〇七年一月一日至六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52,138千元。