

股票代碼：2906

高林實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~43
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50~51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51
九、重要會計項目明細表	52~65



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

高林實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

高林實業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達高林實業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高林實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高林實業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；假設及估計之不確定性請詳附註五(一)；存貨後續衡量相關揭露請詳附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

高林實業股份有限公司主要之存貨為服飾，因服飾產業流行趨勢的改變將造成銷售價格大幅的波動，加上網路銷售盛行，對實體店面銷售造成重大影響，致產生存貨成本高於淨變現價值之風險，因此存貨續後衡量為本會計師執行高林實業股份有限公司個體財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試管理階層存貨與淨變現價值孰低評估之正確性，參考最近期之銷售價格及了解存貨期後沖轉情形以評估備抵存貨跌價損失或呆滯損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估高林實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算高林實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

高林實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高林實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使高林實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致高林實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成高林實業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高林實業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



唐嘉鏗



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一一年三月十七日

高林實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 26,319	1	20,618	1	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 772,697	17	640,533	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	29,832	1	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	890	-	3,420	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	230,673	5	207,519	5	應付票據	-	-	59	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	767	-	1,222	-	2170 應付帳款	34,288	1	26,497	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	309,268	7	194,619	5	2230 本期所得稅負債	-	-	2,077	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	10,736	-	10,500	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十))	53,697	1	60,509	2
1220 本期所得稅資產	1,695	-	1,695	-	2300 其他流動負債(附註六(十六)及七)	113,931	3	79,947	2
1300 存貨(附註六(五))	225,303	5	184,108	5		975,503	22	813,042	21
1476 其他金融資產—流動(附註六(一))	25,471	1	63,243	2	非流動負債：				
1479 其他流動資產	27,044	1	17,596	-	2540 長期借款(附註六(九))	230,000	5	-	-
	887,108	21	701,120	18	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	116,192	3	116,217	3
非流動資產：					2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	33,154	1	84,954	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及七)	611,923	14	395,665	10	2645 存入保證金	1,783	-	812	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,513,822	33	1,538,952	39	2600 其他非流動負債(附註六(十一))	43,232	1	47,055	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	1,292,913	29	1,115,521	28		424,361	10	249,038	6
1755 使用權資產(附註六(八))	86,834	2	145,531	3	負債總計	1,399,864	32	1,062,080	27
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	47,548	1	49,349	1	權益(附註六(三)(六)(十一)(十三))：				
1920 存出保證金	18,172	-	20,678	1	3110 普通股股本	2,091,111	46	2,091,111	53
1990 其他非流動資產(附註六(四))	437	-	10,771	-	3200 資本公積	116,156	3	98,148	2
	3,571,649	79	3,276,467	82	保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	623,382	14	627,940	16
					3320 特別盈餘公積	220,615	5	220,615	6
					3350 未分配盈餘	93,253	2	59,036	1
						937,250	21	907,591	23
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(115,501)	(3)	(104,188)	(3)
					3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	29,877	1	(77,155)	(2)
						(85,624)	(2)	(181,343)	(5)
					權益總計	3,058,893	68	2,915,507	73
資產總計	\$ 4,458,757	100	3,977,587	100	負債及權益總計	\$ 4,458,757	100	3,977,587	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李忠良

經理人：李忠良

會計主管：王培煜

高林實業股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五))	\$ 1,066,355	100	1,038,937	100
5000 營業成本(附註六(五))	736,790	69	681,483	66
營業毛利	329,565	31	357,454	34
營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十一)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	292,423	27	309,455	30
6200 管理費用	125,792	12	115,696	11
6450 預期信用減損損失	1,540	-	13,924	1
營業費用合計	419,755	39	439,075	42
營業淨損	(90,190)	(8)	(81,621)	(8)
營業外收入及支出(附註六(六)(十)(十七)及七)：				
7010 其他收入	100,572	9	70,745	7
7020 其他利益及損失	12,527	1	(4,950)	-
7050 財務成本	(7,989)	(1)	(8,791)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	81,358	8	60,912	6
7100 利息收入	75	-	137	-
營業外收入及支出合計	186,543	17	118,053	12
稅前淨利	96,353	9	36,432	4
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	5,519	1	5,971	1
本期淨利	90,834	8	30,461	3
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十一)(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,728)	-	(664)	-
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	112,864	11	35,856	3
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,546)	-	(17,497)	(2)
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	108,590	11	17,695	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	(11,313)	(1)	(17,865)	(2)
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	(11,313)	(1)	(17,865)	(2)
8300 本期其他綜合損益	97,277	10	(170)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 188,111	18	30,291	2
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.43		0.15	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.43		0.15	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目		權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值 衡量金融資產 未實現(損)益	
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
本期淨利	-	-	-	-	30,461	30,461	-	-	30,461
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,689)	(4,689)	(17,865)	22,384	(170)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,772	25,772	(17,865)	22,384	30,291
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,591	-	(3,591)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(4,630)	4,630	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,733)	(62,733)	-	-	(62,733)
對子公司所有權權益變動	-	14,399	-	-	-	-	-	-	14,399
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	28,576	28,576	-	(28,576)	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	2,091,111	98,148	627,940	220,615	59,036	907,591	(104,188)	(77,155)	2,915,507
本期淨利	-	-	-	-	90,834	90,834	-	-	90,834
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,274)	(4,274)	(11,313)	112,864	97,277
本期綜合損益總額	-	-	-	-	86,560	86,560	(11,313)	112,864	188,111
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,898	-	(5,898)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(10,456)	-	(52,277)	(62,733)	-	-	(62,733)
對子公司所有權權益變動	-	18,008	-	-	-	-	-	-	18,008
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	5,832	5,832	-	(5,832)	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 2,091,111	116,156	623,382	220,615	93,253	937,250	(115,501)	29,877	3,058,893

董事長：李忠良



經理人：李忠良

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：王培煜





高林實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 96,353	36,432
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	81,142	86,110
攤銷費用	204	192
預期信用減損損失	1,540	13,924
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(13,210)	-
利息費用	7,989	8,791
利息收入	(75)	(137)
股利收入	(52,182)	(25,349)
採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	(81,358)	(60,912)
處分不動產、廠房及設備利益	(3)	(4)
租賃修改利益	(2,271)	(2,856)
其他項目	(3,679)	-
收益費損項目合計	<u>(61,903)</u>	<u>19,759</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(16,622)	-
應收票據減少	459	3,066
應收帳款(增加)減少	(116,193)	171,910
存貨(增加)減少	(41,195)	47,958
其他流動資產增加	(9,448)	(1,584)
其他金融資產(增加)減少	(2,662)	682
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(2,530)	(5,430)
應付票據減少	(59)	(5)
應付帳款增加(減少)	7,791	(35,146)
其他流動負債增加(減少)	35,709	(12,730)
淨確定福利負債減少	(5,551)	(7,123)
調整項目合計	<u>(212,204)</u>	<u>181,357</u>
營運產生之現金(流出)流入	<u>(115,851)</u>	<u>217,789</u>
收取之利息	75	137
收取之股利	150,628	232,989
支付之利息	(7,674)	(8,540)
支付之所得稅	(5,820)	(7,821)
營業活動之淨現金流入	<u>21,358</u>	<u>434,554</u>
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	(162,389)	(102,546)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	31,430	54,345
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	4,411	8,735
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(52,624)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	52,624	-
取得採用權益法之投資	-	(55,646)
取得不動產、廠房及設備	(183,377)	(16,164)
處分不動產、廠房及設備價款	3	4
存出保證金減少	2,506	911
其他應收款-關係人增加	(236)	(500)
其他非流動資產增加	(304)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(255,332)</u>	<u>(163,485)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,844,339	4,393,248
短期借款減少	(2,712,175)	(4,539,673)
舉借長期借款	230,000	-
存入保證金減少	(1,069)	(5)
租賃本金償還	(58,687)	(68,142)
發放現金股利	(62,733)	(62,733)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>239,675</u>	<u>(277,305)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>5,701</u>	<u>(6,236)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>20,618</u>	<u>26,854</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 26,319</u>	<u>\$ 20,618</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李忠良



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。

本公司之業務性質主要係進出口貿易、服飾零售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一一年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱編製準則)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為新台幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為新台幣。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。本公司於原始認列時，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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本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—關係人、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、其他應收款—關係人、其他金融資產及存出保證金之信用風險(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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。當本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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債

(1)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，成本係採加權平均法計算。續後，依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|-------|
| (1)房屋及建築 | 5~60年 |
| (2)出租資產 | 37年 |
| (3)營業及其他設備 | 1~8年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

針對辦公處所及設備之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

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

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

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失於損益。非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

客戶合約收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。

本公司經營進出口貿易及服飾零售成衣加工買賣。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司預期所有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皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預計提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本公司之潛在稀釋普通股係員工酬勞估計數。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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編製本個體財務報告時，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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

(二)採用權益法之投資減損評估

採用權益法之投資減損(係其部分投資成本大於股權淨值所產生商譽)之評估過程依賴本公司管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金	\$ 1,392	1,437
銀行存款	24,927	19,181
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 26,319</u>	<u>20,618</u>

另本公司外幣存款因境外資金匯回管理運用及課稅條例尚未投資完成而列入其他金融資產—流動餘額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他金融資產—流動	\$ -	52,624

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	110.12.31	109.12.31
持有供交易之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 29,832	-

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
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	\$ 487,004	427,331
國內外非上市(櫃)股票	355,592	175,853
合 計	\$ 842,596	603,184
流 動	\$ 230,673	207,519
非 流 動	611,923	395,665
合 計	\$ 842,596	603,184

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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。本公司持有東亞高林公司25%之股份，然本公司並未取得該公司董事席次及無指派治理單位之代表，經評估後本公司對東亞高林公司不具有重大影響力。

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度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31,430千元及54,345千元，處分利益分別為5,832千元及28,576千元，業已自其他權益轉列保留盈餘。另，減資退還款合計數分別為4,411千元及8,735千元。

2.市場風險資訊請詳附註六(十八)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

應收票據及帳款明細如下：

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$ 774	1,234
應收帳款	314,860	198,659
減：備抵損失	(5,599)	(4,052)
	310,035	195,841
催收帳款(列入其他非流動資產)	102,830	105,807
減：備抵損失	(102,830)	(105,807)
	-	-
	\$ 310,035	195,841

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 252,361	0.05%	142
逾期1~90天	46,728	0.17%	81
逾期90~180天	10,192	10.55%	1,075
逾期180天以上	6,353	67.70%	4,301
	\$ 315,634		5,599
	109.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 175,801	-	-
逾期1~90天	13,919	5.40%	697
逾期91~180天	542	31.35%	170
逾期180天以上	9,631	33.07%	3,185
	\$ 199,893		4,052

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

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據、應收帳款及催收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 109,859	101,457
認列之減損損失	1,540	13,924
匯率影響數	(2,970)	(5,522)
期末餘額	\$ 108,429	109,859

應收款項均未有貼現或提供作為擔保品之情形。

(五)存 貨

	110.12.31	109.12.31
商品	\$ 225,303	184,108

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：

	110年度	109年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (1,707)	1,458
存貨盤盈虧及短裝淨額	263	(195)
合 計	\$ (1,444)	1,263

存貨均未有提供作為擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ 1,485,890	1,482,835
關聯企業	27,932	56,117
	\$ 1,513,822	1,538,952

1.子公司

請參閱民國一一〇年度合併財務報告。另，民國一一〇年度及一〇九年度並無認列採用權益法之投資減損情事。

2.關聯企業

本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，且本公司未取得沃康生技股份有限公司之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對沃康生技股份有限公司僅具重大影響力而未具控制力。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	110.12.31	109.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 27,932	56,117
	110年度	109年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (28,189)	(15,352)
其他綜合損益	4	(11)
綜合損益總額	\$ (28,185)	(15,363)

本公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保情事。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	未 完 工 程	總 計
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 1,017,975	54,875	71,403	153,255	-	1,297,508
增 添	-	-	314	5,633	177,430	183,377
重 分 類	-	-	-	-	10,435	10,435
處 分	-	-	-	(6,786)	-	(6,786)
民國110年12月31日餘額	\$ 1,017,975	54,875	71,717	152,102	187,865	1,484,534
民國109年1月1日餘額	\$ 1,017,975	54,919	71,346	165,029	-	1,309,269
增 添	-	-	57	16,107	-	16,164
處 分	-	(44)	-	(27,881)	-	(27,925)
民國109年12月31日餘額	\$ 1,017,975	54,875	71,403	153,255	-	1,297,508
累計折舊：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	40,536	8,766	132,685	-	181,987
折 舊	-	789	1,896	13,735	-	16,420
處 分	-	-	-	(6,786)	-	(6,786)
民國110年12月31日餘額	\$ -	41,325	10,662	139,634	-	191,621
民國109年1月1日餘額	\$ -	39,780	6,884	148,988	-	195,652
折 舊	-	800	1,882	11,578	-	14,260
處 分	-	(44)	-	(27,881)	-	(27,925)
民國109年12月31日餘額	\$ -	40,536	8,766	132,685	-	181,987
帳面價值：						
民國110年12月31日	\$ 1,017,975	13,550	61,055	12,468	187,865	1,292,913
民國109年1月1日	\$ 1,017,975	15,139	64,462	16,041	-	1,113,617
民國109年12月31日	\$ 1,017,975	14,339	62,637	20,570	-	1,115,521

不動產、廠房及設備未有提供作為借款及融資額度擔保之情形。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築等之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 182,883
增 添	78,715
處 分	(116,366)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 145,232</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 247,418
增 添	265,513
處 分	(330,048)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 182,883</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 37,352
本期折舊	64,722
處 分	(43,676)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 58,398</u>
民國109年1月1日餘額	57,209
本期折舊	71,850
處 分	(91,707)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 37,352</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日	<u>\$ 86,834</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 190,209</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 145,531</u>

(九)銀行借款

1.短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 772,697</u>	<u>640,533</u>
尚未使用額度(包含短期及長期借款)	<u>\$ 1,671,738</u>	<u>1,720,786</u>
利率區間	<u>0.56%~1.2%</u>	<u>0.72%~1.12%</u>

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	110.12.31	
	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	1.15%~1.2%	112
減：一年內到期部分		-
合 計		\$ 230,000

本公司並無資產設定抵質押供銀行借款擔保情形。

(十)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ 53,697	60,509
非流動	\$ 33,154	84,954

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,554	2,270
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 5,608	6,756
短期租賃之費用	\$ 1,300	1,274
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 1,154	1,302
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為使用權資產折舊費用之減少)	\$ 3,679	-

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ 68,303	79,744

1.房屋、建築之租賃

本公司房屋、建築作為零售店櫃及倉庫，零售店櫃及倉庫通常為三至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租辦公處所及設備等為短期或低價值租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務之現值	\$ 96,958	98,875
計畫資產之公允價值	(53,726)	(51,820)
淨確定福利淨負債	\$ 43,232	47,055

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金運用局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為53,726千元及51,820千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	110年度	109年度
1月1日確定福利義務	\$ 98,875	107,694
當期服務成本及利息	657	1,049
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	2,394	2,575
支付數	(4,968)	(12,443)
12月31日確定福利義務	\$ 96,958	98,875

(3)計畫資產公允價值之變動

民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 51,820	54,180
計畫資產報酬	292	443
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	666	1,911
已提撥至計畫之金額	948	907
計畫支付之福利	-	(5,621)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 53,726	51,820

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	110年度	109年度
當期服務成本	\$ 74	71
淨確定福利負債之淨利息	291	535
	\$ 365	606
	110年度	109年度
管理費用	\$ 365	606

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

累計認列於其他綜合損(益)之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	110年度	109年度
1月1日累積餘額	\$ 14,567	13,903
本期認列	1,728	664
12月31日累積餘額	\$ 16,295	14,567

(6)精算假設

報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.625 %	0.625 %
未來薪資成長率	1.50 %	1.50 %

本公司預計於民國一一〇年度後之一年內確定福利計畫之提撥金額為962千元。

民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為11.52年及12.27年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
110年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	\$ 1,909	(1,838)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	1,840	(1,790)
109年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	2,039	(1,979)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	1,968	(1,924)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,226千元及2,863千元。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,743	10,322
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	1,776	(4,351)
所得稅費用	<u>\$ 5,519</u>	<u>5,971</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 96,353	36,432
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 19,271	7,286
永久性差異	(6,193)	4,013
不可扣抵之費用	3,766	-
境外資金匯回課稅	-	5,222
暫時性差異之變動	(11,302)	(12,304)
基本稅額所得稅	-	2,077
其他	(23)	(323)
所得稅費用	\$ 5,519	5,971

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	110.12.31	109.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 239,424	256,823

(2) 已認列之遞延所得稅資產之負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 存貨跌 價損失	確定 福利計劃	虧損扣抵	備抵呆帳	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 11,967	3,295	11,650	21,355	1,082	49,349
貸記(借記)損益表	(341)	(1,261)	-	5	(204)	(1,801)
民國110年12月31日	\$ 11,626	2,034	11,650	21,360	878	47,548
民國109年1月1日	\$ 11,676	4,864	11,650	19,308	908	48,406
貸記(借記)損益表	291	(1,569)	-	2,047	174	943
民國109年12月31日	\$ 11,967	3,295	11,650	21,355	1,082	49,349

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	土地增 值稅準備	採用權益法 認列子公司 利益之份額	合計
民國110年1月1日	\$ (107,318)	(8,899)	(116,217)
貸記(借記)損益表	-	25	25
民國110年12月31日	<u>\$ (107,318)</u>	<u>(8,874)</u>	<u>(116,192)</u>
民國109年1月1日	\$ (107,318)	(12,307)	(119,625)
貸記(借記)損益表	-	3,408	3,408
民國109年12月31日	<u>\$ (107,318)</u>	<u>(8,899)</u>	<u>(116,217)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,900,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為209,111千股，所有已發行股份之股款均已收訖。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
庫藏股票交易	\$ 31,084	31,084
發放予子公司股利	42,608	42,608
認列對子公司所有權益變動數	<u>42,464</u>	<u>24,456</u>
	<u>\$ 116,156</u>	<u>98,148</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

3.保留盈餘

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%。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為219,750千元，惟首次採用所增加之保留盈餘之金額為287,553千元，依金管會規定提列相同數額219,750千元之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均220,615千元。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月七日及一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案(含法定盈餘公積分配案)，有關分派予業主之股利如下：

	109年度		108年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	62,733	0.30	62,733

本公司於民國一一一年三月十七日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之金額如下：

	110年度	
	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.40	83,644

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (104,188)	(77,155)	(181,343)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(11,313)	-	(11,313)
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	-	112,864	112,864
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(5,832)	(5,832)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (115,501)</u>	<u>29,877</u>	<u>(85,624)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (86,323)	(70,963)	(157,286)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(17,865)	-	(17,865)
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	-	35,856	35,856
採用權益法之子公司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	-	(13,472)	(13,472)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(28,576)	(28,576)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (104,188)</u>	<u>(77,155)</u>	<u>(181,343)</u>

(十四)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 90,834</u>	<u>30,461</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.15</u>

2.稀釋每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 90,834</u>	<u>30,461</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	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)	217	134
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>209,328</u>	<u>209,245</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.15</u>

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年度		
	貿易事業群	時尚生活 事業群	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ -	408,275	408,275
美 國	273,366	-	273,366
其他美洲國家	384,714	-	384,714
	\$ 658,080	408,275	1,066,355
	109年度		
	貿易事業群	時尚生活 事業群	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ -	483,526	483,526
美 國	212,062	-	212,062
其他美洲國家	343,349	-	343,349
	\$ 555,411	483,526	1,038,937

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
合約負債-銷售商品	\$ 890	3,420	8,850

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為1,623千元及6,448千元。

合約負債之變動主要係源自本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。

(十六)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。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為3,075千元及1,162千元，董事酬勞估列金額分別為3,075千元及1,162千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞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，並分別列報為民國一一〇年度及一〇九年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年度	109年度
利息收入	\$ 75	137

2.其他收入

	110年度	109年度
股利收入	\$ 52,182	25,349
租金收入	18,932	19,321
服務收入—關係人	21,678	17,516
補助收入	4,720	6,676
其他	3,060	1,883
	\$ 100,572	70,745

3.其他利益及損失

	110年度	109年度
外幣兌換損益	\$ (2,363)	(5,292)
金融資產評價利益	13,210	-
什項收入	1,677	338
處分不動產、廠房及設備損益	3	4
	\$ 12,527	(4,950)

4.財務成本

	110年度	109年度
利息費用—銀行借款	\$ (6,435)	(6,521)
利息費用—租賃負債	(1,554)	(2,270)
	\$ (7,989)	(8,791)

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情形。本公司帳款集中於少數交易對象如下：

	金 額	佔本公司 應收帳款%
<u>110.12.31</u>		
T公司	\$ 150,746	49
D公司	54,644	17
	\$ 205,390	66
<u>109.12.31</u>		
T公司	\$ 127,173	65

(3)應收款項及信用風險

應收款項之預期信用損失減損提列情形請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 772,697	772,697	772,697	-	-	-	-
長期借款	230,000	230,000	-	-	230,000	-	-
租賃負債	86,851	86,851	28,553	25,144	28,569	4,585	-
應付帳款	34,288	34,288	34,288	-	-	-	-
其他應付款	90,384	90,384	90,384	-	-	-	-
存入保證金(帳列 其他流動負債及 存入保證金)	2,355	2,355	235	337	1,783	-	-
	\$ 1,216,575	1,216,575	926,157	25,481	260,352	4,585	-

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

109年12月31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	\$ 640,533	640,533	570,533	70,000	-	-	-
租賃負債	145,463	145,463	31,533	28,976	52,438	32,516	-
應付票據	59	59	59	-	-	-	-
應付帳款	26,497	26,497	26,497	-	-	-	-
其他應付款	68,017	68,017	68,017	-	-	-	-
存入保證金	3,424	3,424	1,196	1,416	812	-	-
	<u>\$ 883,993</u>	<u>883,993</u>	<u>697,835</u>	<u>100,392</u>	<u>53,250</u>	<u>32,516</u>	<u>-</u>

本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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 10,198	27.63	281,786	7,721	28.43	219,519
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	4,147	27.63	114,760	3,919	28.43	111,411
港 幣	6,144	3.52	21,984	2,359	3.70	8,735

(2) 敏感性分析

本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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少1,450千元及994千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣金額之匯率資訊如下：

	110年度		109年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新 台 幣	\$ (2,363)	-	(5,292)	-

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本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。本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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別減少或增加10,027千元及6,405千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析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	110年度		109年度	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
	上漲1%	\$ 8,426	298	6,032
下跌1%	\$ (8,426)	(298)	(6,032)	-

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	110.12.31				
	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					
國內上市(櫃)股票	\$ 29,832	29,832	-	-	29,832
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	\$ 230,673	230,673	-	-	230,673
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	256,331	256,331	-	-	256,331
國內外非上市(櫃)股票	355,592	-	-	355,592	355,592
小 計	611,923	256,331	-	355,592	611,923

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	26,319	-	-	-	-
應收款項	320,771	-	-	-	-
其他金融資產－流動	25,471	-	-	-	-
存出保證金	18,172	-	-	-	-
小計	390,733	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,263,161</u>	<u>516,836</u>	-	<u>355,592</u>	<u>872,428</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 772,697	-	-	-	-
長期借款	230,000	-	-	-	-
租賃負債	86,851	-	-	-	-
應付款項	124,672	-	-	-	-
存入保證金	2,355	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,216,575</u>	-	-	-	-
		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 207,519	207,519	-	-	207,519
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	219,812	219,812	-	-	219,812
國內外非上市(櫃)股票	175,853	-	-	175,853	175,853
小計	395,665	219,812	-	175,853	395,665
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	20,618	-	-	-	-
應收款項	206,341	-	-	-	-
其他金融資產－流動	63,243	-	-	-	-
存出保證金	20,678	-	-	-	-
小計	310,880	-	-	-	-
合計	<u>\$ 914,064</u>	<u>427,331</u>	-	<u>175,853</u>	<u>603,184</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 640,533	-	-	-	-
租賃負債	145,463	-	-	-	-
應付款項	94,573	-	-	-	-
存入保證金	3,424	-	-	-	-
合計	<u>\$ 883,993</u>	-	-	-	-

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(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。

本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)。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價以及每股淨值比例之盈餘乘數為基礎，故估計數已調整證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

本公司民國一一〇年度及一〇九年度金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

民國一一〇年度及一〇九年度之公允價值衡量屬第三級之金融資產變動表如下：

	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110年1月1日	\$ 175,853
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	71,464
新增	112,686
處分	(4,411)
民國110年12月31日	\$ 355,592
	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	\$ 154,510
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(4,905)
新增	34,997
處分	(8,749)
民國109年12月31日	\$ 175,853

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	110年度	109年度
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)」)	\$ 71,464	(4,905)

(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

本公司公允價值衡量歸類為第三等級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。

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

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 (110.12.31及109.12.31分別為1.61~4.14及1.11~3.02) 缺乏市場流通性折價 (110.12.31及109.12.31均為10%~20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比法	10%	35,559	(35,559)
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比法	10%	17,585	(17,585)

本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。

(十九)財務風險管理

1.風險管理架構

本公司針對策略風險、財務風險、營運風險分別由各相關單位負責評估、控制、追蹤及監督，不定期向董事長匯報風險管控進度，並視風險影響程度適時呈報董事會。相關各單位平時需依據職掌針對風險進行控管及監督外，對於突發事件發生時需立即成立因應小組，執行相關必要措施，降低可能產生之風險。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.財務風險資訊

本附註表達本公司各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

有關現金及約當現金、應收帳款之信用風險分析，請詳附註六(十八)1.；有關保證，本公司僅為子公司背書保證，請詳附註七(二)6.。

(2)流動性風險

流動性風險係來自於本公司可能因經濟衰退或營運困難，致使本公司無足夠之營運資金及銀行可動用之借款額度以支應到期負債義務之風險。

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流動部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司未動用之銀行短期融資額度請詳附註六(九)，連同營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。有關金融負債到期日資訊，請詳附註六(十八)2.。

(3)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生性商品交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依本公司經董事會及(或)股東會決議通過之「從事衍生性商品交易處理程序」辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。本公司各項市場風險之管理說明如下：

A.匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣，該等交易之計價貨幣為新台幣、美金及港幣。在任何時點，本公司以不超過未來六個月以內因業務所產生之應收應付款項或資產負債互抵之淨部位進行避險為原則。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。本公司並未對子公司之投資進行淨資產之匯率風險避險。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.利率風險

本公司利率風險主要來自於銀行存款及浮動利率之短期借款，該相關金融商品因利率變動對公平價值之影響並不重大。

C.證券價格變動風險：請詳附註六(十八)5。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。權益總額包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。由董事會控管資本報酬及普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 1,399,864	1,062,080
減：現金及約當現金	(26,319)	(20,618)
淨負債	\$ 1,373,545	1,041,462
權益總額	\$ 3,058,893	2,915,507
負債資本比率	44.90 %	35.72 %

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			新租賃	其他	
短期借款	\$ 640,533	132,164	-	-	772,697
長期借款	-	230,000	-	-	230,000
租賃負債	145,463	(58,687)	78,715	(78,640)	86,851
來自籌資活動之負債總額	\$ 785,996	303,477	78,715	(78,640)	1,089,548
	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.12.31
			新租賃	其他	
短期借款	\$ 786,958	(146,425)	-	-	640,533
租賃負債	189,289	(68,142)	265,513	(241,197)	145,463
來自籌資活動之負債總額	\$ 976,247	(214,567)	265,513	(241,197)	785,996

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
高林國際股份有限公司	本公司之子公司
益和國際股份有限公司(益和)	本公司之子公司
Quality Craft Ltd. (Q.C.L)	本公司之子公司
高林維爾京有限公司(高林維爾京)	本公司之子公司
Colltex Garment MFY(HK) Co., Ltd.	本公司之子公司
讚譽控股股份有限公司	本公司之子公司
讚譽香港有限公司	本公司之子公司
高林高科有限公司	本公司之子公司
杏昌生技股份有限公司(杏昌生技, 註一)	本公司之子公司
杏昌投資股份有限公司	本公司之子公司
高昌生醫股份有限公司	本公司之子公司
美之心國際股份有限公司	本公司之子公司

註一：該公司關係人交易相關資訊請參閱杏昌生技(股票代號：1788)個體財務報告附註七。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.管理費、手續費及佣金收入(列入其他收入)

本公司對關係人之管理費、手續費及佣金收入金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
杏昌生技—管理費及董監酬勞收入	\$ 13,697	13,017
子公司—管理費收入	7,699	4,306
子公司—手續費收入	282	182
子公司—佣金收入	-	11
	<u>\$ 21,678</u>	<u>17,516</u>

本公司提供本公司之子公司管理服務，並向其收取勞務費；提供予子公司之條件則與一般管理服務價格無顯著不同。其收款期限均為一至三個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用減損損失。

本公司替本公司公司之子公司背書保證，並向其收取手續費。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 佣金、服務及勞務支出(列入營業費用)

本公司向關係人支付之佣金、服務及勞務金額如下：

	110年度	109年度
益和一勞務費支出	\$ 75,013	79,183
子公司－貿易服務	23,453	27,145
子公司－佣金支出	288	318
子公司－其他費用	4	-
	\$ 98,758	106,646

本公司之子公司派遣服飾店櫃員工予本公司提供勞務，本公司依所提供店櫃員工之薪資及成本加成計算，並支付勞務費予子公司。

本公司委任本公司之子公司代為處理若干地區三角貿易之相關業務，並支付服務費予子公司。

本公司透過本公司之子公司居間介紹交易，並支付佣金予子公司。

本公司對本公司之子公司之價格與本公司支付予一般廠商之價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應付關係人款項

本公司應付關係人款明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他流動負債	子公司	\$ 12,021	11,833

4. 應收關係人款項

本公司應收關係人款明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應收款－關係人	子公司	\$ 10,736	10,500

5. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列預期信用減損損失。民國一一〇年度及一〇九年度利率均為2.00%，利息收入均為4千元。

6. 背書保證

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日為本公司之子公司向銀行借款而簽發保證票據分別為248,670千元及255,870千元。

7. 租賃

本公司之子公司向本公司承租辦公場所或門市等。民國一一〇年度及一〇九年度租金收入分別為900千元及1,189千元，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日相關應收款均已收訖。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.本公司民國一〇九年度向高林維爾京購入國外非上市櫃股票34,997千元，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 1	23,631

八、質押之資產：無。

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

	110.12.31	109.12.31
已開立而未使用之信用狀	\$ 65,795	113,635

(二)開立保證票據

	110.12.31	109.12.31
銀行借款	\$ 248,670	255,870
設櫃及進貨等用途	5,624	5,384
	\$ 254,294	261,254

(三)未認列之合約承諾

	110.12.31	109.12.31
未認列之取得不動產，廠房及設備合約承諾	\$ 79,500	2,280

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	110年度			109年度		
	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	-	91,208	91,208	-	83,230	83,230
勞健保費用	-	8,443	8,443	-	7,004	7,004
退休金費用	-	3,591	3,591	-	3,469	3,469
董事酬金	-	6,465	6,465	-	4,413	4,413
其他員工福利費用	-	5,569	5,569	-	4,917	4,917
折舊費用(註)	-	77,463	77,463	-	86,110	86,110
攤銷費用	-	204	204	-	192	192

(註)：民國一一〇年度折舊費用提列數為81,142千元，並扣除租金減讓3,679千元。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	129	127
未兼任員工之董事人數	10	10
平均員工福利費用	\$ 914	843
平均員工薪資費用	\$ 766	711
平均員工薪資費用調整情形	7.74 %	
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1. 本公司給付董事酬金之政策係訂於公司章程，並經股東會通過。依公司章程，本公司依董事執行公司業務時，其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依公司章程規定分配董事酬勞。
2. 經理人及員工酬勞包括薪資、獎金及及員工酬勞，係由董事會以該職位於同業市場中之薪資水平，於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻議定之；訂定酬金之程序，亦依據公司章程及核決權限訂定之；酬金之支付，同時考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本公司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	42,728	41,445	-	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	305,889 (註三)	1,223,557 (註四)
1	杏昌生技	杏昌健康服務股份有限公司	應收關係人款	是	150,000	150,000	-	0.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	230,384 (註三)	921,538 (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。

註六：對單一對象貸放金額及貸放總額不得超過貸出公司淨值之百分之四十為限。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(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	611,778	113,940	110,520	3,316	-	3.61 %	1,529,446	Y	N	N
0	"	讚譽香港公司	2	611,778	142,425	138,150	19,341	-	4.52 %	1,529,446	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技股份有限公司	2	1,151,923	50,000	50,000	10,361	-	2.17 %	1,151,923	Y	N	N
1	"	杏昌健康服務股份有限公司	2	1,151,923	120,000	120,000	93,702	-	5.21 %	1,151,923	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。

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	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	10,160	- %	10,160	
"	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	10,680	- %	10,680	
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	30,790	- %	30,790	
本公司	益安生醫股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	330,000	29,832	- %	29,832	
	小 計				81,462		81,462	
"	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	1,921,657	88,322	- %	116,260	
"	麗彤生醫股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,234,792	48,000	- %	72,063	
"	明係事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	40,000	- %	42,350	
	小 計				176,322			
	評價調整				54,351			
	合 計				230,673		230,673	
	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	- %	23,276	
"	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	159,187	2,693	- %	1,091	
"	新光金融控股股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,992,223	244,910	- %	231,964	
	小 計				263,281		256,331	
	評價調整				(6,950)			
	合計				256,331			
"	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	300,000	352	3.75 %	654	
"	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	- %	-	

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(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	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 %	8,311	
"	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 %	25,845	
"	Acradia Design Systems Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150,000	23,034	- %	-	
"	China Yes Infor Media (Cayman) Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	6,361	- %	-	
"	汎宇電商公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	598,062	17,299	1.20 %	8,002	
"	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	201,000	2,009	1.30 %	2,002	
"	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 %	95,088	
"	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	6,192,000	15,000	1.05 %	73,165	
"	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	1,176	4,182	1.41 %	3,385	
"	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	875,000	25,743	12.50 %	16,764	
"	Leadsun Investment	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	787,500	5,577	7.50 %	11,256	
"	台寶生醫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500,000	37,500	7.58 %	49,429	
"	VISCOVER Pte. Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	13,986	6.25 %	3,289	
"	雲豹能源科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900,000	61,200	0.80 %	58,402	
	小 計				356,327			
	評價調整				(735)			
	合 計				355,592		355,592	
台昌公司	上海腎尚科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,086	6.20 %	1,086	
	小 計				1,086		1,086	
	總 計				613,009		613,009	

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：無。

高林實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度本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/港幣

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 %	3,189	838	838	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 %	54,518	121	121	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	-	79 %	238,737	24,956	19,531	"
"	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 %	207,549	348,594	13,853	子公司
"	杏昌投資公司	台北市	投資業	775,440	775,440	4,698	100 %	790,126	41,102	41,102	"
"	高昌生醫股份有限公司	台北市	醫療器材批發零售業	62,163	42,935	6,216	62 %	20,718	(17,340)	(10,779)	"
"	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 %	19,074	13,519	496	關聯企業
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO.,LTD.	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000	100 %	56,643	35,932	35,932	子公司
"	益和國際公司	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000	100 %	20,794	1,529	1,529	"
"	沃康生技股份有限公司	新北市	醫療產品製造業	70,000	70,000	2,000	21 %	8,858	(14,020)	(28,685)	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 %	93,616	16,581	7,420	子公司
				1,406,642	1,387,414			1,513,822		81,358	
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 %	57,990	120	120	孫公司
								USD 2,099	USD 4	USD 4	
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 %	3,208	3,060	3,060	"
								USD 116	USD 109	USD 109	
杏昌投資公司	杏昌生技公司(註二)	台北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	115,633	115,633	6,071	15 %	775,673	348,594	39,991	"

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：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)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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
高林高科公司	貿易業務商品的設計、科研、經濟信息諮詢	24,867 (USD900)	(三)	24,867 (USD900)	-	-	24,867 (USD900)	100.00%	3,004 (USD107) (註一)	18,545 (USD671) (註一)	-

註一：係依經被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，以權益法認列。

註二：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:1788)財務報告附註十三(三)。

註三：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個體財務報告附註(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
24,867 (USD900)	24,867 (USD900)	3,430,386

註一：民國一一〇年十二月三十一日美元：新台幣=1：27.63

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18,215千元。

(四) 主要股東資訊：

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 %
智品興業股份有限公司		17,647	8.43 %
智友股份有限公司		16,500	7.89 %
威力國際開發股份有限公司		12,347	5.90 %
漢神投資股份有限公司		10,995	5.25 %
憬興投資股份有限公司		10,568	5.05 %

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

高林實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 164
零 用 金		<u>1,228</u>
	小 計	<u>1,392</u>
銀行存款		
支票存款		9,606
外匯存款	(USD349,665，匯率1：27.63)	9,661
	(RMB1,353，匯率1：4.32)	6
活期存款		5,018
郵局存款		<u>636</u>
	小 計	<u>24,927</u>
合 計		<u><u>\$ 26,319</u></u>

高林實業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	千股或 千單位	面值	總額	取得 成本	公平價值		備註
						單價	總額	
股票：								
益安		330	\$ 10	3,300	16,622	90.40	29,832	無
加：評價調整		-	-	-	13,210	-	-	
				<u>\$ 3,300</u>	<u>29,832</u>		<u>29,832</u>	

高林實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	千股或 千單位	面值	總額	取得 成本	公平價值		備註
						單價	總額	
股票：								
晟德大藥廠		1,922	\$ 10	19,220	88,322	60.50	116,260	無
麗 彤		1,235	10	12,350	48,000	58.36	72,063	"
明 係		1,000	10	10,000	40,000	42.35	42,350	"
加：評價調整		-	-	-	54,351	-	-	
				<u>\$ 41,570</u>	<u>230,673</u>		<u>230,673</u>	

高林實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
群益證券	1,373	\$ 15,678	-	-	-	-	1,373	15,678	無	
尚茂	318	2,693	-	-	159	-	159	2,693	"	
長聖國際生技	85	11,349	-	-	85	11,349	-	-	"	
新光金控	21,009	249,457	1,183	9,702	1,200	14,249	20,992	244,910	"	
加：金融評價調整		(59,365)		52,415		-		(6,950)		
		<u>219,812</u>		<u>62,117</u>		<u>25,598</u>		<u>256,331</u>		
歐華創業投資	230	2,297	-	-	200	1,945	30	352	無	
三詮建設	1,200	12,000	-	-	-	-	1,200	12,000	"	
美商天電國際	741	27,855	-	-	-	-	741	27,855	"	
A.D.S.INC	150	23,034	-	-	-	-	150	23,034	"	
力世創投	677	6,772	-	-	-	-	677	6,772	"	
利翔航太電子	1,656	14,400	-	-	-	-	1,656	14,400	"	
Leadsun New Star Corp	-	25,743	-	-	-	-	-	25,743	"	
Leadsun Investment	788	5,577	-	-	-	-	788	5,577	"	
China Yes Infor Media (Cayman) Inc.	1,000	6,361	-	-	-	-	1,000	6,361	"	
汎宇電商	598	17,299	-	-	-	-	598	17,299	"	
啟鼎創投	331	3,314	-	-	130	1,305	201	2,009	"	
東亞高林	2	83,057	-	-	-	-	2	83,057	"	
玉晟生技	3,600	15,000	2,592	-	-	-	6,192	15,000	"	
CNC Distressed	1	5,343	-	-	-	1,161	1	4,182	"	
台寶生醫	-	-	2,500	37,500	-	-	2,500	37,500	"	
VISCOVER	-	-	500	13,986	-	-	500	13,986	"	
雲豹能源	-	-	900	61,200	-	-	900	61,200	"	
加：金融評價調整		(72,199)		71,464		-		(735)		
小 計		<u>175,853</u>		<u>184,150</u>		<u>4,411</u>		<u>355,592</u>		
總 計		<u>\$ 395,665</u>		<u>246,267</u>		<u>30,009</u>		<u>611,923</u>		

高林實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款－非關係人：			
T公司		\$ 150,746	
D公司		54,644	
其他(每戶未超過該科目餘額5%以上者)		<u>109,470</u>	
小 計		314,860	
減：備抵減損		<u>(5,592)</u>	
合 計		<u>\$ 309,268</u>	

應收票據明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
V公司		\$ 774	
減：備抵減損		<u>(7)</u>	
合 計		<u>\$ 767</u>	

高林實業股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
服飾部商品及精品		\$ 283,429	<u>225,303</u>	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價損失		(58,126)		
		<u>\$ 225,303</u>		

高林實業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貿易款		\$ 16,366	
留抵稅額		7,800	
預付款項		2,152	
其他(金額小於本科目餘額5%)		726	
		<u>\$ 27,044</u>	

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收股利		\$ 22,300	
其他應收款		3,171	
		<u>\$ 25,471</u>	

高林實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押或 出借情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
權益法評價：													
高林國際公司	5 S	2,430	-	838	-	(79)	5	100.00 %	3,189	637.79	3,189	無	
高林維爾京公司	1	56,273	-	121	-	(1,876)	1	100.00 %	54,518	47,938.90	54,518	"	
Q.C.L.	-	258,847	-	19,530	-	(39,640)	-	78.26 %	238,737	2,911,431.95	238,737	"	
杏昌生技(股)公司直接5.58%	2,100	203,897	-	18,563	-	(14,911)	2,100	5.25 %	207,549	147.00	308,709	"	
杏昌生技(股)公司間接16.14%	6,070	765,484	-	53,290	-	(43,101)	6,070	15.17 %	775,673	147.00	892,371	"	
杏昌投資(股)公司	4,698	14,052	-	1,111	-	(710)	4,698	100.00 %	14,453	3.08	14,453	"	
杏合生醫(股)公司	1,100	18,578	-	496	-	-	1,100	3.67 %	19,074	17.34	19,074	"	
高昌生醫(股)公司	6,217	31,496	-	-	-	(10,778)	6,217	62.16 %	20,718	3.33	20,718	"	
COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO., LTD.	2,000	44,895	-	35,932	-	(24,184)	2,000	100.00 %	56,643	28.32	56,643	"	
美之心國際(股)公司	3,863	86,196	-	7,420	-	-	3,863	67.71 %	93,616	24.23	93,616	"	
益和國際公司	2,000	19,265	-	1,529	-	-	2,000	100.00 %	20,794	10.40	20,794	"	
沃康生技(股)公司	2,000	37,539	-	4	-	(28,685)	2,000	20.91 %	8,858	4.43	8,858	"	
		<u>1,538,952</u>		<u>138,834</u>		<u>(163,964)</u>			<u>1,513,822</u>		<u>1,731,680</u>		

高林實業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他遞延費用		\$ 437	
催收帳款		102,830	
減：備抵損失		(102,830)	
合 計		\$ 437	

短期借款明細表

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度 (註1)	抵押或擔保	備註
信用借款	花旗銀行	\$ 220,000	110/10/20~ 111/02/25	0.78%~0.79%	331,560	無	
信用借款	日商瑞穗 銀行	72,000	110/09/03~ 111/03/31	0.84%	200,000	無	
信用借款	台北富邦 銀行	215,692	110/09/01~ 111/03/08	0.77%~0.80%	240,000	無	
信用借款	中國輸出 入銀行	70,000	110/12/10~ 111/12/09	0.72%	100,000	無	
信用借款	華南銀行	9,775	110/10/25~ 111/06/20	0.56%~0.68%	150,000	無	
信用借款	星展銀行	155,526	110/10/27~ 111/03/08	0.80%~0.85%	248,670	無	
信用借款	中國信託 銀行	14,138	110/09/08~ 111/04/12	0.76%	300,000	無	
信用借款	第一銀行	1,604	110/09/10~ 111/02/25	0.85%	300,000	無	
信用借款	臺灣銀行	13,962	110/10/20~ 111/03/08	0.74%~0.85%	150,000	無	
		<u>\$ 772,697</u>					

註1：本公司另有已簽約期末未動用融資額度737,175千元。

高林實業股份有限公司

長期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押 或擔保</u>	<u>備註</u>
信用借款	永豐銀行	\$ 100,000	110/09/29~ 112/04/28	1.15%	300,000	無	
信用借款	中國信託銀行	130,000	110/09/29~ 112/05/23	1.20%	300,000	無	
		<u>\$ 230,000</u>					

高林實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
J公司		\$ 2,117	
N公司		1,951	
其他(金額小額本科目餘額5%)		30,220	
		<u>\$ 34,288</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付佣金		\$ 26,231	
應付獎金		23,072	
應付工程款		13,250	
其他應付款—關係人		12,021	
其他(金額小額本科目餘額5%)		39,357	
		<u>\$ 113,931</u>	

高林實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築物	倉庫	108.04.01~112.03.01	1.4	\$ 6,390	
	門市店櫃	109.01.01~114.03.01	1.3~1.45	80,461	
小計				86,851	
一年內到期				(53,697)	
合計				\$ <u>33,154</u>	

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
淨確定福利負債		\$ <u>43,232</u>	

高林實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
外 銷		\$ 677,407	
服 飾		407,757	
小 計		1,085,164	
減：銷貨退回及折讓		(18,809)	
		<u>\$ 1,066,355</u>	

營業成本明細表

項 目	金 額
期初存貨(扣除備抵存貨跌價損失前之金額)	\$ 234,333
加：本期進貨	787,738
存貨盤虧及短裝	289
減：進貨折讓及退出	145
期末存貨(扣除備抵存貨跌價損失前之金額)	283,429
存貨盤盈	289
存貨迴升利益	1,707
營業成本	<u>\$ 736,790</u>

高林實業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 31,278	
折 舊		68,834	
出口費用		34,698	
勞 務 費		75,950	
其他(金額小於本科目餘額5%)		81,663	
		<u>\$ 292,423</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 59,930	
折 舊		8,629	
保 險 費		7,178	
其他(金額小於本科目餘額5%)		50,055	
		<u>\$ 125,792</u>	

其他應收款—關係人明細表請詳個體財務報告附註七。
 不動產、廠房及設備明細表請詳個體財務報告附註六(七)。
 使用權資產明細表請詳個體財務報告附註六(八)。
 合約負債明細表請詳個體財務報告附註六(十五)。
 遞延所得稅資產及負債明細表請詳個體財務報告附註六(十二)。
 其他收入明細表請詳個體財務報告附註六(十七)。
 其他利益及損失明細表請詳個體財務報告附註六(十七)。
 財務成本明細表請詳個體財務報告附註六(十七)。

社團法人台北市/社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 黃明宏 北市財證字第 1110988 號
 (2) 唐嘉鍵

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓 委託人統一編號：11547230

事務所電話：(02)81016666

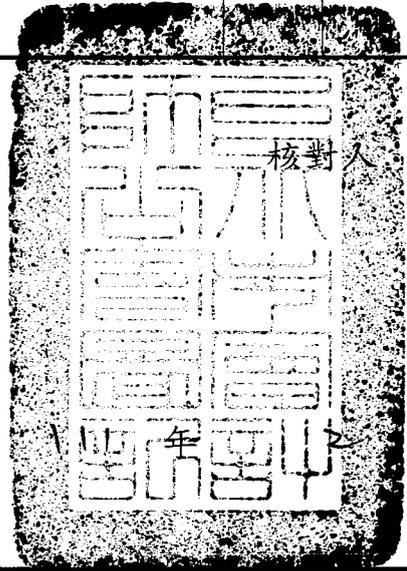
會員證書字號：(1) 北市會證字第三九八八號
 (2) 北市會證字第四一四九號

印鑑證明書用途：辦理 高林實業股份有限公司

一一〇年度(自民國一一〇年一月一日起至
 一一〇年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃明宏	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	唐嘉鍵	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人




中華民國 110 年 12 月 23 日

裝訂線