

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

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~42
(七)關係人交易	42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~49



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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為447,731千元及730,025千元，分別占合併資產總額之6%及10%；負債總額分別為53,453千元及111,736千元，分別占合併負債總額之2%及5%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(20,446)千元、497千元、(37,521)千元及(22,575)千元，分別占合併綜合損益之(102)%、1%、(22)%及(38)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為120,468千元及47,886千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,242)千元、1,252千元、1,275千元及776千元，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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六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：

黃明宏



陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 480,878	6	806,384	11	832,395	11	2100 短期借款(附註六(十三)、八及九)	\$ 940,535	13	737,909	10	892,210	12	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	124,254	2	124,275	2	124,517	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動							
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(二))	530	-	455	-	-	-	
(附註六(三))	110,045	1	-	-	-	-	2130 合約負債	30,938	-	-	-	-	-	
1126 備供出售金融資產-流動(附註六(四))	-	-	73,163	1	64,440	1	2150 應付票據	55,181	1	53,663	1	40,629	-	
1150 應收票據淨額(附註六(六)及八)	231,531	3	261,907	4	231,575	3	2170 應付帳款	823,584	11	767,689	10	820,431	11	
1170 應收帳款淨額(附註六(六)及十一)	1,523,771	20	1,297,345	18	1,394,466	19	2230 本期所得稅負債	42,802	1	48,082	1	71,357	1	
1175 應收租賃款(附註六(六))	23,093	-	19,667	-	20,455	-	2300 其他流動負債(附註六(廿一))	263,228	3	249,905	3	286,476	4	
1220 本期所得稅資產	250	-	1,807	-	390	-		2,156,798	29	1,857,703	25	2,111,103	28	
130X 存貨(附註六(七)及八)	806,345	11	919,931	12	927,853	12	非流動負債：							
1476 其他金融資產-流動(附註八)	49,663	1	38,140	1	54,684	1	2570 遞延所得稅負債	116,387	1	116,387	2	118,269	1	
1479 其他流動資產	113,382	2	81,015	1	111,790	1	2645 存入保證金	3,661	-	4,461	-	3,461	-	
	3,463,212	46	3,623,634	50	3,762,565	50	2600 其他非流動負債	125,532	2	123,877	2	122,800	2	
非流動資產：								245,580	3	244,725	4	244,530	3	
1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流							負債總計	2,402,378	32	2,102,428	29	2,355,633	31	
動(附註六(三))	483,863	6	-	-	-	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)(八)(九)(十七)							
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(四))	-	-	214,892	3	199,245	3	(廿二)：							
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(五))	-	-	254,896	3	255,302	3	3110 普通股股本	2,091,111	28	2,091,111	28	2,091,111	28	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	120,468	2	49,207	1	47,886	1	3220 資本公積-庫藏股票交易	73,692	1	73,692	1	73,692	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	1,651,564	22	1,439,590	20	1,438,556	19	保留盈餘：							
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	26,151	-	26,158	-	26,160	-	3310 法定盈餘公積	620,736	8	652,480	9	652,480	9	
1780 無形資產(附註六(十二))	1,407,583	19	1,471,154	20	1,492,380	20	3320 特別盈餘公積	218,999	3	234,397	3	234,397	3	
1840 遞延所得稅資產	98,118	1	98,328	1	149,455	2	3350 未分配盈餘	103,480	2	38,050	1	23,365	-	
1920 存出保證金	64,630	1	58,823	1	59,844	1		943,215	13	924,927	13	910,242	12	
1931 長期應收票據(附註六(六))	19,970	-	14,023	-	11,919	-	其他權益：							
1935 長期應收租賃款(附註六(六))	62,466	1	61,327	1	49,859	1	3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(72,413)	(1)	(75,819)	(1)	(64,305)	(1)	
1990 其他非流動資產(附註六(六)及(十))	120,885	2	18,816	-	23,534	-	3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實							
	4,055,698	54	3,707,214	50	3,754,140	50	現損益	(115,648)	(2)	-	-	-	-	
							3425 備供出售金融資產未實現損益	-	-	(79,057)	(1)	(98,785)	(1)	
								(188,061)	(3)	(154,876)	(2)	(163,090)	(2)	
資產總計	\$ 7,518,910	100	7,330,848	100	7,516,705	100	屬於母公司業主之權益合計	2,919,957	39	2,934,854	40	2,911,955	39	
							36XX 非控制權益	2,196,575	29	2,293,566	31	2,249,117	30	
							權益總計	5,116,532	68	5,228,420	71	5,161,072	69	
							負債及權益總計	\$ 7,518,910	100	7,330,848	100	7,516,705	100	

董事長：李錫祿



經理人：李錫祿

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

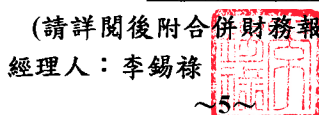
單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)(二十))	\$ 1,803,654	100	1,910,610	100	5,202,877	100	5,451,645	100
5000 營業成本(附註六(七)(十)(十五)及十二)	1,416,924	79	1,512,334	79	4,019,669	77	4,204,897	77
5900 營業毛利	386,730	21	398,276	21	1,183,208	23	1,246,748	23
6000 營業費用(附註六(六)(十)(十五)(廿一)、七、十一及十二)：								
6100 推銷費用	177,081	10	183,763	10	504,089	10	550,209	10
6200 管理費用	152,253	8	160,217	8	486,072	9	495,747	9
6450 預期信用減損損失	56,347	3	-	-	56,911	1	-	-
營業費用合計	385,681	21	343,980	18	1,047,072	20	1,045,956	19
6900 營業淨利	1,049	-	54,296	3	136,136	3	200,792	4
7000 營業外收入及支出(附註六(八)(廿二))：								
7010 其他收入	17,233	1	11,890	1	38,719	1	37,735	-
7020 其他利益及損失	(1,305)	-	(10,036)	(1)	4,972	-	(52,727)	(1)
7050 財務成本	(1,252)	-	(1,786)	-	(4,149)	-	(7,092)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,242)	-	1,252	-	1,275	-	776	-
營業外收入及支出合計	13,434	1	1,320	-	40,817	1	(21,308)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	14,483	1	55,616	3	176,953	4	179,484	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	10,336	1	18,026	1	66,247	1	60,122	1
本期淨利	4,147	-	37,590	2	110,706	3	119,362	2
8300 其他綜合損益(附註六(八)(九)(十七)(廿二))：								
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	8,885	-	-	-	59,879	1	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	8,885	-	-	-	59,879	1	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,919	-	14,891	1	2,389	-	(19,485)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(13,811)	(1)	-	-	(35,162)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	(4,553)	-
8399 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	6,919	-	1,080	-	2,389	-	(59,200)	(1)
8300 本期其他綜合損益	15,804	-	1,080	-	62,268	1	(59,200)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,951	-	38,670	2	172,974	4	60,162	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (19,355)	(1)	11,776	1	21,236	1	25,682	-
8620 非控制權益	23,502	1	25,814	1	89,470	2	93,680	2
	\$ 4,147	-	37,590	2	110,706	3	119,362	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (4,718)	(1)	7,287	-	84,521	2	(35,413)	(1)
8720 非控制權益	24,669	1	31,383	2	88,453	2	95,575	2
	\$ 19,951	-	38,670	2	172,974	4	60,162	1
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註六(十八))	\$ (0.09)		0.06		0.10		0.12	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註六(十八))	\$ (0.09)		0.06		0.10		0.12	

董事長：李錫祿



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李錫祿



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

民國一〇七年及一〇六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

	保留盈餘						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量金融資產 未實現(損)益	備供出售金 融資產未實 現(損)益	庫藏股票			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 2,119,817	89,520	654,252	229,948	88,272	972,472	(38,372)	-	(63,623)	(45,682)	3,034,132	2,387,212	5,421,344
本期淨利	-	-	-	-	25,682	25,682	-	-	-	-	25,682	93,680	119,362
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(25,933)	-	(35,162)	-	(61,095)	1,895	(59,200)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,682	25,682	(25,933)	-	(35,162)	-	(35,413)	95,575	60,162
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	8,827	-	(8,827)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,449	(4,449)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(10,599)	-	(74,194)	(84,793)	-	-	-	-	(84,793)	(135,004)	(219,797)
庫藏股註銷	(28,706)	(16,976)	-	-	-	-	-	-	-	45,682	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	1,148	-	-	-	-	-	-	-	-	1,148	-	1,148
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(3,119)	(3,119)	-	-	-	-	(3,119)	3,119	-
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(101,785)	(101,785)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 2,091,111	73,692	652,480	234,397	23,365	910,242	(64,305)	-	(98,785)	-	2,911,955	2,249,117	5,161,072
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,091,111	73,692	652,480	234,397	38,050	924,927	(75,819)	-	(79,057)	-	2,934,854	2,293,566	5,228,420
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	90,111	90,111	-	(178,028)	79,057	-	(8,860)	(11,652)	(20,512)
期初重編後餘額	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	-	-	-	-	21,236	21,236	-	-	-	-	21,236	89,470	110,706
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,406	59,879	-	-	63,285	(1,017)	62,268
本期綜合損益總額	-	-	-	-	21,236	21,236	3,406	59,879	-	-	84,521	88,453	172,974
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)	(173,792)	(257,437)
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	-	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 2,091,111	73,692	620,736	218,999	103,480	943,215	(72,413)	(115,648)	-	-	2,919,957	2,196,575	5,116,532

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李錫祿



經理人：李錫祿



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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 176,953	179,484
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	42,689	42,813
攤銷費用	64,009	64,286
預期信用減損損失數／呆帳費用迴轉數	56,911	(3,462)
利息費用	4,149	7,092
利息收入	(8,315)	(13,005)
股利收入	(11,143)	(4,533)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,275)	(776)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,407)	(110)
處分投資利益	-	(518)
金融資產負債評價利益	(7,244)	(2,007)
收益費損項目合計	138,374	89,780
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	7,265	36,130
應收票據減少(增加)	30,692	(665)
應收帳款(增加)減少	(283,499)	19,703
應收租賃款(增加)減少	(4,611)	7,689
存貨減少(增加)	100,573	(79,105)
長期應收票據(增加)減少	(6,151)	8,071
其他流動資產增加	(32,367)	(20,981)
其他金融資產增加	(11,523)	(30,898)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(199,621)	(60,056)
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)	75	(3,634)
應付票據增加(減少)	1,518	(18,362)
應付帳款增加(減少)	55,895	(12,458)
合約負債增加	15,835	-
其他流動負債增加	13,342	30,050
淨確定福利負債減少	(6,891)	(6,432)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	79,774	(10,836)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(119,847)	(70,892)
調整項目合計	18,527	18,888
營運產生之現金流入	195,480	198,372
收取之利息	8,315	15,305
收取之股利	11,143	4,533
支付之利息	(4,168)	(7,346)
支付之所得稅	(69,760)	(13,553)
營業活動之淨現金流入	141,010	197,311
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	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	6,980	-
處分備供出售金融資產價款	-	281,775
取得以成本衡量之金融資產	-	(10,545)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	6,521
取得採用權益法之投資	(70,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(247,118)	(108,712)
處分不動產、廠房及設備	8,798	1,337
存出保證金增加	(5,807)	(411)
取得無形資產	(187)	-
處分無形資產	-	298
其他非流動資產(增加)減少	(104,477)	1,005
投資活動之淨現金(流出)流入	(414,304)	171,268
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,406,122	2,486,916
短期借款減少	(2,203,496)	(2,817,774)
存入保證金增加(減少)	(800)	1,214
其他非流動負債增加(減少)	8,546	(7,595)
發放現金股利	(83,645)	(84,793)
子公司發放現金股利予非控制權益	(173,792)	(135,004)
子公司非控制權益變動	(6,913)	-
非控制權益變動	-	(101,785)
籌資活動之淨現金流出	(53,978)	(658,821)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,766	(13,096)
本期現金及約當現金減少數	(325,506)	(303,338)
期初現金及約當現金餘額	806,384	1,135,733
期末現金及約當現金餘額	\$ 480,878	832,395

董事長：李錫祿



經理人：李錫祿



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

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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、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一〇七年十一月九日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係於商品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 提供勞務

合併公司提供管理顧問及商品維修保養服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並於服務提供時認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債	\$ -	30,938	30,938	-	20,587
本期所得稅負債	44,063	(1,261)	42,802	-	-	-
其他負債	272,756	(9,528)	263,228	249,905	(5,484)	244,421
負債影響數		\$ 20,149			15,103	
保留盈餘	\$ 947,819	(4,604)	943,215	924,927	(3,451)	921,476
非控制權益	2,212,120	(15,545)	2,196,575	2,293,566	(11,652)	2,281,914
權益影響數		\$ (20,149)			(15,103)	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表 受影響項目	107年7月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	營業收入	\$ 1,804,326	(672)
稅前淨利影響數		(672)	
所得稅費用	10,202	134	10,336
本期淨利影響數		<u>(538)</u>	
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.09)</u>	-	<u>(0.09)</u>
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.09)</u>	-	<u>(0.09)</u>

合併綜合損益表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	營業收入	\$ 5,209,184	(6,307)
稅前淨利影響數		(6,307)	
所得稅費用	64,986	1,261	66,247
本期淨利影響數		\$ <u>(5,046)</u>	
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.12</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.10</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.12</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.10</u>

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 183,260	(6,307)	176,953
調整項目：			
合約負債增加	-	15,835	15,835
其他流動負債減少	22,907	(9,528)	13,379
營運產生之現金流入(流出)影響數		<u>6,307</u>	
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ <u>-</u>	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債券證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	806,384	攤銷後成本	806,384
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	288,055	透過其他綜合損益按公允價值衡量	288,055
	以成本衡量之金融資產(註1)	254,896	透過其他綜合損益按公允價值衡量	249,487
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	1,559,252	攤銷後成本	1,599,252
其他金融資產	放款及應收款	96,963	攤銷後成本	96,963

註1：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長短期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少5,409千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少98,971千元及增加93,562千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 542,951	(542,951)	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	542,951	(5,409)		93,562	(98,971)
合計	\$ 542,951	-	(5,409)	537,542	93,562	(98,971)

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿六)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八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將不致對合併財務報告造成重大變動。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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租營業門市及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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」)及金管會認可並發佈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佈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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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	高昕實業股份有限公司(簡稱高昕實業)(註四)	服飾業	- %	- %	100.00 %	註二
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)	服飾業	99.57 %	99.57 %	99.57 %	註一
本公司	高林投資股份有限公司(簡稱高林投資)(註四)	投資業	- %	- %	100.00 %	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)(註四)	人力派遣業	100.00 %	100.00 %	- %	註二
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)(註四)	貿易業	100.00 %	100.00 %	- %	"
本公司	樸真文創事業股份有限公司(簡稱樸真文創)(106.10處分)	文創商品批發與零售業	- %	- %	51.00 %	註二
高昕實業	Colltex Garment MFY(HK) Co., Ltd. (簡稱Colltex HK)(註四)	貿易業	- %	- %	100.00 %	"
高林投資與Presto	益和國際股份有限公司(簡稱益和國際)(註四)	人力派遣業	- %	- %	100.00 %	"
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)(註三)	製造業	22.85 %	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 %	"

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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
杏昌生技	杏華投資股份有限公司(簡稱杏華投資)	從事醫療器材買賣業務	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 %	100.00 %	註一
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	經營股及投資事業	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)	經營國際貿及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
台昌公司	深圳市杏昌醫療器械有限公司(簡稱深圳杏昌)(106.10處分)	從事醫療器材買賣業務	- %	- %	51.00 %	註二及註五

註一：係非重要子公司，其民國一〇七年及一〇六年第三季財務報告皆未經會計師核閱。

註二：係非重要子公司，其民國一〇六年第三季財務報告未經會計師核閱。

註三：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。

註四：本公司以民國一〇六年十一月三十日為合併基準日與高昕實業進行簡易合併；本公司以民國一〇六年八月三十一日為合併基準日與高林投資進行簡易合併。

註五：台昌公司於民國一〇六年十月出售深圳杏昌51%股份。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」，當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.銷售商品

合併公司經營進出口貿易及服飾零售成衣加工買賣、銷售醫療器材及西藥予醫療院所或經銷商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對醫療器材部分客戶除提供與所協議規格相符之保證外，亦提供一至五年之延長保固，此類合約包含兩個履約義務，故依相對單獨售價為基礎分攤交易價格至履約義務。管理階層於合約開始時分別以對類似客戶於類似情況下單獨銷售該產品及延長保固之可觀察價格估計其單獨售價。合併公司係於保固期間按直線法認列該勞務型保固之收入。其價款之收取時點與醫療器材一致。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.商品維修保養及顧問管理服務

合併公司提供醫療院所，商品維修保養服務及顧問管理服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付價款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

3.財務組成部分

合併公司已將客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔超過一年者，調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)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」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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

除下列所述外，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值，相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(六)。

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 4,368	2,600	3,312
銀行存款	444,610	740,184	622,531
定期存款	31,900	63,600	206,552
現金流量表之現金及約當現金	\$ 480,878	806,384	832,395

(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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	\$ 124,254	-	-
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	-	-	117
受益憑證－基金	-	124,275	124,400
合 計	\$ 124,254	124,275	124,517

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
強制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	\$ <u>530</u>	<u>-</u>	<u>-</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>-</u>	<u>455</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持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下(民國一〇七年九月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於持有供交易之金融資產/負債)：

遠期外匯合約：

	<u>107.9.30</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 165,227	台幣兌日幣	107.10.22~107.11.26
預購遠期外匯	USD 316	台幣兌美金	107.10.22~107.11.05
	<u>106.12.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 471,074	台幣兌日幣	107.01.02~107.04.19
預購遠期外匯	USD 190	台幣兌美金	107.01.08~107.02.14
	<u>106.9.30</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 105,769	台幣兌日幣	106.10.02~106.11.07
預購遠期外匯	USD 192	台幣兌美金	106.10.16~106.10.23

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)股票	\$ 362,941
國內非上市(櫃)股票	109,961
國外非上市(櫃)股票	<u>121,006</u>
合 計	<u>\$ 593,908</u>
流 動	\$ 110,045
非 流 動	<u>483,863</u>
合 計	<u>\$ 593,908</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。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)及(五)。

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日出售部分投資，處分價格為8,307千元，處分損失2,501千元已自其他權益移轉至保留盈餘；減資退還款合計數為6,980千元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 288,055</u>	<u>263,685</u>
流 動	\$ 73,163	64,440
非 流 動	<u>214,892</u>	<u>199,245</u>
合 計	<u>\$ 288,055</u>	<u>263,685</u>

1. 前述投資標的於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

3. 上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 103,511	83,879
國外非上市(櫃)普通股	<u>151,385</u>	<u>171,423</u>
合 計	<u>\$ 254,896</u>	<u>255,302</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.前合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

3.上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(六)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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 234,054	264,746	234,141
應收帳款	1,627,474	1,344,370	1,449,924
長期應收票據	20,435	14,206	12,065
催收帳款(列入其他非流動資產)	2,993	3,089	3,125
減：備抵損失	(109,423)	(52,953)	(61,149)
未實現利息收入	(261)	(183)	(146)
	<u>\$ 1,775,272</u>	<u>1,573,275</u>	<u>1,637,960</u>
	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (2,523)	(2,839)	(2,566)
應收帳款	(103,703)	(47,025)	(55,458)
催收帳款	(2,993)	(3,089)	(3,125)
長期應收票據	(204)	-	-
	<u>\$ (109,423)</u>	<u>(52,953)</u>	<u>(61,149)</u>

應收租賃款明細如下：

	107.9.30		
	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	\$ 29,487	(6,161)	23,326
一年至五年	69,303	(17,306)	51,997
五年以上	15,069	(3,969)	11,100
小 計	<u>\$ 113,859</u>	<u>(27,436)</u>	86,423
減：備抵損失			(864)
應收租賃款淨額			<u>\$ 85,559</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31		
	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	\$ 25,970	(6,104)	19,866
一年至五年	71,361	(19,226)	52,135
五年以上	<u>14,724</u>	<u>(4,913)</u>	<u>9,811</u>
小 計	<u>\$ 112,055</u>	<u>(30,243)</u>	81,812
減：備抵損失			<u>(818)</u>
應收租賃款淨額			<u>\$ 80,994</u>

	106.9.30		
	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	\$ 26,950	(6,288)	20,662
一年至五年	53,235	(14,364)	38,871
五年以上	<u>17,254</u>	<u>(5,762)</u>	<u>11,492</u>
小 計	<u>\$ 97,439</u>	<u>(26,414)</u>	71,025
減：備抵損失			<u>(711)</u>
應收租賃款淨額			<u>\$ 70,314</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,581,876	0.13%~13.81%	31,776
逾期1~180天	182,441	3.83%~13.81%	15,643
逾期181~365天	3,555	74.98%~76.47%	2,663
逾期365天以上	<u>8,253</u>	100%	<u>8,253</u>
	<u>\$ 1,776,125</u>		<u>58,335</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 bankrupt，合併公司對其應收帳款 108,831 千元業已提列備抵損失 51,088 千元，請詳附註十一說明。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期1~180天	\$ 127,848	74,588
逾期181~365天	3,557	1,479
逾期365天以上	4,133	-
	\$ 135,538	76,067

合併公司應收票據、應收帳款、長期應收票據及應收租賃款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 53,771	-	64,695
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	53,771	-	-
認列之減損損失	56,911	-	-
減損損失迴轉	-	-	(3,462)
匯率影響數	(395)	-	627
期末餘額	\$ 110,287	-	61,860

合併公司以託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(七)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商品及製成品	\$ 707,990	797,768	814,892
在途存貨	95,181	122,163	106,084
在製品	3,174	-	6,877
	\$ 806,345	919,931	927,853

合併公司以存貨供銀行短期借款擔保之情形，請詳附註八。

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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 3,578	3,994	(6,182)	(19,235)
存貨盤虧及短裝(存貨盤盈)				
淨額	77	436	(11)	713
合 計	\$ 3,655	4,430	(6,193)	(18,522)

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之投資列示如下：

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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ 120,468	49,207	47,886
歸屬於合併公司之份額：	107年	106年	107年
繼續營業單位本期淨利 (淨損)	\$ (1,242)	1,252	1,275
其他綜合損益	-	-	(4,553)
綜合損益總額	\$ (1,242)	1,252	1,275

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事。

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，均依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算認列。

4.合併公司於民國一〇七年六月新增投資70,000千元取得沃康生技(股)公司20.91%股權，業已完成股權變更登記。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
Q.C.L.	加拿大	20.00 %	20.00 %	20.00 %
杏昌生技	台北市	77.15 %	77.15 %	77.15 %

合併公司具重大之子公司已上櫃公司者，其公允價值如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
杏昌生技	\$ 1,580,900	1,625,074	1,553,892

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：

1. Q.C.L.之彙總性財務資訊：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 455,722	457,085	504,052
非流動資產	47,709	47,394	53,064
流動負債	(223,405)	(188,406)	(222,349)
非流動負債	(10,357)	(1,579)	(17,792)
淨資產	<u>\$ 269,669</u>	<u>314,494</u>	<u>316,975</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 53,934</u>	<u>62,899</u>	<u>63,395</u>

	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 429,650</u>	<u>410,266</u>	<u>1,170,389</u>	<u>1,156,943</u>
本期淨利	\$ 7,374	8,617	25,324	38,300
其他綜合損益	6,279	12,846	(2,569)	5,529
綜合損益總額	<u>\$ 13,653</u>	<u>21,463</u>	<u>22,755</u>	<u>43,829</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 1,475</u>	<u>3,342</u>	<u>5,065</u>	<u>14,895</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 2,730</u>	<u>8,340</u>	<u>4,551</u>	<u>17,045</u>

	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (50,571)	(30,613)
投資活動現金流量	(2,839)	275
籌資活動現金流量	(7,455)	(74,461)
匯率變動之影響	(10,680)	29,761
現金及約當現金減少數	<u>\$ (71,545)</u>	<u>(75,038)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (11,787)</u>	<u>-</u>

2. 杏昌生技之彙總性財務資訊：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 1,916,187	1,977,950	1,928,509
非流動資產	2,396,918	2,211,048	2,212,803
流動負債	(1,215,814)	(975,740)	(985,171)
非流動負債	(24,632)	(22,713)	(13,690)
淨資產	<u>\$ 3,072,659</u>	<u>3,190,545</u>	<u>3,142,451</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,135,084</u>	<u>2,218,183</u>	<u>2,179,606</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年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1至9月	106年 1至9月
營業收入	\$ <u>765,813</u>	<u>755,813</u>	<u>2,303,453</u>	<u>2,211,782</u>
本期淨利	\$ 30,316	32,586	115,839	113,785
其他綜合損益	(106)	(43)	1,550	(866)
綜合損益總額	\$ <u>30,210</u>	<u>32,543</u>	<u>117,389</u>	<u>112,919</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>23,389</u>	<u>(7,541)</u>	<u>89,370</u>	<u>87,785</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>23,307</u>	<u>(7,574)</u>	<u>90,566</u>	<u>87,117</u>

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 188,656	180,684
投資活動現金流量	(284,459)	(101,960)
籌資活動現金流量	25,877	(147,817)
匯率變動之影響	1,584	(4,541)
現金及約當現金減少	\$ <u>(68,342)</u>	<u>(73,634)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(162,005)</u>	<u>(135,004)</u>

(十)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
成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 1,059,835	233,206	306,477	241,006	1,840,524
增 添	223,460	3,303	12,336	8,019	247,118
重 分 類	-	-	14,336	288	14,624
處 分	(4,302)	(2,858)	(1,152)	(1,078)	(9,390)
匯率變動之影響	(41)	(327)	-	(75)	(443)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>1,278,952</u>	<u>233,324</u>	<u>331,997</u>	<u>248,160</u>	<u>2,092,433</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,012,871	200,641	242,415	466,979	1,922,906
增 添	48,095	34,333	18,048	8,236	108,712
重 分 類	-	-	43,861	(32,013)	11,848
處 分	-	-	(944)	(7,156)	(8,100)
匯率變動之影響	61	(196)	-	(1,187)	(1,322)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>1,061,027</u>	<u>234,778</u>	<u>303,380</u>	<u>434,859</u>	<u>2,034,044</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	總 計
累計折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	81,011	113,161	206,762	400,934
折 舊	-	3,862	25,120	13,700	42,682
重 分 類	-	-	(471)	-	(471)
處 分	-	(555)	(395)	(1,049)	(1,999)
匯率變動之影響	-	(259)	-	(18)	(277)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>84,059</u>	<u>137,415</u>	<u>219,395</u>	<u>440,869</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	81,735	73,300	406,016	561,051
折 舊	-	3,323	21,294	18,188	42,805
重 分 類	-	-	15,063	(15,063)	-
處 分	-	-	(151)	(6,722)	(6,873)
匯率變動之影響	-	(291)	-	(1,204)	(1,495)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>84,767</u>	<u>109,506</u>	<u>401,215</u>	<u>595,488</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	<u>\$ 1,059,835</u>	<u>152,195</u>	<u>193,316</u>	<u>34,244</u>	<u>1,439,590</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,278,952</u>	<u>149,265</u>	<u>194,582</u>	<u>28,765</u>	<u>1,651,564</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,012,871</u>	<u>118,906</u>	<u>169,115</u>	<u>60,963</u>	<u>1,361,855</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,061,027</u>	<u>150,011</u>	<u>193,874</u>	<u>33,644</u>	<u>1,438,556</u>

不動產、廠房及設備供作短期借款及融資擔保情形，請詳附註八。

合併公司為營運需求於民國一〇七年九月簽約購買土地作為生活事業群倉儲需求，交易金額計272,900千元，截至民國一〇七年九月三十日，已預付價款81,870千元。

(十一)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國107年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>422</u>	<u>26,158</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>415</u>	<u>26,151</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>432</u>	<u>26,168</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>424</u>	<u>26,160</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產均未有提供抵押擔保之情形。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	總 計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ <u>358,325</u>	<u>1,057</u>	<u>1,111,772</u>	<u>1,471,154</u>
民國107年9月30日	\$ <u>358,325</u>	<u>808</u>	<u>1,048,450</u>	<u>1,407,583</u>
民國106年1月1日	\$ <u>358,325</u>	<u>1,839</u>	<u>1,196,215</u>	<u>1,556,379</u>
民國106年9月30日	\$ <u>358,325</u>	<u>1,172</u>	<u>1,132,883</u>	<u>1,492,380</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 573,542	624,000	580,000
擔保銀行借款	<u>366,993</u>	<u>113,909</u>	<u>312,210</u>
銀行借款合計	\$ <u>940,535</u>	<u>737,909</u>	<u>892,210</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,561,092</u>	<u>2,812,468</u>	<u>2,771,580</u>
利率區間	<u>0.80%~4.52%</u>	<u>0.80%~3.20%</u>	<u>0.80%~3.20%</u>

利息費用請詳附註六(廿二)，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。

(十四)營業租賃

合併公司民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)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一〇六年及一〇五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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ -	5	15	26
管理費用	<u>537</u>	<u>539</u>	<u>2,283</u>	<u>2,594</u>
	\$ <u>537</u>	<u>544</u>	<u>2,298</u>	<u>2,620</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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ 427	418	1,254	1,221
管理費用	3,471	3,531	10,487	10,768
	\$ 3,898	3,949	11,741	11,989

(十六) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期所得稅	\$ 10,336	18,026	66,247	60,122

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。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六度合併財務報告附註六(十六)。

1. 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%。

本公司分別於民國一〇七年六月十四日及民國一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配(含法定盈餘公積分派)案如下：

	106年度		105年度	
分派予普通股業主之股利：	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.40	\$ 83,645	0.40	84,793

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，杏昌生技分別於民國一〇七年六月二十二日及一〇六年六月六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分派股利分別為210,000千元及175,000千元，配股率分別為每股6.00元及5.00元，其中分派予非控制權益之股利分別為162,005千元及135,004千元。

2.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	備供出售 金融資產	非控制權益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (75,819)	-	(79,057)	(12,531)	(167,407)
追溯適用新準則之調整數	-	(178,028)	79,057	(11,652)	(110,623)
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	3,406	-	-	(1,017)	2,389
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產損益	-	59,879	-	-	59,879
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9月30日餘額	<u>\$ (72,413)</u>	<u>(115,648)</u>	<u>-</u>	<u>(25,200)</u>	<u>(213,261)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ (38,372)	-	(63,623)	(18,544)	(120,539)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(21,380)	-	-	1,895	(19,485)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	(4,553)	-	-	-	(4,553)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(34,644)	-	(34,644)
處分備供出售金融資產累計損益 重分類至損益	-	-	(518)	-	(518)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (64,305)</u>	<u>-</u>	<u>(98,785)</u>	<u>(16,649)</u>	<u>(179,739)</u>

(十八)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(損)	<u>\$ (19,355)</u>	<u>11,776</u>	<u>21,236</u>	<u>25,682</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(虧損)(單位： 新台幣元)	<u>\$ (0.09)</u>	<u>0.06</u>	<u>0.10</u>	<u>0.12</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(虧損)

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)(稀釋)	\$ <u>(19,355)</u>	<u>11,776</u>	<u>21,236</u>	<u>25,682</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)	-	126	127	126
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>209,111</u>	<u>209,237</u>	<u>209,238</u>	<u>209,237</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.09)</u>	<u>0.06</u>	<u>0.10</u>	<u>0.12</u>

(十九) 客戶合約之收入

收入之細分

		107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	\$	-	149,767	642,945	124,085	916,797
美國		565,913	-	-	-	565,913
加拿大		143,006	-	-	-	143,006
其他國家		177,662	-	147	129	177,938
合計	\$	<u>886,581</u>	<u>149,767</u>	<u>643,092</u>	<u>124,214</u>	<u>1,803,654</u>
		107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	\$	-	504,662	1,914,414	390,497	2,809,573
美國		1,342,571	-	-	-	1,342,571
加拿大		504,227	-	-	-	504,227
其他國家		545,471	-	416	619	546,506
合計	\$	<u>2,392,269</u>	<u>504,662</u>	<u>1,914,830</u>	<u>391,116</u>	<u>5,202,877</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)收 入

	106年 7月至9月	106年 1月至9月
商品銷售	\$ 1,862,519	5,311,542
租賃收入	29,710	85,730
勞務提供	18,381	54,373
	\$ 1,910,610	5,451,645

(廿一)員工及董監事酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為(744)千元、432千元、1,020千元及882千元；董監酬勞分別為(744)千元、432千元、1,020千元及882千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,768千元及1,857千元，董監酬勞提列金額分別為1,768千元及1,857千元，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。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
利息收入				
銀行存款利息	\$ 3,166	3,227	8,315	13,005
租金收入	4,433	3,429	13,610	12,211
股利收入	10,135	2,481	11,143	4,533
其 他	(501)	2,753	5,651	7,986
	\$ 17,233	11,890	38,719	37,735

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 其他利益及損失

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
外幣兌換損益	\$ 2,923	(3,949)	3,668	(42,482)
處分投資損益				
備供出售金融資產之淨利益	-	141	-	518
金融資產負債評價損益	1,004	1,255	7,244	2,007
處分不動產、廠房及設備損益	-	(15)	1,407	110
什項支出	(5,232)	(7,468)	(7,347)	(12,880)
	\$ (1,305)	(10,036)	4,972	(52,727)

3. 財務成本

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
利息費用	\$ (1,252)	(1,786)	(4,149)	(7,092)

4. 其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類整明細如下：

	106年 7月至9月	106年 1月至9月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (13,670)	(34,644)
公允價值淨變動數重分類至損益	(141)	(518)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ (13,811)	(35,162)

(廿三) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

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

合併公司並無信用風險顯著集中情況。

(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(六)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 940,535	940,535	940,535	-	-	-	-
應付票據	55,181	55,181	55,181	-	-	-	-
應付帳款	823,584	823,584	823,584	-	-	-	-
其他應付款	58,832	58,832	58,832	-	-	-	-
存入保證金	3,661	3,661	-	-	3,661	-	-
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	530	530	530	-	-	-	-
	<u>\$ 1,882,323</u>	<u>1,882,323</u>	<u>1,878,662</u>	<u>-</u>	<u>3,661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 737,909	737,909	737,909	-	-	-	-
應付票據	53,663	53,663	53,663	-	-	-	-
應付帳款	767,689	767,689	767,689	-	-	-	-
其他應付款	46,406	46,406	46,406	-	-	-	-
存入保證金	4,461	4,461	-	-	4,461	-	-
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	455	455	455	-	-	-	-
	<u>\$ 1,610,583</u>	<u>1,610,583</u>	<u>1,606,122</u>	<u>-</u>	<u>4,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 892,210	892,210	892,210	-	-	-	-
應付票據	40,629	40,629	40,629	-	-	-	-
應付帳款	820,431	820,431	820,431	-	-	-	-
其他應付款	62,684	62,684	62,684	-	-	-	-
存入保證金	3,461	3,461	-	-	3,461	-	-
	<u>\$ 1,819,415</u>	<u>1,819,415</u>	<u>1,815,954</u>	<u>-</u>	<u>3,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 24,826	30.48	756,574	23,852	29.71	708,645	24,174	30.21	730,296
日幣	104,512	0.27	28,417	9,194	0.26	2,421	67,926	0.27	18,143
人民幣	782	4.41	3,451	422	4.54	1,915	5,749	4.53	26,019
港幣	99	3.87	382	-	3.77	-	1,541	3.84	5,924
金融負債									
貨幣性項目									
美金	7,651	30.48	233,157	5,869	29.71	174,364	6,697	30.21	202,319
日幣	664,915	0.27	180,790	567,090	0.26	148,315	592,280	0.27	158,999
港幣	394	3.87	1,526	3,591	3.77	13,564	1,970	3.84	7,572

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,734千元及4,115千元。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，民國一〇七年及一〇六年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3,668千元及(42,482)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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加7,054千元及6,692千元，主因係合併公司之變動利率借款。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合 損益稅前		其他綜合 損益稅前	
	金 額	稅前損益	金 額	稅前損益
上漲1%	\$ 5,939	1,243	2,637	1,245
下跌1%	\$ (5,939)	(1,243)	(2,637)	(1,245)

6. 公允價值

(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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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，除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似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，依規定揭露如下：

	107.9.30				
	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	\$ 124,254	-	-	-	-
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	110,045	110,045	-	-	110,045
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	252,896	252,896	-	-	252,896
國內外非上市(櫃)股票	230,967	-	-	230,967	230,967
小 計	483,863	252,896	-	230,967	483,863
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	480,878	-	-	-	-
應收款項	1,860,831	-	-	-	-
其他金融資產—流動	49,663	-	-	-	-
存出保證金	64,630	-	-	-	-
小 計	2,456,002	-	-	-	-
合 計	\$ 3,174,164	362,941	-	230,967	593,908

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30					
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負債	\$ 530	-	530	-	530
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	940,535	-	-	-	-
應付款項	937,597	-	-	-	-
存入保證金	3,661	-	-	-	-
小計	1,881,793	-	-	-	-
合計	\$ 1,882,323	-	530	-	530
106.12.31					
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	\$ 124,275	124,275	-	-	124,275
以成本衡量之金融資產	254,896	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	288,055	288,055	-	-	288,055
放款及應收款					
現金及約當現金	806,384	-	-	-	-
應收款項	1,654,269	-	-	-	-
其他金融資產－流動	38,140	-	-	-	-
存出保證金	58,823	-	-	-	-
小計	2,557,616	-	-	-	-
合計	\$ 3,224,842	412,330	-	-	412,330
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 455	-	455	-	455
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	737,909	-	-	-	-
應付款項	867,758	-	-	-	-
存入保證金	4,461	-	-	-	-
小計	1,610,128	-	-	-	-
合計	\$ 1,610,583	-	455	-	455

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30				
	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	\$ 124,517	124,517	-	-	124,517
以成本衡量之金融資產	255,302	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	263,685	263,685	-	-	263,685
放款及應收款					
現金及約當現金	832,395	-	-	-	-
應收款項	1,708,274	-	-	-	-
其他金融資產－流動	54,684	-	-	-	-
存出保證金	59,844	-	-	-	-
小計	2,655,197	-	-	-	-
合計	\$ 3,298,701	388,202	-	-	388,202
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 892,210	-	-	-	-
應付款項	923,744	-	-	-	-
存入保證金	3,461	-	-	-	-
小計	1,819,415	-	-	-	-
合計	\$ 1,819,415	-	-	-	-

(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)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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107年1月1日	\$ 249,487
購買	10,800
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(30,718)
匯率變動影響數	1,398
民國107年9月30日	\$ 230,967

(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。

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(107.9.30 為1.06~3.73) • 缺乏市場流通性折 價(107.9.30為 80%~90%) 	<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：

		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107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	本益比法/ 股權淨值 比法	10%	59,391	(59,391)

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(6)合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿六)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：

	107.1.1	現金流量		107.9.30
		借款取得	償還借款	
短期借款(即來自籌資活動之負債總額)	\$ 737,909	2,406,122	(2,203,496)	940,535

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	107年	106年	107年	106年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 15,547	20,370	65,689	63,643

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產—流動	履約保證及信用狀額度	\$ 7,361	18,864	24,565
存貨	短期借款	107,413	102,031	88,231
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	185,254	185,727	187,756
		\$ 300,028	306,622	300,552

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為480,534千元、421,275千元及343,882千元，並以合併公司存放於銀行之託收票據分別為243,669千元、270,597千元及242,059千元作為已開立遠期信用狀三成款項之擔保品。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立而未使用之信用狀	\$ 551,040	664,229	601,033

(二)開立保證票據

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
設櫃及進貨等用途	\$ 6,015	5,705	5,705
無擔保銀行借款	274,275	267,390	271,890
擔保銀行借款	1,050,000	1,080,000	1,080,000
	\$ 1,330,290	1,353,095	1,357,595

(三)營業租賃

合併公司以營業租賃方式承租店櫃及倉庫，相關未來年度最低租金給付額，請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(四)重大未認列之合約承諾

合併公司為營運需求於民國一〇七年九月簽約購買土地作為生活事業群倉儲需求，交易金額計272,900千元，截至民國一〇七年九月三十日，已預付價款81,870千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

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，合併公司對其應收帳款108,831千元業已提列備抵損失51,088千元，合併公司將繼續觀察後續重組計畫，採取法律程序確保債權，俾保護公司權益。

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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	14,495	135,872	150,367	14,614	145,468	160,082
勞健保費用	883	7,865	8,748	889	8,269	9,158
退休金費用	427	4,008	4,435	423	4,070	4,493
其他員工福利費用	385	5,042	5,427	372	5,450	5,822
折舊費用	8,177	5,997	14,174	6,231	8,216	14,447
攤銷費用	-	21,430	21,430	-	21,426	21,426

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	41,797	409,535	451,332	40,708	423,504	464,212
勞健保費用	2,853	25,154	28,007	2,815	26,032	28,847
退休金費用	1,269	12,770	14,039	1,247	13,362	14,609
其他員工福利費用	1,141	14,885	16,026	1,119	15,879	16,998
折舊費用	24,016	18,673	42,689	18,145	24,668	42,813
攤銷費用	-	64,009	64,009	-	64,286	64,286

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	58,264	57,903	-	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	291,996 (註三)	1,167,983 (註四)
2	杏昌生技	杏華生技股 份有限公司	應收關 係人款	是	80,000	-	-	-	(註一)	-	(註二)	-	-	-	158,090 (註三)	632,360 (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：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	583,991	122,660	121,900	29,866	-	4.17 %	1,459,979	Y	N	N
"	"	讚譽香港公司	2	583,991	153,325	152,375	-	-	5.22 %	1,459,979	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技公司	2	790,450	80,000	80,000	-	50,000	5.06 %	790,450	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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證 券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
杏華投資	復華有利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,769,000	64,099	- %	64,099	
"	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	9,902	- %	9,902	
"	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	9,812	- %	9,812	
"	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	311,000	5,002	- %	5,002	
"	永豐貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	360,000	5,002	- %	5,002	
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	30,437	- %	30,437	
本公司	博達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—流動	30,554	-	- %	-	
"	中國鋼鐵股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	141,154	5,428	- %	3,599	
"	第一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—流動	96,324	1,917	- %	2,004	
"	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	1,450,586	88,322	- %	104,442	
	小計				95,667		110,045	
	評價調整				14,378			
	合計				110,045			
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	- %	14,144	
"	元富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	21,269,106	234,915	- %	232,897	
"	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	7,351	- %	3,954	
"	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	- %	1,901	
	小計				260,636	- %	252,896	
	評價調整				(7,740)			
	合計				252,896			
本公司	長聖國際生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300,000	10,800	0.54 %	14,782	
"	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	792,000	7,920	3.75 %	9,231	
"	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	6,772	5.68 %	6,778	
"	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 %	16,238	
"	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 %	839	
"	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	1.17 %	2,632	
"	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	678,260	6,783	1.30 %	7,556	
"	愨愨科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9	-	0.83 %	-	
"	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 %	60,242	
"	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	3,000,000	30,000	1.05 %	31,784	
	小計				246,731		150,082	
	評價調整				(96,649)			
	合計				150,082			
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	29,215	12.50 %	29,215	
					USD 959		USD 959	

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	
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	4,391 USD 144	7.50 %	4,391 USD 144	
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	20,120 USD 660	11.25 %	20,120 USD 660	
"	Yu Tai Industry Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,200,000	18,116 USD 594	10.00 %	18,116 USD 594	
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	7,934 USD 260	1.41 %	7,934 USD 260	
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	-	1,109	7.69 %	1,109	
	總 計				230,967		230,967	

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			
				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	益和國際公司	1	營業費用	71,758	與非關係人無顯著不同	1.38 %
0	"	"	1	其他流動負債	11,344	"	0.15 %
0	"	高林國際公司	1	營業費用	4,867	"	0.09 %
0	"	讚譽控股公司	1	營業費用	22,467	"	0.43 %
0	"	"	1	其他流動負債	2,194	"	0.03 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	2,505	"	0.05 %
1	讚譽控股公司	讚譽香港公司	3	其他收入	13,026	"	0.25 %
1	"	"	3	應收關係人款	24,272	"	0.32 %
1	"	QCL	3	應收關係人款	1,075	"	0.01 %
2	高林高科公司	讚譽控股公司	3	其他收入	28,424	"	0.55 %
3	杏昌投資	杏昌生技	3	其他收入	1,252	"	0.02 %

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：

民國一〇七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：美金千元

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 %	838	(332)	(332)	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 %	139,686	(9,566)	(9,566)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	-	80 %	215,735	25,324	20,259	"
"	Presto International Co., Ltd.	英屬維爾京群島	投資業	126,081	126,081	1,000	100 %	15,762	68	68	"
"	展佳國際公司	台北市	服飾業	36,840	36,840	3,684	99 %	7,572	-	-	"
"	杏昌生技公司	台北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	204,750	204,750	2,056	6 %	195,557	179,390	6,810	"
"	杏昌投資公司	台北市	投資業	775,440	775,440	4,698	100 %	755,598	20,824	20,824	"
"	高昌生醫股份有限公司	台北市	醫療器材批發零售業	19,176	19,176	1,918	51 %	7,832	(10,053)	(5,127)	"
"	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 %	17,316	12,367	453	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 %	15,779	3,256	3,256	子公司
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO., LTD.	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000	100 %	66,888	22,849	22,849	"
"	沃康生技股份有限公司	新北市	醫療產品製造業	70,000	-	2,000	21 %	68,370	(7,794)	(1,630)	關聯企業
				<u>1,401,831</u>	<u>1,331,831</u>			<u>1,506,933</u>		<u>57,864</u>	
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 %	103,432	(9,566)	(9,566)	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 %	USD 3,394	USD (320)	USD (320)	"
								4,269	(5,516)	(5,516)	"
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	104,808	104,808	5,943	17 %	USD 140	USD (184)	USD (184)	"
								752,188	179,390	19,674	"

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
高林高科公司	貿易業務商品的设计、科研、經濟信息諮詢	27,428 (USD900)	(四)	27,428 (USD900)	-	-	27,428 (USD900)	(290) (USD(10)) (註一)	100.00%	(290) (USD(10)) (註一)	4,145 (USD136) (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：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：

單位：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
27,428 (USD900)	27,428 (USD900)	1,751,974

註一：民國一〇七年九月三十日美元：新台幣=1：30.475

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22,467千元。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 886,581	149,767	643,092	124,214	-	1,803,654
部門間收入	1,702	22,815	-	-	(24,517)	-
收入總計	<u>\$ 888,283</u>	<u>172,582</u>	<u>643,092</u>	<u>124,214</u>	<u>(24,517)</u>	<u>1,803,654</u>
應報導部門損益	<u>\$ (18,843)</u>	<u>14,831</u>	<u>72,254</u>	<u>(53,759)</u>	<u>-</u>	<u>14,483</u>

民國一〇七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24,517千元。

	106年7月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 993,700	161,098	614,546	141,266	-	1,910,610
部門間收入	4,017	24,479	-	-	(28,496)	-
收入總計	<u>\$ 997,717</u>	<u>185,577</u>	<u>614,546</u>	<u>141,266</u>	<u>(28,496)</u>	<u>1,910,610</u>
應報導部門損益	<u>\$ 29,844</u>	<u>1,608</u>	<u>92,531</u>	<u>(68,367)</u>	<u>-</u>	<u>55,616</u>

民國一〇六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28,496千元。

	107年1月至9月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 2,392,269	504,662	1,914,830	391,116	-	5,202,877
部門間收入	4,897	71,758	-	-	(76,655)	-
收入總計	<u>\$ 2,397,166</u>	<u>576,420</u>	<u>1,914,830</u>	<u>391,116</u>	<u>(76,655)</u>	<u>5,202,877</u>
應報導部門損益	<u>\$ 39,458</u>	<u>74,476</u>	<u>217,042</u>	<u>(154,023)</u>	<u>-</u>	<u>176,953</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七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76,655千元。

	106年1月至9月					合計
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 2,686,033	553,830	1,836,554	375,228	-	5,451,645
部門間收入	11,858	78,336	-	-	(90,194)	-
收入總計	<u>\$ 2,697,891</u>	<u>632,166</u>	<u>1,836,554</u>	<u>375,228</u>	<u>(90,194)</u>	<u>5,451,645</u>
應報導部門損益	<u>\$ 76,749</u>	<u>36,998</u>	<u>236,956</u>	<u>(171,219)</u>	<u>-</u>	<u>179,484</u>

民國一〇六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90,194千元。