

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～45
(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	48～49
(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	54～55
(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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,265,859千元及1,326,625千元，分別占合併資產總額之10%及10%；負債總額分別為631,057千元及632,580千元，分別占合併負債總額之10%及11%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為14,938千元、4,469千元、509千元及18,683千元，分別占合併綜合損益之9%、12%、0%及4%。

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一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為370,860千元及384,422千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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(5,908)千元、(77)千元、1,100千元及(3,682)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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至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 四 年 十 一 月 十 一 日

高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	816,366	6	796,031	6	727,437	6	2100	短期借款(附註六(十三)、八及九)	\$	2,857,177	22	1,340,554	10	2,065,328	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一))		2,400	-	2,400	-	2,400	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十四))		6,164	-	11,239	-	8,814	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		263,759	2	187,899	1	53,488	-				90,502	1	40,691	-	43,146	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))		96,769	1	113,153	1	124,033	1	2130	合約負債－流動(附註六(二十一))		9,228	-	6,730	-	9,600	-
1140	合約資產(附註六(二十一))		62,125	-	-	-	-	-	2150	應付票據(附註七)		853,528	7	1,006,961	8	848,093	7
1150	應收票據淨額(附註六(四))		196,296	1	184,850	1	190,133	1	2170	應付帳款		319,586	3	388,176	3	422,295	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、七及八)		1,776,547	14	1,822,651	14	1,819,643	14	2200	其他應付款(附註六(二十二)及七)		57,826	-	79,030	1	71,064	1
1175	應收租賃款(附註六(四))		35,987	-	36,133	-	36,662	-	2230	本期所得稅負債		131,128	1	145,506	1	139,449	1
1220	本期所得稅資產		2,175	-	1,574	-	7,267	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五)及七)		64,656	-	84,376	1	26,623	-
130X	存貨(附註六(五)及八)		1,664,206	13	1,683,810	13	1,631,401	13	2300	其他流動負債		443,989	4	938,786	7	930,273	8
1410	預付款項(附註七)		115,217	1	125,376	1	94,589	1	2321	一年內到期公司債(附註六(十四))		37,733	-	24,775	-	11,580	-
1476	其他金融資產－流動(附註七及八)		144,999	1	134,917	1	84,184	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十三)、八及九)		4,871,517	38	4,066,824	31	4,576,265	36
1479	其他流動資產		81,334	1	59,219	-	101,612	1	流動負債合計								
流動資產合計			5,258,180	40	5,148,013	38	4,872,849	38	非流動負債：								
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2540	長期借款(附註六(十三)、八及九)		795,498	6	1,249,188	10	599,569	5
	(附註六(二))		101,485	1	-	-	-	-	2527	合約負債－非流動(附註六(二十一))		36,576	-	26,922	-	23,253	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2570	遞延所得稅負債		129,974	1	129,974	1	126,868	1
	(附註六(三))		878,824	7	859,692	7	1,154,827	9	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五)及七)		592,820	5	657,652	5	628,704	5
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		370,860	3	388,141	3	384,422	3	2645	存入保證金		2,636	-	2,256	-	2,412	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(九)、七、八及九)		4,117,294	32	4,216,988	33	4,091,978	32	2600	其他非流動負債		45,285	-	48,990	-	50,074	-
1755	使用權資產(附註六(十))		688,059	5	767,437	6	735,824	6	非流動負債合計								
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		26,085	-	26,092	-	26,094	-	1,602,789 12 2,114,982 16 1,430,880 11								
1780	無形資產(附註六(十二))		1,115,571	8	1,127,852	9	1,124,306	9	負債總計								
1840	遞延所得稅資產		81,582	1	81,980	1	95,931	1	6,474,306 50 6,181,806 47 6,007,145 47								
1920	存出保證金		97,245	1	105,152	1	100,259	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(六)、(十四)及(十九))：								
1931	長期應收票據(附註六(四))		7,579	-	10,011	-	7,737	-	3110	普通股股本		2,091,167	16	2,091,167	16	2,091,167	16
1935	長期應收租賃款(附註六(四))		100,939	1	109,945	1	93,766	1	3200	資本公積		294,142	2	290,349	2	290,896	2
1990	其他非流動資產(附註六(四)及八)		161,222	1	118,264	1	49,729	-	保留盈餘：								
非流動資產合計			7,746,745	60	7,811,554	62	7,864,873	62	3310	法定盈餘公積		677,094	5	662,432	5	662,432	5
									3320	特別盈餘公積		220,615	2	220,615	2	220,615	2
									3350	未分配盈餘		79,571	1	164,352	1	69,117	1
									保留盈餘合計								
									977,280 8 1,047,399 8 952,164 8								
									其他權益：								
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(76,926)	(1)	(42,937)	-	(59,315)	-
									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		65,458	1	86,088	1	195,891	1
									其他權益合計								
									(11,468) - 43,151 1 136,576 1								
									歸屬於母公司業主之權益合計								
									3,351,121 26 3,472,066 27 3,470,803 27								
								36XX	非控制權益(附註六(七)、(八)及(十九))								
								3,179,498 24 3,305,695 26 3,259,774 26									
								權益總計									
								6,530,619 50 6,777,761 53 6,730,577 53									
資產總計		\$	13,004,925	100	12,959,567	100	12,737,722	100	負債及權益總計								
								\$ 13,004,925 100 12,959,567 100 12,737,722 100									

(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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)、(二十一)及七)	\$ 2,143,397	100	2,271,984	100	6,426,589	100	6,628,588	100
5000 營業成本(附註六(五)、(九)、(十)、(十五)、(十七)、七及十二)	1,527,063	71	1,610,038	71	4,561,664	71	4,686,415	71
5900 營業毛利	616,334	29	661,946	29	1,864,925	29	1,942,173	29
6000 營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十二)、(十五)、(十七)、(二十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	302,765	14	326,757	14	911,197	14	906,530	14
6200 管理費用	229,864	11	238,541	10	718,358	11	705,413	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	3,713	-	(4,012)	-	(6,421)	-	(4,009)	-
營業費用合計	536,342	25	561,286	24	1,623,134	25	1,607,934	25
6900 營業淨利	79,992	4	100,660	5	241,791	4	334,239	4
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(九)、(十四)、(十五)、(二十三)及七)：								
7010 其他收入	31,981	1	25,931	1	66,627	1	65,140	1
7020 其他利益及損失	(5,374)	-	(23,915)	(1)	25,038	-	(3,636)	-
7050 財務成本	(25,868)	(1)	(28,223)	(1)	(77,973)	(1)	(76,707)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(5,908)	-	(77)	-	1,100	-	(3,682)	-
7100 利息收入	3,810	-	2,791	-	10,316	-	8,689	-
營業外收入及支出合計	(1,359)	-	(23,493)	(1)	25,108	-	(10,196)	-
7900 稅前淨利	78,633	4	77,167	4	266,899	4	324,043	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	33,859	2	25,797	1	95,924	1	97,643	1
本期淨利	44,774	2	51,370	3	170,975	3	226,400	3
8300 其他綜合損益(附註六(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	89,985	4	(2,036)	-	14,384	-	225,795	4
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	89,985	4	(2,036)	-	14,384	-	225,795	4
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	24,452	1	(10,807)	(1)	(45,177)	(1)	19,794	-
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	24,452	1	(10,807)	(1)	(45,177)	(1)	19,794	-
8300 本期其他綜合損益	114,437	5	(12,843)	(1)	(30,793)	(1)	245,589	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 159,211	7	38,527	2	140,182	2	471,989	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (7,175)	-	7,722	1	20,336	1	48,004	-
8620 非控制權益	51,949	2	43,648	2	150,639	2	178,396	3
	\$ 44,774	2	51,370	3	170,975	3	226,400	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 102,514	5	(4,884)	-	731	-	298,819	4
8720 非控制權益	56,697	2	43,411	2	139,451	2	173,170	3
	\$ 159,211	7	38,527	2	140,182	2	471,989	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ (0.03)		0.04		0.10		0.23	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ (0.03)		0.04		0.10		0.23	

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：王培煌



高林實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四四年及一三三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					
	保留盈餘						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益					
	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	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計	歸屬於 母公司業主 權益合計	非控制 權 益	權益總計
民國一三三年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-
民國一三三年九月三十日餘額	\$ 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
民國一四四年一月一日餘額	\$ 2,091,167	290,349	662,432	220,615	164,352	1,047,399	(42,937)	86,088	43,151	3,472,066	3,305,695	6,777,761
本期淨利	-	-	-	-	20,336	20,336	-	-	-	20,336	150,639	170,975
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(33,989)	14,384	(19,605)	(19,605)	(11,188)	(30,793)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,336	20,336	(33,989)	14,384	(19,605)	731	139,451	140,182
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	14,662	-	(14,662)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(125,469)	(125,469)	-	-	-	(125,469)	(269,541)	(395,010)
對子公司及關聯企業所有權權益變動	-	3,793	-	-	-	-	-	-	-	3,793	-	3,793
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,893	3,893
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	35,014	35,014	-	(35,014)	(35,014)	-	-	-
民國一四四年九月三十日餘額	\$ 2,091,167	294,142	677,094	220,615	79,571	977,280	(76,926)	65,458	(11,468)	3,351,121	3,179,498	6,530,619

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

	114年1月至9月	113年1月至9月
本期稅前淨利	\$ 266,899	324,043
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	289,186	268,199
攤銷費用	95,227	82,553
預期信用減損迴轉利益	(6,421)	(4,009)
金融資產及負債評價利益	(39,062)	(6,029)
利息費用	77,973	76,707
利息收入	(10,316)	(8,689)
股利收入	(26,405)	(13,387)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(1,100)	3,682
處分不動產、廠房及設備損失	4,426	9,272
租賃修改利益	(3,248)	(113)
買回應付公司債損失	12,578	-
其他項目	-	824
收益費損項目合計	392,838	409,010
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(增加)減少	(92,592)	902
應收票據(增加)減少	(12,463)	40,242
應收帳款減少(增加)	53,524	(150,617)
應收租賃款減少	9,245	5,046
存貨增加	(7,804)	(193,522)
長期應收票據減少(增加)	2,457	(575)
預付款項減少	10,159	-
合約資產增加	(62,125)	-
其他流動資產增加	(20,533)	(12,402)
其他金融資產增加	(10,082)	(16,458)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(130,214)	(327,384)
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	59,465	16,442
應付票據增加	2,498	2,036
應付帳款減少	(153,433)	(39,986)
其他應付款減少	(68,590)	-
其他流動負債(減少)增加	(19,365)	10,234
其他非流動負債(減少)增加	(2,494)	5,395
淨確定福利負債減少	(1,211)	(1,280)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(183,130)	(7,160)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(313,344)	(334,544)
調整項目合計	79,494	74,466
營運產生之現金流入	346,393	398,509
收取之利息	10,316	8,689
收取之股利	31,557	17,661
支付之利息	(52,353)	(51,631)
支付之所得稅	(117,729)	(109,595)
營業活動之淨現金流入	218,184	263,633
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	(39,566)	(374,979)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	30,772	76,407
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	746	3,783
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)
取得子公司(扣除所取得之現金)	-	(383)
取得不動產、廠房及設備	(200,985)	(430,977)
處分不動產、廠房及設備價款	8,771	2,400
存出保證金減少(增加)	7,907	(18,772)
取得無形資產	(38,268)	(13,613)
其他非流動資產減少	20,675	10,440
預付設備款減少(增加)	31,085	(24,399)
投資活動之淨現金流出	(178,863)	(907,493)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,094,035	7,953,557
短期借款減少	(5,575,520)	(7,084,575)
買回可轉換公司債	(550,752)	-
舉借長期借款	89,493	93,149
償還長期借款	(530,225)	(13,135)
存入保證金增加	25	1,082
租賃本金償還	(119,179)	(114,574)
發放現金股利	(125,469)	(125,467)
子公司發放現金股利予非控制權益	(269,541)	(271,870)
非控制權益變動	7,591	75,489
籌資活動之淨現金流入	20,458	513,656
匯率變動對現金及約當現金之影響	(39,444)	23,828
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,335	(106,376)
期初現金及約當現金餘額	796,031	833,813
期末現金及約當現金餘額	\$ 816,366	727,437

(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
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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、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一一四年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

高林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」	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。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	52.08 %	53.55 %	53.55 %	註一及 註六
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co.,Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
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 %	51.00 %	51.00 %	註三
本公司	高禧能源股份有限公司 (簡稱高禧能源)	能源技術服務業	70.00 %	70.00 %	-	註一及 註七
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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	註一
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	78.13 %	78.13 %	60.00 %	註一及 註四
高明能源	雲樁科技股份有限公司 (簡稱雲樁科技)	充電樁管理系統	33.75 %	33.75 %	33.75 %	
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 %	100.00 %	100.00 %	註一
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 %	"
高明能源	高明能源株式會社 (簡稱高明株式會社)	能源技術服務業	100.00 %	-	-	註一及 註八
雲樁科技	特樁科技股份有限公司 (簡稱特樁科技)	充電樁管理系統	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註一
雲樁科技	雲樁能源科技株式會社 (簡稱雲樁株式會社)	能源技術服務業	100.00 %	-	-	註一及 註八
美之心國際	拉朵蕾股份有限公司 (簡稱拉朵蕾)	餐飲業	100.00 %	-	-	註一及 註八
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
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 %	註五
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 %	註一
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 及醫療器材買賣	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 %	"
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 %	"
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：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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：本公司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。

註四：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持股60%，十月又以現金收購20%之股權，持股比例升至80%。民國一一三年十一月因德叡科技現金增資未按持股比例認購，致持股比例降為78.13%。

註五：杏福公司已於民國一一三年十一月八日經董事會同意清算，截至民國一一四年三月二十四日相關清算程序已辦理完竣。

註六：本公司於民國一一四年及一一三年前三季因高昌生醫現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額分別增加3,698千元及4,837千元，列入資本公積。

註七：係於民國一一三年第四季注資設立。

註八：係於民國一一四年第二季注資設立。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

1.明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金	\$ 5,345	2,583	2,832
銀行存款	660,671	712,799	620,244
定期存款	<u>150,350</u>	<u>80,649</u>	<u>104,361</u>
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 816,366</u>	<u>796,031</u>	<u>727,437</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
三個月以上定期存款	<u>\$ 2,400</u>	<u>2,400</u>	<u>2,400</u>

(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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金			
融資資產—流動：			
受益憑證—基金	\$ 17,759	22,031	53,488
遠期外匯合約	1,002	530	-
國內上市(櫃)股票	33,889	-	-
國外非上市(櫃)股票	<u>211,109</u>	<u>165,338</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 263,759</u>	<u>187,899</u>	<u>53,488</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金			
融資資產—非流動：			
私募基金	<u>\$ 101,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
持有供交易之金融負債—流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>35</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	<u>\$ 6,164</u>	<u>11,239</u>	<u>8,779</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.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及強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

114.9.30			
	合約金額	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
預購遠期外匯	USD <u>305</u>	台幣兌美金	114.10.27~114.11.04
預購遠期外匯	USD <u>202,961</u>	台幣兌日幣	114.10.13~114.11.11
113.12.31			
	合約金額	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
預購遠期外匯	JPY <u>403,429</u>	台幣兌日幣	114.02.03~114.04.24
113.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	USD <u>366</u>	台幣兌美金	113.10.14

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 582,442	697,139	822,498
國內外非上市(櫃)股票	<u>393,151</u>	<u>275,706</u>	<u>456,362</u>
合 計	<u>\$ 975,593</u>	<u>972,845</u>	<u>1,278,860</u>
流 動	\$ 96,769	113,153	124,033
非 流 動	<u>878,824</u>	<u>859,692</u>	<u>1,154,827</u>
合 計	<u>\$ 975,593</u>	<u>972,845</u>	<u>1,278,860</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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年及一一三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30,772千元及76,407千元，處分(損失)利益分別為35,014千元及3,378千元，業已自其他權益轉列保留盈餘。另，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日減資退還款合計數分別為746千元及3,783千元。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 199,029	187,621	192,977
應收帳款	1,807,399	1,860,090	1,857,791
長期應收票據	7,841	10,339	7,988
減：備抵損失	(33,664)	(40,314)	(41,072)
未實現利息收入	(183)	(224)	(171)
	<u>1,980,422</u>	<u>2,017,512</u>	<u>2,017,513</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	117,337	126,046	121,822
減：備抵損失	(117,337)	(126,046)	(121,822)
	<u>\$ 1,980,422</u>	<u>2,017,512</u>	<u>2,017,513</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (2,733)	(2,771)	(2,844)
應收帳款	(30,852)	(37,439)	(38,148)
催收帳款	(117,337)	(126,046)	(121,822)
長期應收票據	(79)	(104)	(80)
	<u>\$ (151,001)</u>	<u>(166,360)</u>	<u>(162,894)</u>

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
低於一年	\$ 40,669	40,961	41,583
一至二年	31,486	31,210	31,197
二至三年	22,939	22,252	22,103
三至四年	18,996	16,400	15,498
四至五年	10,354	11,198	8,310
五年以上	<u>30,905</u>	<u>43,853</u>	<u>29,973</u>
租賃投資總額	155,349	165,874	148,664
未賺得融資收益	(17,040)	(18,320)	(16,919)
應收租賃給付現值	138,309	147,554	131,745
減：備抵損失	(1,383)	(1,476)	(1,317)
應收租賃給付現值	<u>\$ 136,926</u>	<u>146,078</u>	<u>130,428</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：

114.9.30			
	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	\$ 1,851,946	0.24%~0.32%	4,527
逾期1~180天	130,276	4.99%~13.28%	6,506
逾期181~365天	8,065	9.56%~45.79%	1,937
逾期365天以上	23,799	83.95%~100%	20,694
	<u>\$ 2,014,086</u>		<u>33,664</u>

113.12.31			
	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	\$ 1,916,336	0.23%~1.31%	7,548
逾期1~180天	117,909	5.30%~10.58%	11,255
逾期181~365天	3,187	20.69%~55.20%	1,117
逾期365天以上	20,394	100%	20,394
	<u>\$ 2,057,826</u>		<u>40,314</u>

113.9.30			
	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	\$ 1,882,530	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	16,809	100%	16,809
	<u>\$ 2,058,585</u>		<u>41,072</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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 167,836	164,395
認列(迴轉)之減損損失	(6,421)	(4,009)
匯率影響數	(9,031)	3,825
期末餘額	<u>\$ 152,384</u>	<u>164,211</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
物料	\$ 5,347	518	505
商品	1,543,039	1,427,035	1,501,954
在途存貨	115,820	256,257	128,942
	<u>\$ 1,664,206</u>	<u>1,683,810</u>	<u>1,631,401</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 2,630	6,008	2,788	11,900
存貨盤(盈)虧及短裝淨額	112	367	220	401
合 計	<u>\$ 2,742</u>	<u>6,375</u>	<u>3,008</u>	<u>12,301</u>

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%，然合併公司於董事席次之表決權力達20%，經評估後合併公司對愷蘭電力仍具重大影響力。

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。民國一一四年前三季因其子公司持股比例變動，使投資之股權淨值增加95千元，列入資本公積，然合併公司於董事席次之表決權力達20%，經評估後合併公司對三和健康仍具重大影響力。

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
個別不重大關聯企業之權益之期			
未彙總帳面金額	\$ 370,860	388,141	384,422
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨利(損)	\$ (5,908)	(77)	1,100
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ (5,908)	(77)	1,100
			113年 1月至9月
			(3,682)

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。

(七)取得子公司及非控制權益

1.德叡科技

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年一月初以現金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)
商譽	\$ 744

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，故於民國一一三年度將商譽744千元全數認列減損損失。

2. 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
先前已持有之權益於收購日之公允價值 (重衡量)		26,961
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制 權益之比例衡量)		47,877

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金	\$	51,690
應收票據及帳款		2,145
不動產、廠房及設備		21,590
無形資產		764
其他流動資產		924
其他非流動資產		1,165
應付帳款		(486)
其他應付款		(2,429)
其他流動負債		(3,096)
商譽	\$	<u>72,267</u>
		<u><u>58,812</u></u>

合併公司業已完成收購價格分攤評估報告，因重衡量於收購日前已持有雲樁科技28.52%權益之公允價值而認列處份投資利益26,961千元。該利益係認列於民國一一三年度第四季合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

3. 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			<u>\$ (4,580)</u>

合併公司業已完成收購價格分攤評估報告，於收購日產生之利益4,580千元列報於民國一一三年度綜合損益表之「其他利益及損失」。

(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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
杏昌生技	<u>\$ 6,188,415</u>	<u>6,210,675</u>	<u>6,143,894</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 2,555,250	2,484,795	2,517,224
非流動資產	3,353,515	3,458,226	3,415,857
流動負債	(1,504,490)	(1,402,507)	(1,435,731)
非流動負債	(534,281)	(566,135)	(551,859)
淨資產	<u>\$ 3,869,994</u>	<u>3,974,379</u>	<u>3,945,491</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,826,768</u>	<u>2,908,464</u>	<u>2,884,752</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ <u>1,065,705</u>	<u>1,009,046</u>	<u>3,186,260</u>	<u>3,070,875</u>
本期淨利	\$ 73,773	61,232	214,113	224,015
其他綜合損益	2,282	(10,137)	(6,851)	(7,918)
綜合損益總額	\$ <u>76,055</u>	<u>51,095</u>	<u>207,262</u>	<u>216,097</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>59,018</u>	<u>48,985</u>	<u>171,290</u>	<u>179,212</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>60,843</u>	<u>40,876</u>	<u>165,809</u>	<u>172,878</u>

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 232,330	284,840
投資活動現金流量	(61,921)	(306,059)
籌資活動現金流量	(172,873)	(13,108)
匯率變動之影響	(5,268)	4,580
現金及約當現金變動	\$ <u>(7,732)</u>	<u>(29,747)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(249,308)</u>	<u>(249,303)</u>

(九)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114年1月1日餘額	\$ 2,126,540	1,169,666	531,571	1,030,106	189,909	5,047,792
增 添	-	2,937	32,504	93,101	72,443	200,985
重 分 類(註)	-	6,535	28,017	6,369	(155,733)	(114,812)
處 分	-	-	(23,682)	(11,430)	-	(35,112)
匯率變動之影響	(152)	(429)	(2,205)	(4,730)	-	(7,516)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>2,126,388</u>	<u>1,178,709</u>	<u>566,205</u>	<u>1,113,416</u>	<u>106,619</u>	<u>5,091,337</u>
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	\$ <u>2,126,639</u>	<u>1,167,246</u>	<u>554,599</u>	<u>1,028,925</u>	<u>42,593</u>	<u>4,920,002</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	出租資產	營業及 其他設備	未完工程	總 計
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	113,964	241,364	475,476	-	830,804
本期折舊	-	22,775	45,021	102,276	-	170,072
重 分 類(註)	-	-	(180)	359	-	179
處 分	-	-	(15,470)	(6,445)	-	(21,915)
匯率變動之影響	-	(244)	(542)	(4,311)	-	(5,097)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>136,495</u>	<u>270,193</u>	<u>567,355</u>	<u>-</u>	<u>974,043</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	120,976	221,311	412,350	-	754,637
本期折舊	-	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>\$ -</u>	<u>106,762</u>	<u>256,953</u>	<u>464,309</u>	<u>-</u>	<u>828,024</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 2,126,540</u>	<u>1,055,702</u>	<u>290,207</u>	<u>554,630</u>	<u>189,909</u>	<u>4,216,988</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 2,126,388</u>	<u>1,042,214</u>	<u>296,012</u>	<u>546,061</u>	<u>106,619</u>	<u>4,117,294</u>
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>

(註)係由存貨、預付設備款、未完工程及其他非流動資產轉出或轉入。

- 1.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日利息資本化金額分別為2,775千元及379千元，其資本化月利率分別為0.21%及0.22~1.54%。
- 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.合併公司於民國一一三年第二季因子公司Q.C.L尚未出售其待出售非流動資產，合併公司將其重分類回不動產、廠房及設備中。
- 4.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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：

	土地及改良物	房屋及建築	設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 21,630	1,182,186	4,984	1,208,800
增 添	2,834	96,556	4,673	104,063
重 分 類	-	(1,575)	1,575	-
處 分	-	(227,861)	(270)	(228,131)
匯率變動之影響	-	(7,512)	-	(7,512)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 24,464</u>	<u>1,041,794</u>	<u>10,962</u>	<u>1,077,220</u>
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>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 2,422	435,801	3,140	441,363
本期折舊	1,390	114,672	3,045	119,107
重 分 類	-	582	(582)	-
處 分	-	(168,281)	(85)	(168,366)
匯率變動之影響	-	(2,943)	-	(2,943)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 3,812</u>	<u>379,831</u>	<u>5,518</u>	<u>389,161</u>
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>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 19,208</u>	<u>746,385</u>	<u>1,844</u>	<u>767,437</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 20,652</u>	<u>661,963</u>	<u>5,444</u>	<u>688,059</u>
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>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

帳面金額：	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國114年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>356</u>	<u>26,092</u>
民國114年9月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>349</u>	<u>26,085</u>
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>

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三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一一三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一一三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。

(十二)無形資產

成 本：	<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114年1月1日餘額	\$ 505,467	-	1,245,474	31,723	191,947	1,974,611
本期增添	-	-	-	-	38,268	38,268
本期處分	-	-	-	-	(1,687)	(1,687)
重 分 類(註)	-	-	-	-	46,099	46,099
匯率變動影響數	-	-	-	-	(1,731)	(1,731)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>505,467</u>	<u>-</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>272,896</u>	<u>2,055,560</u>
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>
累計攤銷：						
民國114年1月1日餘額	\$ 1,960	-	724,772	31,723	88,304	846,759
攤提費用	-	-	63,324	-	31,903	95,227
本期處分	-	-	-	-	(1,687)	(1,687)
匯率變動影響數	-	-	-	-	(310)	(310)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>1,960</u>	<u>-</u>	<u>788,096</u>	<u>31,723</u>	<u>118,210</u>	<u>939,989</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	專利權	客戶關係	特許權	其他	總 計
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>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 503,507</u>	<u>-</u>	<u>520,702</u>	<u>-</u>	<u>103,643</u>	<u>1,127,852</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 503,507</u>	<u>-</u>	<u>457,378</u>	<u>-</u>	<u>154,686</u>	<u>1,115,571</u>
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>

(註)係由其他非流動資產轉入。

(十三)銀行借款

1.短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

114.9.30			
	幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.15%	\$ 2,607,387
擔保銀行借款	台幣	1.83%~1.85%	140,000
小 計			2,747,387
應付商業本票	台幣	2.34%	110,200
減：應付商業本票折價			(410)
小 計			109,790
合 計			<u>\$ 2,857,177</u>
尚未使用額度			<u>\$ 4,718,168</u>

113.12.31			
	幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.83%~2.69%	\$ 1,003,720
擔保銀行借款	台幣	1.83%~2.15%	167,987
擔保銀行借款	加拿大幣	5.95%~8.50%	46,244
小 計			1,217,951
應付商業本票	台幣	2.34%	123,100
減：應付商業本票折價			(497)
小 計			122,603
合 計			<u>\$ 1,340,554</u>
尚未使用額度			<u>\$ 5,878,444</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30			
	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>

2.長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

114.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.93%~2.69%	118~132
減：一年內到期部分			
合計			<u>\$ 833,231</u>
			<u>(37,733)</u>
			<u>\$ 795,498</u>

113.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	台幣	2.02%~2.46%	115
擔保銀行借款	台幣	1.93%~2.55%	113~132
減：一年內到期部分			
合計			<u>\$ 520,000</u>
			<u>753,963</u>
			<u>(24,775)</u>
			<u>\$ 1,249,188</u>

113.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.93%~2.53%	120~132
減：一年內到期部分			
合計			<u>\$ 611,149</u>
			<u>(11,580)</u>
			<u>\$ 599,569</u>

3.利息費用請詳附註六(二十三)，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。

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公司債資訊如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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)	(100)	(100)
累積已賣回金額	(539,900)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(16,011)	(61,114)	(69,627)
期末應付公司債餘額	443,989	938,786	930,273
減：一年內執行賣回公司債	-	(938,786)	(930,273)
一年內到期部分	(443,989)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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>\$ 6,164</u>	<u>11,239</u>	<u>8,779</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>\$ 63,619</u>	<u>138,337</u>	<u>138,337</u>
	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
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>\$ (7,842)</u>	<u>(2,280)</u>	<u>(12,682)</u>
利息費用	<u>\$ (8,362)</u>	<u>(8,434)</u>	<u>(25,620)</u>
	<u>(25,076)</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日)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。

合併公司於民國一一四年九月二十日受理債權持有人行使債券賣回權，計賣回5,399張債券，金額共計550,752千元。另，本公司認列買回應付公司債損失12,578千元，帳列其他利益及損失。

2.除上列所述者外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>131,128</u>	<u>145,506</u>	<u>139,449</u>
非流動	\$ <u>592,820</u>	<u>657,652</u>	<u>628,704</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,758</u>	<u>4,164</u>	<u>11,725</u>	<u>10,303</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <u>4,761</u>	<u>4,764</u>	<u>13,944</u>	<u>14,036</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>28,126</u>	<u>14,632</u>	<u>70,507</u>	<u>54,573</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,041</u>	<u>2,522</u>	<u>10,274</u>	<u>6,795</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>995</u>	<u>824</u>	<u>3,189</u>	<u>2,100</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>158,311</u>	<u>147,808</u>

(十六)營業租賃

合併公司民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

(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一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 6	6	18	17
管理費用	<u>1,555</u>	<u>1,566</u>	<u>4,667</u>	<u>4,693</u>
	\$ <u>1,561</u>	<u>1,572</u>	<u>4,685</u>	<u>4,710</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.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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 924	823	2,726	2,388
管理費用	9,073	8,342	25,435	23,070
	<u>\$ 9,997</u>	<u>9,165</u>	<u>28,161</u>	<u>25,458</u>

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>33,859</u>	<u>25,797</u>	<u>95,924</u>	<u>97,643</u>

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一一一年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	82,162	78,320	78,867
可轉換公司債-認股權	63,619	138,337	138,337
可轉換公司債-失效認股權	74,669	-	-
合計	<u>\$ 294,142</u>	<u>290,349</u>	<u>290,896</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%。

本公司於民國一一四年六月十一日及一一三年六月十二日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	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	<u>125,469</u>	0.60	<u>125,467</u>

另，杏昌生技於民國一一四年五月二十六日及一一三年五月二十九日經股東常會決議民國一一三年度及一一二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為249,308千元及249,303千元。

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114年1月1日餘額	\$ (42,937)	86,088	(57,643)	(14,492)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(33,989)	-	(11,188)	(45,177)
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	-	14,384	-	14,384
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	(35,014)	-	(35,014)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (76,926)</u>	<u>65,458</u>	<u>(68,831)</u>	<u>(80,299)</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>

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)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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人				
淨利	\$ <u>(7,175)</u>	<u>7,722</u>	<u>20,336</u>	<u>48,004</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>209,117</u>	<u>209,114</u>	<u>209,117</u>	<u>209,114</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.03)</u>	<u>0.04</u>	<u>0.10</u>	<u>0.23</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ <u>(7,175)</u>	<u>7,722</u>	<u>20,336</u>	<u>48,004</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)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>(7,175)</u>	<u>7,722</u>	<u>20,336</u>	<u>48,004</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	209,117	209,114	209,117	209,114
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
員工股票酬勞(千股)	79	89	138	142
可轉換公司債(千股)(註)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>209,196</u>	<u>209,203</u>	<u>209,255</u>	<u>209,256</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.03)</u>	<u>0.04</u>	<u>0.10</u>	<u>0.23</u>

(註)本公司民國一一四年及一一三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)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114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	\$ -	327,423	714,737	421,473	1,463,633	
美 國	413,711	-	-	-	413,711	
加 拿 大	62,580	-	-	-	62,580	
中南美洲	154,982	-	-	-	154,982	
其他國家	39,927	-	8,370	194	48,491	
合 計	<u>\$ 671,200</u>	<u>327,423</u>	<u>723,107</u>	<u>421,667</u>	<u>2,143,397</u>	
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$ 671,200	327,423	717,926	337,377	2,053,926	
租賃收入	-	-	2,119	52,575	54,694	
勞務收入	-	-	3,062	31,715	34,777	
合 計	<u>\$ 671,200</u>	<u>327,423</u>	<u>723,107</u>	<u>421,667</u>	<u>2,143,397</u>	
		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	100,301	-	-	-	100,301	
中南美洲	166,751	-	-	-	166,751	
其他國家	74,504	-	3,160	1,986	79,650	
合 計	<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	221,608	2,185,037	
租賃收入	-	-	1,788	49,854	51,642	
勞務收入	-	-	3,512	31,793	35,305	
合 計	<u>\$ 893,392</u>	<u>351,141</u>	<u>724,196</u>	<u>303,255</u>	<u>2,271,984</u>	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114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	\$ -	1,076,389	2,137,849	1,160,457	4,374,695
美 國	1,247,972	-	-	-	1,247,972
加 拿 大	246,977	-	-	-	246,977
中南美洲	323,800	-	-	-	323,800
其他國家	213,310	-	17,903	1,932	233,145
合 計	<u>\$ 2,032,059</u>	<u>1,076,389</u>	<u>2,155,752</u>	<u>1,162,389</u>	<u>6,426,589</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 2,032,059	1,076,389	2,140,761	908,726	6,157,935
租賃收入	-	-	5,828	160,047	165,875
勞務收入	-	-	9,163	93,616	102,779
合 計	<u>\$ 2,032,059</u>	<u>1,076,389</u>	<u>2,155,752</u>	<u>1,162,389</u>	<u>6,426,589</u>
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	284,552	-	-	-	284,552
中南美洲	397,950	-	-	-	397,950
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	735,415	6,371,578
租賃收入	-	-	5,050	147,316	152,366
勞務收入	-	-	10,249	94,395	104,644
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>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約資產—工程	\$ <u>62,125</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債—銷售商品	\$ 24,007	15,465	20,598
合約負債—維修保養服務	45,223	46,526	41,755
合約負債—工程	57,848	5,622	4,046
	\$ <u>127,078</u>	<u>67,613</u>	<u>66,399</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)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為17,317千元及14,345千元。

合約資產及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

民國一一四年九月三十日、一一三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45,223千元、46,526千元及41,755千元，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。

(二十二) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥4%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於1%)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。修改前之章程則規定，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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
員工酬勞	\$ 188	273	1,140	1,695
董事酬勞	(97)	273	855	1,695
	\$ <u>91</u>	<u>546</u>	<u>1,995</u>	<u>3,390</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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,824千元及3,980千元，董事酬勞提列金額分別為3,824千元及3,980千元，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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 7,884	8,311	24,188	22,784
股利收入	20,489	8,474	26,405	13,387
其他	3,608	9,146	16,034	28,969
其他收入合計	<u>\$ 31,981</u>	<u>25,931</u>	<u>66,627</u>	<u>65,140</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,962	1,387	5,635	4,118
應收融資租賃款利息收入	1,834	1,381	4,556	4,503
其他利息收入	14	23	125	68
利息收入合計	<u>\$ 3,810</u>	<u>2,791</u>	<u>10,316</u>	<u>8,689</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (1,354)	(4,652)	(4,426)	(9,272)
廉價購買利益	-	-	-	4,580
外幣兌換損益	(669)	(13,373)	(1,105)	3,396
金融資產及負債評價損益	6,104	(1,995)	39,062	6,029
買回應付公司債損失	(12,578)	-	(12,578)	-
什項利益及損失	3,123	(3,895)	4,085	(8,369)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (5,374)</u>	<u>(23,915)</u>	<u>25,038</u>	<u>(3,636)</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ (14,673)	(15,470)	(43,403)	(41,707)
利息費用—租賃負債	(3,758)	(4,164)	(11,725)	(10,303)
利息費用—應付公司債	(8,362)	(8,434)	(25,620)	(25,076)
減：利息資本化	925	(155)	2,775	379
財務成本淨額	<u>\$ (25,868)</u>	<u>(28,223)</u>	<u>(77,973)</u>	<u>(76,707)</u>

(二十四)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一一三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。

(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，請詳附註六(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
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,857,177	2,857,177	2,857,177	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	833,231	833,231	37,733	46,241	294,094	455,163
租賃負債	723,948	723,948	131,128	112,028	244,764	236,028
應付票據	9,228	9,228	9,228	-	-	-
應付帳款	853,528	853,528	853,528	-	-	-
其他應付款(含關係人)	319,586	319,586	319,586	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,662	5,662	3,026	2,445	191	-
應付公司債	443,989	443,989	443,989	-	-	-
衍生金融負債						
可轉換公司債嵌入衍生性工具	6,164	6,164	6,164	-	-	-
	<u>\$ 6,052,513</u>	<u>6,052,513</u>	<u>4,661,559</u>	<u>160,714</u>	<u>539,049</u>	<u>691,191</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,340,554	1,340,554	1,340,554	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,273,963	1,273,963	24,775	556,972	272,414	419,802
租賃負債	803,158	803,158	145,506	114,001	277,389	266,262
應付票據	6,730	6,730	6,730	-	-	-
應付帳款	1,006,961	1,006,961	1,006,961	-	-	-
其他應付款(含關係人)	388,176	388,176	388,176	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,637	5,637	3,381	2,095	161	-
應付公司債	938,786	938,786	938,786	-	-	-
衍生金融負債						
可轉換公司債嵌入衍生性工具	11,239	11,239	11,239	-	-	-
	<u>\$ 5,775,204</u>	<u>5,775,204</u>	<u>3,866,108</u>	<u>673,068</u>	<u>549,964</u>	<u>686,064</u>
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(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>

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$ 22,643	30.395	688,243	22,862	32.735	748,382	22,978	31.600	726,099
日 幣	95,799	0.201	19,256	171,959	0.208	35,750	1,225	0.220	270
人 民 幣	386	4.246	1,638	278	4.453	1,240	116	4.498	522

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	9,278	30.395	282,004	11,078	32.735	362,643	11,177	31.600	353,205
日幣	669,556	0.201	134,581	652,696	0.208	135,696	577,858	0.220	127,302
人民幣	1,586	4.246	6,735	2,397	4.453	10,674	2,478	4.498	11,146

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別變動2,858千元及2,352千元。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，民國一一四年及一一三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(669)千元、(13,373)千元、(1,105)千元及3,396千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別變動27,678千元及20,074千元，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	114年1月至9月		113年1月至9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%	\$ 9,756	3,652	12,789	535
下跌1%	\$ (9,756)	(3,652)	(12,789)	(535)

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.9.30				
	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－流動					
受益憑證－基金	\$ 17,759	17,759	-	-	17,759
國內上市(櫃)股票	33,889	33,889	-	-	33,889
國外非上市(櫃)股票	211,109	-	-	211,109	211,109
遠期外匯合約	1,002	-	1,002	-	1,002
小 計	<u>263,759</u>	<u>51,648</u>	<u>1,002</u>	<u>211,109</u>	<u>263,759</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
私募基金	\$ 101,485	-	-	101,485	101,485
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	\$ 96,769	96,769	-	-	96,769
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	485,673	485,673	-	-	485,673
國內外非上市(櫃)股票	393,151	-	-	393,151	393,151
小 計	<u>878,824</u>	<u>485,673</u>	<u>-</u>	<u>393,151</u>	<u>878,824</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	816,366	-	-	-	-
定期存款	2,400	-	-	-	-
應收款項	2,117,348	-	-	-	-
其他金融資產－流動	144,999	-	-	-	-
存出保證金	97,245	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	126,862	-	-	-	-
小 計	<u>3,305,220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,646,057</u>	<u>634,090</u>	<u>1,002</u>	<u>705,745</u>	<u>1,340,837</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 6,164	-	6,164	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,857,177	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	833,231	-	-	-	-
租賃負債	723,948	-	-	-	-
應付款項	1,182,342	-	-	-	-
應付公司債	443,989	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,662	-	-	-	-
小 計	6,046,349	-	-	-	-
合 計	\$ 6,052,513	-	6,164	-	6,164
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 22,031	22,031	-	-	22,031
國外非上市(櫃)股票	165,338	-	-	165,338	165,338
遠期外匯合約	530	-	530	-	530
小 計	187,899	22,031	530	165,338	187,899
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	113,153	113,153	-	-	113,153
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	583,986	583,986	-	-	583,986
國內外非上市(櫃)股票	275,706	-	-	275,706	275,706
小 計	859,692	583,986	-	275,706	859,692
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 796,031	-	-	-	-
定期存款	2,400	-	-	-	-
應收款項	2,163,590	-	-	-	-
其他金融資產－流動	134,917	-	-	-	-
存出保證金	105,152	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	7,710	-	-	-	-
小 計	3,209,800	-	-	-	-
合 計	\$ 4,370,544	719,170	530	441,044	1,160,744

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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	\$ 11,239	-	11,239	-	11,239
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,340,554	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,273,963	-	-	-	-
租賃負債	803,158	-	-	-	-
應付款項	1,401,867	-	-	-	-
應付公司債	938,786	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,637	-	-	-	-
小 計	5,763,965	-	-	-	-
合 計	\$ 5,775,204	-	11,239	-	11,239
		113.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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
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	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－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	1,154,827	698,465	-	456,362	1,154,827
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	3,068,531	-	-	-	-
合 計	\$ 4,400,879	875,986	-	456,362	1,332,348

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			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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	\$ 8,779	-	8,779	-	8,779
遠期外匯合約	35	-	35	-	35
小 計	8,814	-	8,814	-	8,814
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(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,637	-	-	-	-
小 計	5,660,528	-	-	-	-
合 計	\$ 5,669,342	-	8,814	-	8,814

(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。

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

合併公司民國一一四年及一一三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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	強制透過損益按公 允價值衡量之非衍 生性金融資產	無公開報價 之權益工具	合 計
民國114年1月1日	\$ 165,338	275,706	441,044
總利益或損失：			
認列於損益	45,583	-	45,583
認列於其他綜合損益	-	66,092	66,092
減資退回股款	-	(746)	(746)
新增	101,673	38,774	140,447
重分類	-	13,325	13,325
民國114年9月30日	<u>\$ 312,594</u>	<u>393,151</u>	<u>705,745</u>

	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>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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)」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益	\$ 9,986	-	45,583	-
認列於其他綜合損益	<u>\$ 87,703</u>	<u>(44,153)</u>	<u>66,092</u>	<u>3,466</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務證券投資及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。

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	- 股價營收比乘數(114.9.30及113.12.31分別為16.54及15.96) - 缺乏市場流通性折價(114.9.30及113.12.31皆為20%)	- 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
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	- 股價淨值比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為1.54~6.35、1.55~4.68及1.55~29.08) - 股價營收比乘數(114.9.30為6.95) - 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為10~20%)	- 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本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	31,259	(31,259)	-	-
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 %	-	-	39,315	(39,315)

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國113年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	16,534	(16,534)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價營收比乘數	10 %	-	-	27,571	(27,571)
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)

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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十七)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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.9.30
			新租賃	合併取得	其 他	
短期借款	\$ 1,340,554	1,518,515	-	-	(1,892)	2,857,177
長期借款(含一年內到期)	1,273,963	(440,732)	-	-	-	833,231
租賃負債	803,158	(119,179)	104,063	-	(64,094)	723,948
應付公司債	938,786	(543,517)	-	-	48,720	443,989
存入保證金	5,637	25	-	-	-	5,662
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,362,098</u>	<u>415,112</u>	<u>104,063</u>	<u>-</u>	<u>(17,266)</u>	<u>4,864,007</u>

	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>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
愷森能源股份有限公司	合併公司之其他關係人
風馳電能股份有限公司	合併公司之其他關係人
雲豹能源科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台普威能源股份有限公司	合併公司之其他關係人
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。

(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(帳列應收帳款淨額)		
	114 年 7月至9月	113 年 7月至9月	114 年 1月至9月	113 年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ 3,308	88	9,349	1,234	6,542	4,580	421

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(帳列應付票據)		
	114 年 7月至9月	113 年 7月至9月	114 年 1月至9月	113 年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ 440	-	5,826	-	2,210	-	-

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。另付款條件與向一般廠商之付款條件並無重大差異。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.營業費用

關係人向合併公司收取其提供管理服務、郵電費、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(帳列其他應付款)		
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ 1,319	7	3,766	13	13	4,988	-

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(帳列其他金融資產)		
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ 12	-	48	-	-	-	-

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ -	-	-	8,418

合併公司於民國一一三年二月向雲豹能源購入太陽能板工程，總價8,418千元，合併公司業已全數支付，並轉列不動產、廠房及設備。

6.預付關係人款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付款項	其他關係人	\$ 16,945	-	-

7.股利支出

合併公司已支付予關係人之股利明細彙總如下：

	114.9.30	113.9.30
智新投資股份有限公司	\$ 24,992	24,992
智品興業股份有限公司	6,209	5,684
智友股份有限公司	13,467	12,900
憬興投資股份有限公司	6,341	6,340
	\$ 51,009	49,916

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.合併公司於民國一一三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。民國一一三年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為0千元及3千元，截至民國一一三年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額皆為0千元。民國一一四年一月一日至九月三十日無此事項。

(三)主要管理階層人員報酬

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>19,770</u>	<u>30,875</u>	<u>74,017</u>	<u>81,273</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	短期借款	\$ 216,612	215,731	234,551
存 貨	短期借款	218,366	321,429	232,156
其他金融資產－流動	履約保證	108,356	108,102	60,077
不動產、廠房及設備	長、短期借款	891,331	1,035,359	901,043
其他非流動資產－受限 制存款(註)	短期借款	<u>126,862</u>	<u>7,710</u>	<u>6,310</u>
		<u>\$ 1,561,527</u>	<u>1,688,331</u>	<u>1,434,137</u>

(註)民國一一四年九月三十日，其他非流動資產-受限制存款主係為台塑大樓都更專案之興建資金信託專戶。

民國一一四年九月三十日、一一三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426,500千元、549,214千元及551,465千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀一成款項之擔保品，金額分別為189,898千元、179,682千元及184,159千元。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>246,534</u>	<u>416,207</u>	<u>489,390</u>

(二)開立保證票據

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
設櫃及進貨等用途	\$ 6,629	9,626	9,726
銀行借款	<u>545,355</u>	<u>566,415</u>	<u>556,200</u>
	<u>\$ 551,984</u>	<u>576,041</u>	<u>565,926</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)未認列之合約承諾

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>877,827</u>	<u>881,538</u>	<u>402,296</u>

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	114年7月至9月			113年7月至9月		
性 質 別	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	19,355	227,339	246,694	16,376	193,491	209,867
勞健保費用	1,637	17,152	18,789	1,441	15,980	17,421
退休金費用	930	10,628	11,558	829	9,908	10,737
董事酬金	-	4,698	4,698	-	4,145	4,145
其他員工福利費用	656	7,818	8,474	602	7,580	8,182
折舊費用	49,445	44,486	93,931	40,540	53,036	93,576
攤銷費用	-	31,606	31,606	-	27,625	27,625

功 能 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
性 質 別	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	58,060	675,266	733,326	51,721	634,035	685,756
勞健保費用	5,110	53,264	58,374	4,421	48,211	52,632
退休金費用	2,744	30,102	32,846	2,405	27,763	30,168
董事酬金	-	15,784	15,784	-	16,381	16,381
其他員工福利費用	1,967	23,526	25,493	1,575	20,665	22,240
折舊費用	136,338	152,848	289,186	113,165	155,034	268,199
攤銷費用	-	95,227	95,227	-	82,553	82,553

(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

民國一一四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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	COLLTEX HK	其他金融資產	是	33,155	30,395	-	5.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	335,112(註三)	1,340,448(註五)
0	"	羽光能源	其他金融資產	是	35,000	35,000	30,500	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	335,112(註三)	1,340,448(註五)
0	"	高明能源	其他金融資產	是	315,000	315,000	-	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	335,112(註三)	1,340,448(註五)
1	高明能源	普登太陽能	其他金融資產	是	45,000	30,000	1,020	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	125,005(註四)	125,005(註五)
1	"	拓森能源	其他金融資產	是	60,000	60,000	22,000	2.50%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	125,005(註四)	125,005(註五)
1	"	高明株式會社	其他金融資產	是	20,000	20,000	3,679	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	125,005(註四)	125,005(註五)
1	"	德歡科技	其他金融資產	是	6,000	3,000	1,000	2.50%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	125,005(註四)	125,005(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	背書保證以財產設定擔保金額	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	8,377,802	132,620	121,580	-	-	3.62 %	13,404,484	Y	N	N
0	"	讚譽香港	2	8,377,802	165,775	151,975	-	-	4.53 %	13,404,484	Y	N	N
0	"	羽光能源	2	8,377,802	146,800	146,800	110,200	-	4.38 %	13,404,484	Y	N	N
0	"	拓森能源	2	8,377,802	125,000	125,000	91,396	-	3.73 %	13,404,484	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技	2	1,480,538	50,000	50,000	-	本票 50,000	1.69 %	1,480,538	Y	N	N
1	"	杏昌健康	2	1,480,538	120,000	120,000	104,587	本票 120,000	4.05 %	1,480,538	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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	387,000	5,472	- %	5,472	
"	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	12,287	- %	12,287	
本公司	TXOne Networks Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,000,000	175,511	1.46 %	211,109	
"	台新金辛種特別股	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	3,667,639	33,009	- %	33,889	
	小 計				226,279			
	評價調整				36,478			
	合 計				262,757		262,757	
本公司	Andra Capital Fund LP	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	-	101,673	- %	101,485	
	小 計				101,673			
	評價調整				(188)			
	合 計				101,485		101,485	
本公司	晟德大藥廠股份有 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 %	38,850	
"	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	513,022	16,566	2.11 %	29,601	
"	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 %	28,318	
	小 計				123,959			
	評價調整				(27,190)			
	合 計				96,769		96,769	
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	1,218,255	13,908	0.06 %	30,029	
"	台新新光金融控股 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	14,083,737	229,565	0.06 %	253,507	
"	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	0.65 %	107,100	
"	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 %	70,100	
"	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	835,000	15,068	0.99 %	23,422	
"	天能綠電股份有限 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	9,902	792	0.07 %	1,515	
	小 計				380,533			
	評價調整				105,140			
	合 計				485,673		485,673	
"	三詮建設股份有限 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	1,200,000	12,000	- %	-	
"	美商天電國際股份 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	740,600	27,855	- %	-	
"	力世創業投資股份 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	304,760	3,048	5.68 %	3,344	
"	利翔航太電子股份 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	1,656,000	14,400	4.36 %	21,503	
"	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	598,062	17,299	1.20 %	20,927	
"	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 %	102,139	

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	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 %	8,532	
"	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 %	6,702	
"	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	1,833,333	19,882	6.34 %	3,858	
"	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	5.71 %	-	
"	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	2,320	268	- %	325	
"	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 %	38,810	
"	HEXAI GROUP LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	263,415	19,647	18.00 %	121,822	
"	寶島健康股份有限 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	1,428,750	13,325	9.53 %	12,924	
"	ANIMA INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	625,000	14,878	5.00 %	14,878	
"	綺麗堂	—	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	18,000	17.65 %	25,377	
	小 計				371,531			
	評價調整				9,610			
	合 計				381,141		381,141	
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 %	11,742	
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			
	評價調整				(33,258)			
	合 計				12,010		12,010	
	總 計				878,824		878,824	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	益和國際	1	營業費用	51,224	與非關係人無顯著不同	0.80 %
0	"	"	1	應付關係人款	7,315	"	0.06 %
0	"	高林國際	1	營業費用	4,367	"	0.07 %
0	"	讚譽控股	1	營業費用	11,315	"	0.18 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	11,281	"	0.18 %
0	"	"	1	其他應收款	7,200	"	0.06 %
0	"	羽光能源	1	其他應收款	31,008	"	0.24 %
1	讚譽控股	讚譽香港	3	其他收入	7,695	與非關係人無顯著不同	0.12 %
1	"	"	3	應收關係人款	40,466	"	0.31 %
2	高林高科	讚譽控股	3	其他收入	15,719	與非關係人無顯著不同	0.24 %
2	"	"	3	其他應收款	22,759	"	0.18 %
3	杏昌投資	杏昌生技	3	其他收入	2,040	與非關係人無顯著不同	0.03 %
4	杏昌生技	高明能源	3	其他非流動資產	4,571	與非關係人無顯著不同	0.04 %

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)6。

註五：已於合併財務報告內沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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	100.00 %	2,958	(192)	(192)	子公司
"	高林維爾京	英屬維爾京群島	投資業	36,024	36,024	1,159	100.00 %	63,448	(1,265)	(1,265)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	80	78.26 %	298,299	43,705	34,204	"
"	杏昌生技	新北市	醫療器材、 生化試驗及 西藥之買賣	244,180	244,180	2,385,536	5.36 %	226,663	277,651	11,147	"
"	杏昌投資	新北市	投資業	832,440	832,440	10,398,000	100.00 %	819,163	31,894	31,894	"
"	高昌生醫	新竹市	醫療器材批 發零售業	76,288	76,288	7,497,840	52.08 %	13,406	(13,640)	(7,155)	"
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK)	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000,000	100.00 %	88,964	33,102	33,102	"
"	益和國際	新北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000,000	100.00 %	26,423	1,461	1,462	"
"	美之心國際	台北市	貿易業	121,000	121,000	7,658,011	67.71 %	119,178	(29,368)	(19,884)	"
"	羽光能源	新北市	能源技術服 務業	48,180	48,180	4,368,000	78.00 %	33,367	(10,057)	(7,889)	"
"	高明能源	台北市	能源技術服 務業	171,229	171,229	17,085,000	51.00 %	159,382	(22,564)	(11,508)	"
"	高禧能源	新北市	能源技術服 務業	70	700	7,000	70.00 %	29	(45)	(32)	"
"	三和健康	嘉義縣	醫療服務業	59,960	81,280	3,747,472	10.58 %	63,165	(46,632)	(5,488)	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	3.67 %	22,583	19,373	710	"
"	亞洲智慧物流	台北市	運輸業	22,520	22,520	2,000,000	10.00 %	20,037	(805)	(105)	"
"	沃康生技	新北市	醫療產品製 造業	74,466	74,466	1,145,810	26.22 %	5,737	2,716	712	"
				1,819,877	1,841,827			1,962,802		59,713	
高明能源	高昇能源	台北市	能源技術服 務業	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,748	(68)	(68)	孫公司
"	拓森能源	台北市	能源技術服 務業	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	48,671	(5,162)	(5,162)	"
高明能源	德觀科技	台北市	能源管理服 務	11,000	11,000	1,250,000	78.13 %	(1,264)	(5,863)	(4,581)	"
"	雲椿科技	台北市	充電樁管理 系統	56,241	56,241	2,051,840	33.75 %	81,064	(2,139)	(784)	"

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	普登太陽能	台北市	太陽能系統 工程	20	20	756,031	100.00 %	2,867	(1,117)	(1,117)	孫公司
"	高明株式會社	日本	能源技術服 務業	2,073	-	990	100.00 %	1,946	(76)	(76)	"
"	惟蘭電力	新北市	能源技術服 務業	135,000	135,000	13,500,000	15.00 %	133,546	(7,943)	(1,838)	關聯企業
				267,334	265,261			269,578		(13,626)	
雲格科技	特格科技	台北市	充電樁管理 系統	999	999	99,999	99.99 %	1,027	17	17	孫公司
"	雲格株式會社	日本	能源技術服 務業	2,075	-	990	100.00 %	1,965	(57)	(57)	"
				3,074	999			2,992		(40)	
高林維爾京	讚譽控股	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10,000	100.00 %	61,470	(1,321)	(1,321)	孫公司
								USD 2,022	USD (42)	USD (42)	
讚譽控股	讚譽香港	香港	貿易業	HKD 500	HKD 500	500,000	100.00 %	3,630	(1,794)	(1,794)	孫公司
								USD 119	USD (57)	USD (57)	
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	14.64 %	805,738	277,651	29,874	孫公司
美之心國際	拉朵蕾	台北市	餐飲業	100	-	10,000	100.00 %	100	-	-	孫公司

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	27,356 (USD900)	(註四)	27,356 (USD900)	-	-	27,356 (USD900)	1,849 (USD59) (註一)	100.00 %	1,849 (USD59) (註一)	26,823 (USD882) (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
27,356 (USD900)	27,356 (USD900)	3,918,371

註一：民國一一四年九月三十日美元：新台幣＝1：30.395

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

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、銷售牙科類及綠能業務等其他之業務。

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：

		114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	調整及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入	\$	671,200	327,423	723,107	421,667	-
部門間收入		1,450	17,025	-	-	(18,475)
收入合計	\$	<u>672,650</u>	<u>344,448</u>	<u>723,107</u>	<u>421,667</u>	<u>(18,475)</u>
應報導部門損益	\$	<u>36,855</u>	<u>(17,517)</u>	<u>61,247</u>	<u>(1,952)</u>	<u>78,633</u>

民國一一四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18,475千元。

		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	調整及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入	\$	893,392	351,141	724,196	303,255	-
部門間收入		1,728	18,302	-	-	(20,030)
收入合計	\$	<u>895,120</u>	<u>369,443</u>	<u>724,196</u>	<u>303,255</u>	<u>(20,030)</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>77,167</u>

民國一一三年七月一日至九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為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)

		114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	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	2,032,059	1,076,389	2,155,752	1,162,389	-	6,426,589
部門間收入		4,367	51,750	-	-	(56,117)	-
收入合計	\$	<u>2,036,426</u>	<u>1,128,139</u>	<u>2,155,752</u>	<u>1,162,389</u>	<u>(56,117)</u>	<u>6,426,589</u>
應報導部門損益	\$	<u>93,115</u>	<u>(22,464)</u>	<u>166,798</u>	<u>29,450</u>	-	<u>266,899</u>

民國一一四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56,117千元。

		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	調 整 及銷除	合 計
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		4,735	55,461	-	-	(60,196)	-
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>324,043</u>

民國一一三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。