

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  
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~41
(七)關係人交易	41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	47
(十四)部門別資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市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.)

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為1,026,069千元及760,592千元，分別占合併資產總額之11%及9%；負債總額分別為344,627千元及189,394千元，分別占合併負債總額之9%及5%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(16,803)千元、(19,123)千元、(45,152)千元及(30,692)千元，分別占合併綜合損益之(22)%、(49)%、(60)%及(16)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為109,808千元及112,407千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日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1,207千元、(340)千元、616千元及(3,960)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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八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

黃明宏



會計師：

唐嘉鍊



證券主管機關：金管證審字第1060005191號  
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號  
民國一〇九年十一月十一日



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  
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二))	\$ 1,722,955	100	1,879,209	100	4,897,886	100	5,433,389	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)(十)(十五)(十七)及十二)	1,287,102	75	1,449,543	77	3,652,512	75	4,132,534	76
5900 營業毛利	435,853	25	429,666	23	1,245,374	25	1,300,855	24
6000 營業費用(附註六(四)(九)(十)(十二)(十五)(十七)(廿三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	189,696	11	192,045	10	555,899	11	577,097	11
6200 管理費用	167,588	9	172,561	9	514,635	11	530,863	10
6450 預期信用減損損失	2,302	-	12,167	1	20,729	-	19,548	-
營業費用合計	359,586	20	376,773	20	1,091,263	22	1,127,508	21
6900 營業淨利	76,267	5	52,893	3	154,111	3	173,347	3
7000 營業外收入及支出(附註六(六)(十四)(十五)(廿四))：								
7010 其他收入	25,770	1	26,614	1	46,854	1	44,402	-
7020 其他利益及損失	7,162	-	1,811	-	8,331	-	(11,456)	-
7050 財務成本	(6,891)	-	(7,174)	-	(21,155)	-	(21,007)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,207	-	(340)	-	616	-	(3,960)	-
7100 利息收入	2,076	-	2,671	-	7,036	-	7,920	-
營業外收入及支出合計	29,324	1	23,582	1	41,682	1	15,899	-
7900 稅前淨利	105,591	6	76,475	4	195,793	4	189,246	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	37,036	2	25,930	1	80,856	2	68,922	1
本期淨利	68,555	4	50,545	3	114,937	2	120,324	2
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十九))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	17,034	1	(10,244)	(1)	(23,061)	-	49,662	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	17,034	1	(10,244)	(1)	(23,061)	-	49,662	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	(8,097)	-	(1,089)	-	(16,928)	-	18,029	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	6	-	-	-	(2)	-	21	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,091)	-	(1,089)	-	(16,930)	-	18,050	-
8300 本期其他綜合損益	8,943	1	(11,333)	(1)	(39,991)	-	67,712	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 77,498	5	39,212	2	74,946	2	188,036	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 13,706	1	28,703	2	(13,089)	(1)	45,526	1
8620 非控制權益	54,849	3	21,842	1	128,026	3	74,798	1
	\$ 68,555	4	50,545	3	114,937	2	120,324	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 24,642	2	14,520	1	(49,950)	(1)	106,706	2
8720 非控制權益	52,856	3	24,692	1	124,896	3	81,330	1
	\$ 77,498	5	39,212	2	74,946	2	188,036	3
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)								
9750 (附註六(廿一))	\$ 0.07		0.14		(0.06)		0.22	
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)								
9850 (附註六(廿一))	\$ 0.07		0.14		(0.06)		0.22	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：李忠良



會計主管：王培煜



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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			非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	歸屬於母 公司業主 權益合計			
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				合 計		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,091,111	73,692	620,736	218,999	123,977	963,712	(80,209)	(143,420)	2,904,886	2,235,330	5,140,216
本期淨利	-	-	-	-	45,526	45,526	-	-	45,526	74,798	120,324
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,518	49,662	61,180	6,532	67,712
本期綜合損益總額	-	-	-	-	45,526	45,526	11,518	49,662	106,706	81,330	188,036
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,613	-	(3,613)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,630	(4,630)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,645)	(83,645)	-	-	(83,645)	(166,989)	(250,634)
採權益法認列之權益變動數	-	7,403	-	-	-	-	-	-	7,403	24,997	32,400
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(14,622)	(14,622)	-	-	(14,622)	14,622	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108,248	108,248
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,691	10,691	-	(10,691)	-	-	-
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 2,091,111	81,095	624,349	223,629	73,684	921,662	(68,691)	(104,449)	2,920,728	2,297,538	5,218,266
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,091,111	83,749	624,349	225,245	66,382	915,976	(86,323)	(70,963)	2,933,550	2,346,088	5,279,638
本期淨利(損)	-	-	-	-	(13,089)	(13,089)	-	-	(13,089)	128,026	114,937
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,800)	(23,061)	(36,861)	(3,130)	(39,991)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(13,089)	(13,089)	(13,800)	(23,061)	(49,950)	124,896	74,946
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,591	-	(3,591)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,733)	(62,733)	-	-	(62,733)	(174,124)	(236,857)
對子公司所有權權益變動	-	8,123	-	-	-	-	-	-	8,123	(8,123)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,684	80,684
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,225	1,225	-	(1,225)	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 2,091,111	91,872	627,940	225,245	(11,806)	841,379	(100,123)	(95,249)	2,828,990	2,369,421	5,198,411

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：王培煌



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其子公司  
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 195,793	189,246
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	190,794	157,334
攤銷費用	76,116	72,348
預期信用減損損失數	20,729	19,548
利息費用	21,155	21,007
利息收入	(7,036)	(7,920)
股利收入	(14,706)	(21,512)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(616)	3,960
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,788)	623
金融資產及負債評價利益	(1,426)	(1,710)
租賃修改利益	(119)	(153)
收益費損項目合計	282,103	243,525
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	766	75,144
應收票據減少	11,147	482
應收帳款減少(增加)	253,518	(62,498)
存貨(增加)減少	(67,786)	4,831
長期應收票據減少	4,115	5,320
其他流動資產減少	21,548	37,437
其他金融資產減少(增加)	11,139	(9,798)
應收租賃款增加	(14,945)	(18,431)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	219,502	32,487
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)增加	(144)	10
合約負債(減少)增加	(5,151)	3,635
應付票據減少	(5,902)	(7,535)
應付帳款減少	(190,967)	(136,600)
其他流動負債增加	8,282	13,963
淨確定福利負債減少	(120)	(35,809)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(194,002)	(162,336)
調整項目合計	307,603	113,676
營運產生之現金流入	503,396	302,922
收取之利息	7,036	7,920
收取之股利	25,351	9,867
支付之利息	(14,014)	(15,819)
支付之所得稅	(101,736)	(51,046)
營業活動之淨現金流入	420,033	253,844
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	(52,089)	(3,773)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	8,458	25,845
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	8,735	4,211
取得子公司	(94,641)	(43,775)
取得不動產、廠房及設備	(145,866)	(29,776)
處分不動產、廠房及設備	10,196	3,076
存出保證金減少(增加)	13,056	(14,071)
取得無形資產	-	(3,984)
其他非流動資產減少(增加)	43,993	(16,887)
投資活動之淨現金流出	(208,158)	(79,134)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,748,700	6,346,169
短期借款減少	(4,601,475)	(6,504,811)
發行公司債	-	421,200
償還長期借款	-	(5,665)
存入保證金減少	-	(583)
租賃本金償還	(123,007)	(97,444)
其他非流動負債減少	(79,613)	-
發放現金股利	(62,733)	(83,645)
子公司發放現金股利予非控制權益	(174,124)	(166,989)
非控制權益變動	-	78,430
籌資活動之淨現金流出	(292,252)	(13,338)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,061)	17,075
本期現金及約當現金(減少)增加數	(96,438)	178,447
期初現金及約當現金餘額	875,001	532,457
期末現金及約當現金餘額	\$ 778,563	710,904

董事長：李忠良



經理人：李忠良

~7~



會計主管：王培煜



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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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一〇九年十一月十一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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，未對合併財務報告造成重大變動。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	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。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	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。

## 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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)一致。  
列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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.)(註四)	貿易業	78.26 %	78.26 %	80.00 %	
本公司	Presto International Co., Ltd.(簡稱Presto)(註三)	投資業	-	-	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 %	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	61.34 %	61.34 %	61.34 %	註一
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co.,Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	美之心國際股份有限公司 (簡稱美之心)	貿易業	67.71 %	67.71 %	67.71 %	"
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 %	"
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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司 (簡稱杏昌生技)(註二)	製造業	22.15 %	22.69 %	22.69 %	
杏昌生技	Succeed Agents Limited (B. V. I.) (簡稱SA公司)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	宏醫實業股份有限公司 (簡稱宏醫)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
杏昌生技	杏福健康事業股份有限公司 (簡稱杏福公司)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
杏昌生技	杏昌健康股份有限公司(簡稱 杏昌健康)(109年7月取得)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	-	-	註一
SA公司	PT Hiclear Medical Indonesia(簡稱HMI公司) (109年1月成立)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	-	-	"
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
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 %	"

註一：係非重要子公司，其第三季財務報告未經會計師核閱。

註二：雖本公司及杏昌投資對杏昌生技持股未達50%，為單一最大股東且得主導其財務及營運政策之權力而將其視為子公司。

註三：Presto於民國一〇八年十二月二十日經董事會決議清算，並於民國一〇八年十二月三十日清算完結。

註四：本公司於民國一〇八年度因Q.C.L現金增資未按持股比例認購，使投資股權淨值減少144千元，列入資本公積。

### (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，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

- 對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有沃康生技股份有限公司20.91%之有表決權股份，為其單一最大股東，沃康生技股份有限公司其餘持股未集中於特定股東，且合併公司未取得沃康生技股份有限公司過半之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對沃康生技股份有限公司係具重大影響力而未具控制力。

### 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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金	\$ 3,029	2,714	3,297
銀行存款	720,288	756,839	557,135
定期存款	<u>55,246</u>	<u>115,448</u>	<u>150,472</u>
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 778,563</u>	<u>875,001</u>	<u>710,904</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	\$ <u>50,719</u>	<u>50,059</u>	<u>50,310</u>
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>144</u>	<u>10</u>

2.非避險之衍生工具

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

	<u>108.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
	(千元)		
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 53,854	台幣兌日幣	109.01.06~109.01.07
預購遠期外匯	USD 378	台幣兌美金	109.01.06~109.02.15
	<u>108.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
	(千元)		
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	USD 215	台幣兌美金	108.10.03~108.10.28

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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	\$ 420,275	373,351	351,528
國內非上市(櫃)股票	108,584	86,429	79,350
國外非上市(櫃)股票	<u>60,375</u>	<u>116,784</u>	<u>134,717</u>
合    計	\$ <u>589,234</u>	<u>576,564</u>	<u>565,595</u>
流    動	\$ 191,513	100,085	99,418
非流動	<u>397,721</u>	<u>476,479</u>	<u>466,177</u>
合    計	\$ <u>589,234</u>	<u>576,564</u>	<u>565,595</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長短期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇九年及一〇八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，其產生之損益未影響公司營運，處分價格分別為8,458千元及25,845千元，處分利益分別為1,225千元及10,691千元，業已自其他權益移轉至保留盈餘。另，減資退還款合計數分別為8,735千元及4,211千元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及應收租賃款

應收票據及帳款明細如下：

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
應收票據	\$ 216,790	227,670	217,713
應收帳款	1,451,782	1,668,841	1,699,795
長期應收票據	8,176	12,431	13,956
減：備抵損失	(62,048)	(57,559)	(69,135)
未實現利息收入	(63)	(161)	(168)
	<u>1,614,637</u>	<u>1,851,222</u>	<u>1,862,161</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	111,150	100,605	103,007
減：備抵損失	(111,150)	(100,605)	(78,885)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,122</u>
	<b><u>\$ 1,614,637</u></b>	<b><u>1,851,222</u></b>	<b><u>1,886,283</u></b>
	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (2,264)	(2,349)	(2,266)
應收帳款	(59,702)	(55,086)	(66,729)
催收帳款	(111,150)	(100,605)	(78,885)
長期應收票據	(82)	(124)	(140)
	<b><u>\$ (173,198)</u></b>	<b><u>(158,164)</u></b>	<b><u>(148,020)</u></b>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之租賃給付到期分析列示如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
低於一年	\$ 37,918	33,294	36,768
一至二年	31,463	25,801	26,083
二至三年	24,449	19,554	20,491
三至四年	13,996	16,020	17,022
四至五年	7,930	13,003	13,232
五年以上	<u>25,673</u>	<u>20,524</u>	<u>20,717</u>
租賃投資總額	141,429	128,196	134,313
未賺得融資收益	<u>(23,525)</u>	<u>(25,237)</u>	<u>(26,782)</u>
應收租賃給付現值	117,904	102,959	107,531
減：備抵損失	<u>(1,179)</u>	<u>(1,029)</u>	<u>(1,075)</u>
應收租賃給付現值	<u>\$ 116,725</u>	<u>101,930</u>	<u>106,456</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,588,161	0%~21.63%	41,926
逾期1~180天	81,619	11%~21.64%	13,729
逾期181~365天	2,603	80.33%	2,091
逾期365天以上	<u>4,302</u>	100%	<u>4,302</u>
	<u>\$ 1,676,685</u>		<u>62,048</u>
	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,708,725	0%~13.17%	30,614
逾期1~180天	188,601	3.83%~14.52%	16,034
逾期181~365天	2,299	76.34%	1,755
逾期365天以上	<u>9,156</u>	100%	<u>9,156</u>
	<u>\$ 1,908,781</u>		<u>57,559</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>108.9.30</b>		
	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	\$ 1,789,400	0%~18.64%	37,129
逾期1~180天	128,163	10.5%~18.64%	19,822
逾期181~365天	6,117	74.68%	4,568
逾期365天以上	<u>7,616</u>	100%	<u>7,616</u>
	<u><b>\$ 1,931,296</b></u>		<u><b>69,135</b></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，民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司對其應收款美金3,435千元、美金3,265千元及3,265千元(列入催收帳款)分別提列備抵損失美金3,435千元、美金3,265千元及美金2,470千元，亦持續追蹤其重組情形，保障公司權益。

合併公司應收票據、應收帳款、長期應收票據、催收帳款及應收租賃款之備抵損失變動表如下：

	<b>109年</b>	<b>108年</b>
	<b>1月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
期初餘額	\$ 159,193	128,289
認列之減損損失	20,729	19,548
匯率影響數	<u>(5,545)</u>	<u>1,258</u>
期末餘額	<u><b>\$ 174,377</b></u>	<u><b>149,095</b></u>

合併公司以託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
商品及製成品	\$ 955,938	926,551	892,959
在途存貨	80,235	82,231	72,500
在製品	<u>26,112</u>	<u>-</u>	<u>12,746</u>
	<u><b>\$ 1,062,285</b></u>	<u><b>1,008,782</b></u>	<u><b>978,205</b></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：

	<b>109年</b>	<b>108年</b>	<b>109年</b>	<b>108年</b>
	<b>7月至9月</b>	<b>7月至9月</b>	<b>1月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
存貨跌價損失	\$ 3,212	1,632	14,414	12,076
存貨盤(盈)虧及短裝淨額	<u>108</u>	<u>(68)</u>	<u>54</u>	<u>(133)</u>
合 計	<u><b>\$ 3,320</b></u>	<u><b>1,564</b></u>	<u><b>14,468</b></u>	<u><b>11,943</b></u>

合併公司以存貨擔保之情形，請詳附註八。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資：

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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>	
個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ <u>109,808</u>	<u>109,187</u>	<u>112,407</u>	
	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損益 \$	1,207	(340)	616	(3,960)
其他綜合損益	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>21</u>
綜合損益總額	\$ <u>1,213</u>	<u>(340)</u>	<u>614</u>	<u>(3,939)</u>

2.擔保

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

(七)取得子公司及非控制權益

1.合併公司於民國一〇九年七月收購杏昌健康100%之股權，取得日之資產及負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金 \$ 118,919

取得日之資產及負債(公允價值)

現金及約當現金	\$ 24,278
應收帳款	123,955
其他應收款	3,064
其他流動資產	575
不動產、廠房及設備	34,114
使用權資產	112,121
無形資產-管理顧問合約系統	43,236
其他非流動資產	3,510
其他應付款	(108,284)
其他流動負債	(124)
其他非流動負債	(73,933)
租賃負債	(113,483)
商譽	<u>49,029</u>
	\$ <u>69,890</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

- (1)自收購日至截至民國一〇九年九月三十日之三個月期間，杏昌健康所貢獻之收入及稅後淨利分別為12,301千元及10,691千元。若此項收購發生於民國一〇九年一月一日，合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日之擬制性合併營業收入及稅後淨利分別為4,922,778千元及108,792千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇九年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。
- (2)杏昌健康於被收購日尚有對原股東之借款及管理費用以及杏昌健康為建立醫療品質管理方法取得之顧問服務共計232,301千元尚未支付，合併公司與原股東協議提供杏昌健康之全數股票作為質押擔保，待杏昌健康償還債務即可解除股票質押。截至民國一〇九年九月三十日，合併公司已償還175,854千元。
- 2.合併公司於民國一〇八年一月七日收購美之心60%之股權，取得日之資產及負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

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

取得日之資產及負債(公允價值)

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

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (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		
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
杏昌生技	台北市	77.85 %	77.31 %	77.31 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
杏昌生技	\$ <u>3,983,688</u>	<u>3,780,000</u>	<u>3,708,000</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 2,239,374	2,244,898	2,080,421
非流動資產	3,205,185	2,888,296	2,892,580
流動負債	(1,282,662)	(1,007,012)	(903,889)
非流動負債	(943,445)	(945,698)	(937,015)
淨資產	\$ <u>3,218,452</u>	<u>3,180,484</u>	<u>3,132,097</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>2,252,915</u>	<u>2,213,276</u>	<u>2,175,835</u>

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業收入	\$ <u>874,841</u>	<u>806,394</u>	<u>2,572,465</u>	<u>2,431,905</u>
本期淨利	\$ 70,203	31,218	173,875	110,658
其他綜合損益	(532)	(601)	(591)	272
綜合損益總額	\$ <u>69,671</u>	<u>30,617</u>	<u>173,284</u>	<u>110,930</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ <u>55,542</u>	<u>24,178</u>	<u>135,705</u>	<u>85,486</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ <u>55,127</u>	<u>23,714</u>	<u>135,245</u>	<u>85,696</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 348,834	139,443
投資活動現金流量	(200,822)	(21,515)
籌資活動現金流量	(236,675)	(110,790)
匯率變動之影響	(582)	303
現金及約當現金變動	<u>\$ (89,245)</u>	<u>7,441</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (166,989)</u>	<u>(166,989)</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：

	土 地	房 屋 及 建 築	出 租 資 產	營 業 及 其 他 設 備	總 計
成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 1,556,473	232,797	375,067	329,456	2,493,793
增 添	550	-	16,776	128,540	145,866
重 分 類(註)	-	-	10,746	(535)	10,211
處 分	(520)	(44)	(11,022)	(49,965)	(61,551)
合併取得之資產	-	-	73,589	13,796	87,385
匯率變動之影響	(207)	(801)	-	(3,308)	(4,316)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,556,296</u>	<u>231,952</u>	<u>465,156</u>	<u>417,984</u>	<u>2,671,388</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,553,115	232,886	351,356	242,876	2,380,233
增 添	-	-	8,289	21,487	29,776
重 分 類(註)	-	-	16,460	860	17,320
處 分	-	-	(1,222)	(7,138)	(8,360)
合併取得之資產	-	-	-	51,678	51,678
匯率變動之影響	144	198	-	1,684	2,026
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,553,259</u>	<u>233,084</u>	<u>374,883</u>	<u>311,447</u>	<u>2,472,673</u>
累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	90,305	172,813	274,169	537,287
折 舊	-	3,987	32,710	24,826	61,523
重 分 類(註)	-	-	(7,550)	(1,179)	(8,729)
處 分	-	(44)	(6,381)	(47,718)	(54,143)
合併取得之資產累積折舊	-	-	46,860	6,411	53,271
匯率變動之影響	-	(492)	-	(2,924)	(3,416)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>93,756</u>	<u>238,452</u>	<u>253,585</u>	<u>585,793</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
民國108年1月1日餘額	\$ -	85,144	138,703	213,391	437,238
折 舊	-	4,017	29,832	21,813	55,662
重 分 類(註)	-	-	(209)	-	(209)
處 分	-	-	(705)	(3,956)	(4,661)
合併取得之資產累積折舊	-	-	-	35,841	35,841
匯率變動之影響	-	(20)	-	1,749	1,729
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>89,141</u>	<u>167,621</u>	<u>268,838</u>	<u>525,600</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	\$ <u>1,556,473</u>	<u>142,492</u>	<u>202,254</u>	<u>55,287</u>	<u>1,956,506</u>
民國109年9月30日	\$ <u>1,556,296</u>	<u>138,196</u>	<u>226,704</u>	<u>164,399</u>	<u>2,085,595</u>
民國108年1月1日	\$ <u>1,553,115</u>	<u>147,742</u>	<u>212,653</u>	<u>29,485</u>	<u>1,942,995</u>
民國108年9月30日	\$ <u>1,553,259</u>	<u>143,943</u>	<u>207,262</u>	<u>42,609</u>	<u>1,947,073</u>

(註)係由存貨及預付設備款轉入。

不動產、廠房及設備供作短期借款及融資額擔保情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 920,546	4,072	924,618
合併取得	140,665	-	140,665
增 添	250,282	2	250,284
處 分	(258,436)	-	(258,436)
匯率變動之影響	(2,790)	(35)	(2,825)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>1,050,267</u>	<u>4,039</u>	<u>1,054,306</u>
民國108年1月1日重編後餘額	\$ 770,731	3,470	774,201
增 添	170,976	612	171,588
處 分	(29,732)	-	(29,732)
匯率變動之影響	(30)	-	(30)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>911,945</u>	<u>4,082</u>	<u>916,027</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 117,394	1,481	118,875
合併取得	28,544	-	28,544
本期折舊	128,131	1,133	129,264
處 分	(78,085)	-	(78,085)
匯率變動之影響	(735)	(6)	(741)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>195,249</u>	<u>2,608</u>	<u>197,857</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	設 備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	100,564	1,101	101,665
處 分	(9,806)	-	(9,806)
匯率變動之影響	(1)	-	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 90,757</u>	<u>1,101</u>	<u>91,858</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 803,152</u>	<u>2,591</u>	<u>805,743</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 855,018</u>	<u>1,431</u>	<u>856,449</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 821,188</u>	<u>2,981</u>	<u>824,169</u>

(十一)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>403</u>	<u>26,139</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>396</u>	<u>26,132</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>413</u>	<u>26,149</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>406</u>	<u>26,142</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產均未有提供抵押擔保之情形。

(十二)無形資產

成 本：	商 譽	專利權	客戶關係	特許權	其他	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 364,598	4,361	1,245,474	31,723	7,793	1,653,949
合併取得	69,890	-	-	-	86,146	156,036
新 增	-	-	-	-	56,447	56,447
匯率變動影響數	-	-	-	-	(6)	(6)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 434,488</u>	<u>4,361</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>150,380</u>	<u>1,866,426</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 358,325	7,454	1,245,474	-	-	1,611,253
合併取得	6,273	-	-	31,723	-	37,996
新 增	-	-	-	-	7,793	7,793
處 分	-	(3,133)	-	-	-	(3,133)
匯率變動影響數	-	249	-	-	3	252
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 364,598</u>	<u>4,570</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>7,796</u>	<u>1,654,161</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	專利權	客戶關係	特許權	其他	總 計
累計攤銷：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	4,075	302,578	6,345	3,463	316,461
合併取得	-	-	-	-	42,910	42,910
本期攤銷	-	305	63,333	4,758	6,686	75,082
匯率變動影響數	-	(39)	-	-	(1)	(40)
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>4,341</u>	<u>365,911</u>	<u>11,103</u>	<u>53,058</u>	<u>434,413</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	6,655	218,134	-	-	224,789
本期攤銷	-	321	63,333	4,758	2,424	70,836
處 分	-	(3,133)	-	-	-	(3,133)
匯率變動影響數	-	290	-	-	-	290
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>4,133</u>	<u>281,467</u>	<u>4,758</u>	<u>2,424</u>	<u>292,782</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	\$ <u>364,598</u>	<u>286</u>	<u>942,896</u>	<u>25,378</u>	<u>4,330</u>	<u>1,337,488</u>
民國109年9月30日	\$ <u>434,488</u>	<u>20</u>	<u>879,563</u>	<u>20,620</u>	<u>97,322</u>	<u>1,432,013</u>
民國108年1月1日	\$ <u>358,325</u>	<u>799</u>	<u>1,027,340</u>	-	-	<u>1,386,464</u>
民國108年9月30日	\$ <u>364,598</u>	<u>437</u>	<u>964,007</u>	<u>26,965</u>	<u>5,372</u>	<u>1,361,379</u>

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 809,855	951,835	842,789
擔保銀行借款	489,750	200,545	170,642
銀行借款合計	\$ <u>1,299,605</u>	<u>1,152,380</u>	<u>1,013,431</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,103,951</u>	<u>2,622,560</u>	<u>2,649,238</u>
利率區間	<u>0.52%~3.95%</u>	<u>0.85%~4.39%</u>	<u>0.93%~5.12%</u>

利息費用請詳附註六(廿四)，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)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 420,000	420,000	420,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(12,698)	(23,562)	(26,097)
累積已轉換金額	(83,700)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>323,602</u>	<u>396,438</u>	<u>393,903</u>
權益組成部分－轉換權(列報於 資本公積－認股權)	\$ <u>25,877</u>	<u>32,318</u>	<u>32,318</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用	\$ <u>2,401</u>	<u>2,519</u>	<u>7,520</u>	<u>5,021</u>

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日轉換為杏昌生技之普通股共計886千股。

除上列所述者外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ <u>151,721</u>	<u>125,464</u>	<u>128,089</u>
非流動	\$ <u>720,792</u>	<u>688,567</u>	<u>700,242</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,860</u>	<u>2,518</u>	<u>8,255</u>	<u>7,164</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <u>2,962</u>	<u>3,189</u>	<u>8,825</u>	<u>9,986</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>21,337</u>	<u>15,345</u>	<u>53,151</u>	<u>45,959</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,791</u>	<u>4,472</u>	<u>12,443</u>	<u>15,016</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>446</u>	<u>541</u>	<u>1,439</u>	<u>1,416</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>153,969</u>	<u>131,026</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)營業租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

### (十七)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 5	5	15	15
管理費用	965	1,124	6,580	3,713
	<b>\$ 970</b>	<b>1,129</b>	<b>6,595</b>	<b>3,728</b>

#### 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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 466	438	1,325	1,277
管理費用	3,985	5,841	11,457	13,966
	<b>\$ 4,451</b>	<b>6,279</b>	<b>12,782</b>	<b>15,243</b>

### (十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	<b>\$ 37,036</b>	<b>25,930</b>	<b>80,856</b>	<b>68,922</b>

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一〇七年度。

### (十九)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年合併財務報告附註六(十九)。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
庫藏股票交易	\$ 31,084	31,084	31,084
發給予子公司股利	42,608	42,608	42,608
採用權益法認列之權益 變動數	18,180	10,057	7,403
合計	<b>\$ 91,872</b>	<b>83,749</b>	<b>81,095</b>

### 2. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

本公司分別於民國一〇九年六月十八日及民國一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案如下：

	<b>108年度</b>		<b>107年度</b>	
	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	<b>62,733</b>	0.40	<b>83,645</b>

另，杏昌生技分別於民國一〇九年六月十二日及一〇八年六月二十一日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分派現金股利均為216,000千元，其中分派予非控制權益之股利均為166,989千元。

### 3. 其他權益

	<b>國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額</b>	<b>透過其他 綜合損益按 公允價值衡量</b>	<b>非控制權益</b>	<b>合 計</b>
民國109年1月1日餘額	\$ (86,323)	(70,963)	(19,432)	(176,718)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(13,798)	-	(3,130)	(16,928)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(2)	-	-	(2)
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	-	(23,061)	-	(23,061)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(1,225)	-	(1,225)
民國109年9月30日餘額	<b>\$ (100,123)</b>	<b>(95,249)</b>	<b>(22,562)</b>	<b>(217,934)</b>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量	非控制權益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (80,209)	(143,420)	(22,507)	(246,136)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	11,497	-	6,532	18,029
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	21	-	-	21
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損益	-	49,662	-	49,662
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(10,691)	-	(10,691)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>(68,691)</u>	<u>(104,449)</u>	<u>(15,975)</u>	<u>(189,115)</u>

(二十)股份基礎給付

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)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)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(損)	\$ <u>13,706</u>	<u>28,703</u>	<u>(13,089)</u>	<u>45,526</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>0.07</u>	<u>0.14</u>	<u>(0.06)</u>	<u>0.22</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108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>13,706</u>	<u>28,703</u>	<u>(13,089)</u>	<u>45,526</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—員工酬勞之影響 (千股)	-	154	-	217
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)(千股)	<u>209,111</u>	<u>209,265</u>	<u>209,111</u>	<u>209,328</u>
稀釋每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>0.07</u>	<u>0.14</u>	<u>(0.06)</u>	<u>0.22</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109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	\$ -	159,525	664,723	208,282	1,032,530	
美國	359,493	-	-	-	359,493	
加拿大	310,952	-	-	-	310,952	
其他國家	18,436	-	-	1,544	19,980	
	<b>\$ 688,881</b>	<b>159,525</b>	<b>664,723</b>	<b>209,826</b>	<b>1,722,955</b>	
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$ 688,881	159,525	661,159	136,884	1,646,449	
租賃收入	-	-	182	42,889	43,071	
勞務收入	-	-	3,382	30,053	33,435	
	<b>\$ 688,881</b>	<b>159,525</b>	<b>664,723</b>	<b>209,826</b>	<b>1,722,955</b>	
		108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	\$ -	179,251	652,056	154,105	985,412	
美國	521,325	-	-	-	521,325	
加拿大	352,741	-	-	-	352,741	
其他國家	18,303	-	-	1,428	19,731	
	<b>\$ 892,369</b>	<b>179,251</b>	<b>652,056</b>	<b>155,533</b>	<b>1,879,209</b>	
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$ 892,369	179,251	642,685	107,742	1,822,047	
租賃收入	-	-	6,428	25,359	31,787	
勞務收入	-	-	2,943	22,432	25,375	
	<b>\$ 892,369</b>	<b>179,251</b>	<b>652,056</b>	<b>155,533</b>	<b>1,879,209</b>	

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109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	\$ -	473,349	1,964,930	597,981	3,036,260
美 國	1,034,205	-	-	-	1,034,205
加 拿 大	704,820	-	-	-	704,820
其他國家	109,776	-	2,009	10,816	122,601
	<u>\$ 1,848,801</u>	<u>473,349</u>	<u>1,966,939</u>	<u>608,797</u>	<u>4,897,886</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 1,848,801	473,349	1,954,523	417,610	4,694,283
租賃收入	-	-	1,571	113,127	114,698
勞務收入	-	-	10,845	78,060	88,905
	<u>\$ 1,848,801</u>	<u>473,349</u>	<u>1,966,939</u>	<u>608,797</u>	<u>4,897,886</u>

108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	\$ -	612,654	1,958,912	474,360	3,045,926
美 國	1,460,577	-	-	-	1,460,577
加 拿 大	793,334	-	-	-	793,334
其他國家	130,816	-	373	2,363	133,552
	<u>\$ 2,384,727</u>	<u>612,654</u>	<u>1,959,285</u>	<u>476,723</u>	<u>5,433,389</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$ 2,384,727	612,654	1,941,715	323,109	5,262,205
租賃收入	-	-	7,821	87,588	95,409
勞務收入	-	-	9,749	66,026	75,775
	<u>\$ 2,384,727</u>	<u>612,654</u>	<u>1,959,285</u>	<u>476,723</u>	<u>5,433,389</u>

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約負債—銷售商品	\$ 3,418	8,850	4,350
合約負債—維修保養服務	28,987	28,707	27,946
	<u>\$ 32,405</u>	<u>37,557</u>	<u>32,296</u>

應收票據、應收帳款及應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為15,858千元及11,163千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司提供商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

### 3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一〇九年九月三十日、一〇八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28,987千元、28,707千元及27,946千元，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。

### (廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為0千元、1,123千元、0千元及1,782千元；董事酬勞分別為0千元、1,059千元、0千元及1,782千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為2,602千元及1,931千元，董事酬勞提列金額分別為2,602千元及1,931千元，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。

### (廿四)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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租金收入	\$ 4,549	4,429	13,727	13,557
股利收入	14,706	19,328	14,706	21,512
其他	6,515	2,857	18,421	9,333
	<u>\$ 25,770</u>	<u>26,614</u>	<u>46,854</u>	<u>44,402</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 113	637	1,513	2,008
應收融資租賃利息收入	1,904	1,946	5,438	5,786
其他利息收入	59	88	85	126
	<u>\$ 2,076</u>	<u>2,671</u>	<u>7,036</u>	<u>7,920</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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
外幣兌換損益	\$ 4,659	7,636	5,031	(5,850)
補助收入	1,845	-	6,676	-
金融資產及負債評價損益	761	(78)	1,426	1,710
處分不動產、廠房及設備損益	781	(1,399)	2,788	(623)
什項支出	(884)	(4,348)	(7,590)	(6,693)
	<u>\$ 7,162</u>	<u>1,811</u>	<u>8,331</u>	<u>(11,456)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ (1,630)	(2,137)	(5,380)	(8,822)
利息費用—租賃負債	(2,860)	(2,518)	(8,255)	(7,164)
利息費用—應付公司債	(2,401)	(2,519)	(7,520)	(5,021)
	<u>\$ (6,891)</u>	<u>(7,174)</u>	<u>(21,155)</u>	<u>(21,007)</u>

(廿五)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

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。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇八年十二月三十一日個別客戶應收款佔總應收款項10%以上者為228,634千元，其餘報導日則無此情事。

### (3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊及減損提列情形，請詳六(四)。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>109年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,299,605	1,299,605	1,299,605	-	-	-	-
租賃負債	872,513	872,513	79,316	72,405	177,435	212,784	330,573
應付票據	9,450	9,450	9,450	-	-	-	-
應付帳款	791,256	791,256	791,256	-	-	-	-
其他應付款	149,102	149,102	149,102	-	-	-	-
存入保證金	3,429	3,429	-	-	3,429	-	-
應付公司債	<u>323,602</u>	<u>323,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>323,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 3,448,957</u></b>	<b><u>3,448,957</u></b>	<b><u>2,328,729</u></b>	<b><u>72,405</u></b>	<b><u>504,466</u></b>	<b><u>212,784</u></b>	<b><u>330,573</u></b>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,152,380	1,152,380	1,082,380	70,000	-	-	-
租賃負債	814,031	814,031	65,488	59,976	112,167	244,283	332,117
應付票據	15,352	15,352	15,352	-	-	-	-
應付帳款	873,939	873,939	873,939	-	-	-	-
其他應付款	90,566	90,566	90,566	-	-	-	-
存入保證金	3,429	3,429	-	-	3,429	-	-
應付公司債	396,438	396,438	-	-	-	396,438	-
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	<u>144</u>	<u>144</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 3,346,279</u></b>	<b><u>3,346,279</u></b>	<b><u>2,127,869</u></b>	<b><u>129,976</u></b>	<b><u>115,596</u></b>	<b><u>640,721</u></b>	<b><u>332,117</u></b>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年9月30日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,013,431	1,013,431	1,013,431	-	-	-	-
租賃負債	828,331	828,331	65,428	62,662	114,137	255,815	330,289
應付票據	57,042	57,042	57,042	-	-	-	-
應付帳款	832,264	832,264	832,264	-	-	-	-
其他應付款	116,489	116,489	116,489	-	-	-	-
存入保證金	3,227	3,227	-	-	3,008	219	-
應付公司債	393,903	420,000	-	-	-	420,000	-
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	10	10	10	-	-	-	-
	<u>\$ 3,244,697</u>	<u>3,270,794</u>	<u>2,084,664</u>	<u>62,662</u>	<u>117,145</u>	<u>676,034</u>	<u>330,289</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 22,773	29.05	661,545	27,031	29.93	809,036	26,027	30.99	806,566
日 幣	93,475	0.27	25,575	531,738	0.29	151,971	3,461	0.29	989
人 民 幣	1,112	4.24	4,720	575	4.28	2,463	1,086	4.33	4,696
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	15,835	29.05	460,017	11,419	29.93	341,780	11,240	30.99	348,335
日 幣	579,682	0.27	158,600	717,386	0.29	205,029	623,572	0.29	178,217
港 幣	5,898	3.72	21,964	11,751	3.82	44,878	6,329	3.93	24,859
歐 元	138	33.95	4,670	-	-	-	772	33.75	26,056

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少466千元及2,348千元。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，民國一〇九年及一〇八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4,659千元、7,636千元、5,031千元及(5,850)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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加9,747千元及7,601千元，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：

	109年1月至9月		108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
報導日證券價格				
上漲1%	\$ 5,892	507	5,656	503
下跌1%	\$ (5,892)	(507)	(5,656)	(503)

## 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:

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 50,719	50,719	-	-	50,719
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	191,513	191,513	-	-	191,513
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	228,762	228,762	-	-	228,762
國內外非上市(櫃)股票	168,959	-	-	168,959	168,959
小計	<u>397,721</u>	<u>228,762</u>	<u>-</u>	<u>168,959</u>	<u>397,721</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	778,563	-	-	-	-
應收款項	1,731,362	-	-	-	-
其他金融資產－流動	59,255	-	-	-	-
存出保證金	66,089	-	-	-	-
小計	<u>2,635,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,275,222</u>	<u>470,994</u>	<u>-</u>	<u>168,959</u>	<u>639,953</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,299,605	-	-	-	-
應付款項	949,808	-	-	-	-
存入保證金	3,429	-	-	-	-
租賃負債	872,513	-	-	-	-
應付公司債	323,602	-	-	-	-
小計	<u>3,448,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,448,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 50,059	50,059	-	-	50,059
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	100,085	100,085	-	-	100,085
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	273,266	273,266	-	-	273,266
國內外非上市(櫃)股票	203,213	-	-	203,213	203,213
小計	476,479	273,266	-	203,213	476,479
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	875,001	-	-	-	-
應收款項	1,953,152	-	-	-	-
其他金融資產－流動	81,039	-	-	-	-
存出保證金	75,635	-	-	-	-
小計	2,984,827	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,611,450</u>	<u>423,410</u>	<u>-</u>	<u>203,213</u>	<u>626,623</u>
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	\$ 144	-	144	-	144
按攤銷成本衡量之金融負債					
短期借款	1,152,380	-	-	-	-
應付款項	979,857	-	-	-	-
存入保證金	3,429	-	-	-	-
租賃負債	814,031	-	-	-	-
應付公司債	396,438	-	-	-	-
小計	3,346,135	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,346,279</u>	<u>-</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>144</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證－基金	\$ 50,310	50,310	-	-	50,310
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	99,418	99,418	-	-	99,418
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	252,110	252,110	-	-	252,110
國內外非上市(櫃)股票	214,067	-	-	214,067	214,067
小計	466,177	252,110	-	214,067	466,177
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 710,904	-	-	-	-
應收款項	1,992,739	-	-	-	-
其他金融資產－流動	42,832	-	-	-	-
存出保證金	78,742	-	-	-	-
小計	2,825,217	-	-	-	-
合計	\$ 3,441,122	401,838	-	214,067	615,905
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	\$ 10	-	10	-	10
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,013,431	-	-	-	-
應付款項	1,005,795	-	-	-	-
存入保證金	3,227	-	-	-	-
租賃負債	828,331	-	-	-	-
應付公司債	393,903	-	-	-	-
小計	3,244,687	-	-	-	-
合計	\$ 3,244,697	-	10	-	10

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

### (4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ 203,213
處分	(8,735)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(25,510)
匯率變動影響數	(9)
民國109年9月30日	<u>\$ 168,959</u>
民國108年1月1日	\$ 203,300
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	10,066
匯率變動影響數	701
民國108年9月30日	<u>\$ 214,067</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ <u>6,614</u>	<u>3,717</u>	<u>(25,510)</u>	<u>10,066</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司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"> <li>• 股價淨值比(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為1.12~2.87、1.12~2.46及1.13~2.42)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30均為10%~20%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國109年9月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	16,896	(16,896)
<b>民國108年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	20,321	(20,321)
<b>民國108年9月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	21,407	(21,407)

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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿八)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：

	109.1.1	合併取得	現金流量	非現金之變動		109.9.30
				新租賃	其他	
短期借款	\$ 1,152,380	-	147,225	-	-	1,299,605
租賃負債	814,031	113,483	(123,007)	250,284	(182,278)	872,513
應付公司債	396,438	-	-	-	(72,836)	323,602
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,362,849</u>	<u>113,483</u>	<u>24,218</u>	<u>250,284</u>	<u>(255,114)</u>	<u>2,495,720</u>
	108.1.1	合併取得	現金流量	非現金之變動		108.9.30
短期借款	\$ 1,127,378	44,695	(158,642)	-	-	1,013,431
長期借款	-	5,665	(5,665)	-	-	-
租賃負債	774,201	-	(97,444)	171,588	(20,014)	828,331
應付公司債	-	-	421,200	-	(27,297)	393,903
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,901,579</u>	<u>50,360</u>	<u>159,449</u>	<u>171,588</u>	<u>(47,311)</u>	<u>2,235,665</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

主要管理階層人員報酬

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 29,918	21,967	61,349	69,061

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他金融資產—流動	履約保證及信用狀額度	\$ 17,518	25,008	8,782
存貨	短期借款	142,399	120,817	114,147
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	165,157	166,345	166,741
		\$ 325,074	312,170	289,670

民國一〇九年九月三十日、一〇八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442,827千元、493,683千元及453,971千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀之擔保品，金額分別為222,874千元、235,358千元及227,299千元。

杏昌健康全數股票質押擔保之情事，請詳附註六(七)。

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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已開立而未使用之信用狀	\$ 305,580	286,685	352,889

(二)開立保證票據

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
設櫃及進貨等用途	\$ 5,394	5,555	5,655
銀行借款	261,450	269,370	278,910
擔保銀行借款	1,250,000	1,250,000	1,250,000
	\$ 1,516,844	1,524,925	1,534,565

(三)未認列之合約承諾

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
未認列之取得不動產、廠房 及設備合約承諾	\$ 201,558	213,229	21,679

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	109年7月至9月			108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
員工福利費用						
薪資費用	13,818	147,075	160,893	13,275	151,269	164,544
勞健保費用	924	9,027	9,951	896	8,596	9,492
退休金費用	471	4,950	5,421	443	6,965	7,408
其他員工福利費用	384	4,855	5,239	371	4,085	4,456
折舊費用	30,568	34,344	64,912	25,379	28,458	53,837
攤銷費用	98	27,474	27,572	321	24,080	24,401

功能別 性質別	109年1月至9月			108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	41,284	453,057	494,341	38,282	445,138	483,420
勞健保費用	2,872	26,269	29,141	2,996	27,482	30,478
退休金費用	1,340	18,037	19,377	1,292	17,679	18,971
其他員工福利費用	1,107	14,649	15,756	1,129	16,266	17,395
折舊費用	77,401	113,393	190,794	70,490	86,844	157,334
攤銷費用	305	75,811	76,116	321	72,027	72,348

(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

民國一〇九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	51,340	49,385	-	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	282,899 (註三)	1,131,596 (註四)
1	杏昌生技	杏昌健康公 司	應收關 係人款	是	150,000	150,000	40,000	0.90%	(註一)	-	(註二)	-	票據	150,000	188,595	754,380

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。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	565,798	120,800	116,200	5,229	-	4.11 %	1,414,495	Y	N	N
"	"	讚譽香港公司	2	565,798	151,000	145,250	-	-	5.13 %	1,414,495	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技公司	2	942,975	50,000	50,000	-	50,000	2.65 %	942,975	Y	N	N
1	"	杏昌健康公司	2	942,975	120,000	120,000	-	120,000	6.36 %	942,975	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係人有下列7種，標示種類即可：

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

### 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	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	10,052	- %	10,052	
"	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	9,944	- %	9,944	
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	30,723	- %	30,723	
					50,719		50,719	
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	1,747,411	88,322	- %	119,173	
本公司	麗形生醫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	1,000,000	48,000	- %	72,340	
	小 計				136,322		191,513	
	評價調整				55,191			
	合 計				191,513			
	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	- %	14,762	
"	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	- %	4,616	
"	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	- %	1,287	
"	長聖國際生技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	194,000	6,984	- %	39,184	
"	新光金融控股股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	21,009,050	249,458	- %	168,913	
	小 計				282,163		228,762	
	評價調整				(53,401)			
	合 計				228,762			

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	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 %	59,308	
"	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	229,680	2,297	3.75 %	2,614	
"	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 %	6,048	
"	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 %	14,588	
"	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	9,000	90	2.00 %	19	
本公司	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	17,300	1.20 %	5,065	
"	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	331,434	3,314	1.30 %	2,425	
"	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	3,600,000	15,000	1.05 %	46,156	
"	CNC Distressed	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,481	5,343	1.05 %	4,355	
"	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	88	25,743	12.50 %	21,328	
"	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	5,576	8.00 %	5,986	
	小 計				248,142		167,892	
	評價調整				(80,250)			
	合 計				167,892			
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 %	-	
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	-	1,067	1.00 %	1,067	
	小 計				1,067		1,067	
	評價調整				-			
	合 計				1,067			
	總 計				397,721		397,721	

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)。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	59,014	與非關係人無顯著不同	1.20 %
0	"	"	1	其他流動負債	8,786	"	0.10 %
0	"	高林國際公司	1	營業費用	4,465	"	0.09 %
0	"	讚譽控股公司	1	營業費用	16,852	"	0.34 %
0	"	"	1	其他流動負債	1,582	"	0.02 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	2,517	"	0.05 %
0	"	COLLTEX HK	1	其他收入	1,127	"	0.02 %
0	"	美之心	1	其他收入	1,465	"	0.03 %
1	讚譽控股公司	讚譽香港公司	3	其他收入	10,056	"	0.21 %
1	"	"	3	應收關係人款	26,483	"	0.29 %
2	高林高科公司	讚譽控股公司	3	其他收入	21,937	"	0.45 %
2	"	"	3	應收關係人款	9,002	"	0.10 %
3	杏昌投資公司	杏昌生技	3	其他收入	1,259	"	0.03 %

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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/港幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	千股	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 %	2,355	214	214	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 %	55,605	(3,650)	(3,650)	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	-	79 %	254,400	34,470	26,976	"
"	杏昌生技公司	台北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	208,495	208,495	2,100	5 %	200,118	237,412	10,111	"
"	杏昌投資公司	台北市	投資業	775,440	775,440	4,698	100 %	768,973	29,840	29,840	"
"	高昌生醫股份有限公司	台北市	醫療器材批發零售業	42,935	42,935	4,294	61 %	12,834	(13,682)	(8,392)	"
"	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 %	18,462	16,878	619	關聯企業

## 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	千股	比率	帳面金額			
本公司	COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO.,LTD.	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000	100 %	40,225	5,752	5,752	子公司
"	益和國際公司	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000	100 %	19,751	1,904	1,904	"
"	沃康生科技股份有限公司	新北市	醫療產品製造業	70,000	70,000	2,000	21 %	50,247	(13,500)	(3,388)	關聯企業
"	美之心國際股份有限公司	台北市	貿易業	121,000	121,000	3,863	68 %	80,538	(21,043)	(17,103)	子公司
				1,387,414	1,387,414			1,503,508		42,883	
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 %	53,716	(2,534)	(2,534)	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 %	27,888	(3,849)	(3,849)	"
杏昌投資公司	杏昌生技公司(註三)	台北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	115,633	115,633	6,071	17 %	315,829	237,412	39,662	"

註一：本公司本期認列之投資損益中已包含孫公司之投資損益。

註二：除關聯企業外，餘均已於合併財務報告內沖銷。

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

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自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	貿易業務商標的設計、科研、經濟信息諮詢	26,145 USD900	(四)	26,145 USD900	-	-	26,145 USD900	1,649 (USD55) (註一)	100.00 %	1,649 (USD55) (註一)	13,500 (USD456) (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：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
26,145 (USD900)	26,145 (USD900)	1,697,394

註一：民國一〇九年九月三十日美元：新台幣=1：29.05

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)重大交易往來情形。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數(仟股)	持股比例
智新投資股份有限公司		35,154	16.81 %
智友股份有限公司		14,410	6.89 %
智品興業股份有限公司		13,166	6.29 %
漢神投資股份有限公司		11,302	5.40 %
憬興投資股份有限公司		10,568	5.05 %

十四、部門別資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109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	\$ 688,881	159,525	664,723	209,826	-	1,722,955
部門間收入	1,495	19,201	-	-	(20,696)	-
收入總計	<u>\$ 690,376</u>	<u>178,726</u>	<u>664,723</u>	<u>209,826</u>	<u>(20,696)</u>	<u>1,722,955</u>
應報導部門損益	<u>\$ 24,120</u>	<u>(4,475)</u>	<u>52,513</u>	<u>33,433</u>	<u>-</u>	<u>105,591</u>

民國一〇九年七月一日至九月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入20,696千元。

	108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	\$ 892,369	179,251	652,056	155,533	-	1,879,209
部門間收入	1,838	20,975	-	-	(22,813)	-
收入總計	<u>\$ 894,207</u>	<u>200,226</u>	<u>652,056</u>	<u>155,533</u>	<u>(22,813)</u>	<u>1,879,209</u>
應報導部門損益	<u>\$ 33,106</u>	<u>3,627</u>	<u>77,459</u>	<u>(37,717)</u>	<u>-</u>	<u>76,475</u>

民國一〇八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22,813千元。

	109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	\$ 1,848,801	473,349	1,966,939	608,797	-	4,897,886
部門間收入	4,465	59,014	-	-	(63,479)	-
收入總計	<u>\$ 1,853,266</u>	<u>532,363</u>	<u>1,966,939</u>	<u>608,797</u>	<u>(63,479)</u>	<u>4,897,886</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,860</u>	<u>(24,332)</u>	<u>145,951</u>	<u>43,314</u>	<u>-</u>	<u>195,793</u>

民國一〇九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63,479千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108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	\$ 2,384,727	612,654	1,959,285	476,723	-	5,433,389
部門間收入	5,449	67,921	-	-	(73,370)	-
收入總計	<u>\$ 2,390,176</u>	<u>680,575</u>	<u>1,959,285</u>	<u>476,723</u>	<u>(73,370)</u>	<u>5,433,389</u>
應報導部門損益	<u>\$ 65,938</u>	<u>21,070</u>	<u>134,822</u>	<u>(32,584)</u>	<u>-</u>	<u>189,246</u>

民國一〇八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73,370千元。