

股票代碼：2906

高林實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第二季

公司地址：台北市敦化北路201號6樓
電話：(02)2712-5311

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(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	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門別資訊	48~49



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

會計師核閱報告

高林實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

高林實業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為1,206,593千元及1,023,374千元，分別占合併資產總額之12%及11%；負債總額分別為542,014千元及375,076千元，分別占合併負債總額之12%及10%；民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至至六月三十日之綜合損益分別為12,238千元、21,004千元、49,380千元及31,931千元，分別占合併綜合損益之14%、40%、20%及15%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為221,682千元及161,777千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(792)千元、(3,463)千元、1,072千元及2,601千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高林實業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



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
民國一一一年八月十二日

民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 742,363	7	562,919	5	659,298	7	2100 短期借款(附註六(十二)、八及九)	\$ 1,908,902	19	1,878,087	18	1,517,516	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
(附註六(二))	71,631	1	81,462	1	72,675	1	(附註六(二))	2,447	-	1,198	-	1,426	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2130 合約負債—流動(附註六(二十))	26,402	-	25,038	-	20,916	-
(附註六(三))	255,267	3	230,673	2	250,260	3	2150 應付票據	7,347	-	14,274	-	8,128	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	205,723	2	221,897	2	191,573	2	2170 應付帳款	835,786	8	958,570	9	854,233	9
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及八)	1,606,159	16	1,856,429	18	1,616,783	17	2216 應付股利(附註六(十八))	310,108	3	-	-	-	-
1175 應收租賃款(附註六(四))	43,577	-	37,999	-	38,256	-	2230 本期所得稅負債	78,230	1	61,995	1	49,246	1
1220 本期所得稅資產	769	-	2,915	-	8,091	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	129,439	1	142,530	1	148,437	2
130X 存貨(附註六(五)及八)	1,384,952	14	1,439,733	14	1,191,752	12	2300 其他流動負債(附註六(廿一))	369,066	4	387,178	4	328,948	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	34,849	-	68,176	1	48,567	1	2321 一年內到期公司債(附註六(十三))	-	-	45,110	-	156,558	2
1479 其他流動資產	156,842	2	174,800	2	122,576	1		3,667,790	36	3,513,980	33	3,085,408	32
	<u>4,502,132</u>	<u>45</u>	<u>4,677,003</u>	<u>45</u>	<u>4,199,831</u>	<u>44</u>							
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2540 長期借款(附註六(十二))	110,000	1	230,000	2	-	-
(附註六(三))	636,004	6	613,009	6	503,162	5	2527 合約負債—非流動(附註六(二十))	15,125	-	14,875	-	15,291	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	221,682	2	135,420	1	161,777	2	2570 遞延所得稅負債	125,659	1	125,659	1	126,368	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,592,336	25	2,507,815	25	2,332,246	24	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	527,355	5	584,970	6	601,539	6
1755 使用權資產(附註六(九))	636,961	6	706,621	7	728,143	8	2645 存入保證金	2,018	-	1,783	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	26,115	-	26,120	-	26,125	-	2600 其他非流動負債	73,389	1	77,640	1	68,654	1
1780 無形資產(附註六(十一))	1,267,919	12	1,312,950	13	1,359,513	14		853,546	8	1,034,927	10	811,852	8
1840 遞延所得稅資產	100,780	1	99,477	1	90,455	1		<u>4,521,336</u>	<u>44</u>	<u>4,548,907</u>	<u>43</u>	<u>3,897,260</u>	<u>40</u>
1920 存出保證金	74,230	1	82,806	1	70,025	1	負債總計						
1931 長期應收票據(附註六(四))	3,350	-	3,257	-	3,260	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)(十三)(十八))：						
1935 長期應收租賃款(附註六(四))	91,326	1	80,457	1	81,005	1	(十八)：						
1990 其他非流動資產(附註六(四))	73,878	1	21,282	-	37,890	-	3110 普通股股本	2,091,111	21	2,091,111	21	2,091,111	22
	<u>5,724,581</u>	<u>55</u>	<u>5,589,214</u>	<u>55</u>	<u>5,393,601</u>	<u>56</u>	3200 資本公積	121,061	1	116,156	1	107,070	1
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	632,621	6	623,382	7	627,940	7
							3320 特別盈餘公積	220,615	2	220,615	2	220,615	2
							3350 未分配盈餘	92,563	1	93,253	1	86,772	1
								945,799	9	937,250	10	935,327	10
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(86,856)	(1)	(115,501)	(1)	(109,939)	(1)
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	4,184	-	29,877	-	7,159	-
								(82,672)	(1)	(85,624)	(1)	(102,780)	(1)
								3,075,299	30	3,058,893	31	3,030,728	32
							36XX 非控制權益(附註六(七)(十八))	2,630,078	26	2,658,417	26	2,665,444	28
							權益總計	5,705,377	56	5,717,310	57	5,696,172	60
							負債及權益總計	\$ 10,226,713	100	10,266,217	100	9,593,432	100
資產總計	\$ 10,226,713	100	10,266,217	100	9,593,432	100							

董事長：李忠良



經理人：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

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子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十))	\$ 2,668,527	100	1,978,892	100	4,752,173	100	3,855,791	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十四)(十六)及十二)	2,084,471	78	1,493,634	75	3,602,594	76	2,906,657	75
5900 營業毛利	584,056	22	485,258	25	1,149,579	24	949,134	25
6000 營業費用(附註六(四)(八)(九)(十一)(十四)(十六)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	242,958	9	206,328	10	471,330	10	408,490	11
6200 管理費用	222,619	8	203,005	9	424,361	9	390,746	10
6450 預期信用減損損失	2,027	-	7,051	-	1,831	-	15,022	-
營業費用合計	467,604	17	416,384	19	897,522	19	814,258	21
6900 營業淨利	116,452	5	68,874	6	252,057	5	134,876	4
7000 營業外收入及支出(附註六(六)(十三)(十四)(廿二))：								
7010 其他收入	28,867	1	19,870	1	34,383	1	29,557	1
7020 其他利益及損失	7,962	-	4,480	-	5,459	-	10,818	-
7050 財務成本	(10,711)	-	(9,965)	(1)	(20,930)	-	(18,764)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(792)	-	(3,463)	-	1,072	-	2,601	-
7100 利息收入	2,474	-	2,244	-	4,584	-	3,908	-
營業外收入及支出合計	27,800	1	13,166	-	24,568	1	28,120	1
7900 稅前淨利	144,252	6	82,040	6	276,625	6	162,996	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	34,102	1	19,715	1	66,391	1	40,309	1
本期淨利	110,150	5	62,325	5	210,234	5	122,687	4
8300 其他綜合損益(附註六(十八))：								
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	(34,936)	(2)	(410)	-	1,350	-	93,484	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	(34,936)	(2)	(410)	-	1,350	-	93,484	2
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,522	1	(9,883)	-	34,840	1	(7,889)	-
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	14,522	1	(9,883)	-	34,840	1	(7,889)	-
8300 本期其他綜合損益	(20,414)	(1)	(10,293)	-	36,190	1	85,595	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 89,736	4	\$ 52,032	5	\$ 246,424	6	\$ 208,282	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 28,393	2	7,488	2	65,150	2	18,566	1
8620 非控制權益	81,757	3	54,837	3	145,084	3	104,121	3
	\$ 110,150	5	\$ 62,325	5	\$ 210,234	5	\$ 122,687	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 6,010	-	(681)	-	95,145	3	106,299	3
8720 非控制權益	83,726	4	52,713	5	151,279	3	101,983	3
	\$ 89,736	4	\$ 52,032	5	\$ 246,424	6	\$ 208,282	6
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 0.14		\$ 0.04		\$ 0.31		\$ 0.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 0.14		\$ 0.04		\$ 0.31		\$ 0.09	

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

~5~



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

合併權益變動表

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益合計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國一〇年一月一日餘額	\$ 2,091,111	98,148	627,940	220,615	59,036	907,591	(104,188)	(77,155)	2,915,507	2,475,586	5,391,093
本期淨利	-	-	-	-	18,566	18,566	-	-	18,566	104,121	122,687
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,751)	93,484	87,733	(2,138)	85,595
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,566	18,566	(5,751)	93,484	106,299	101,983	208,282
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,024)	(9,024)
對子公司所有權權益變動	-	8,922	-	-	-	-	-	-	8,922	(8,922)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105,821	105,821
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	9,170	9,170	-	(9,170)	-	-	-
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 2,091,111	107,070	627,940	220,615	86,772	935,327	(109,939)	7,159	3,030,728	2,665,444	5,696,172
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,091,111	116,156	623,382	220,615	93,253	937,250	(115,501)	29,877	3,058,893	2,658,417	5,717,310
本期淨利	-	-	-	-	65,150	65,150	-	-	65,150	145,084	210,234
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,645	1,350	29,995	6,195	36,190
本期綜合損益總額	-	-	-	-	65,150	65,150	28,645	1,350	95,145	151,279	246,424
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	9,239	-	(9,239)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,644)	(83,644)	-	-	(83,644)	(226,464)	(310,108)
對子公司所有權權益變動	-	4,905	-	-	-	-	-	-	4,905	(4,905)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,751	51,751
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	27,043	27,043	-	(27,043)	-	-	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 2,091,111	121,061	632,621	220,615	92,563	945,799	(86,856)	4,184	3,075,299	2,630,078	5,705,377

董事長：李忠良



經理人：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併現金流量表

民國一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 276,625	162,996
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	147,242	134,982
攤銷費用	54,095	53,271
預期信用減損損失數	1,831	15,022
利息費用	20,930	18,764
利息收入	(4,584)	(3,908)
股利收入	(12,520)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,072)	(2,601)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,195)	(424)
金融資產及負債評價損失	11,335	191
租賃修改利益	(750)	(593)
其他項目	(150)	(2,167)
收益費損項目合計	215,162	212,537
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	(198)	(19,123)
應收票據減少	16,308	14,049
應收帳款減少(增加)	248,473	(208,104)
存貨減少(增加)	22,253	(128,994)
長期應收票據(增加)減少	(94)	2,572
其他流動資產減少(增加)	18,243	(19,966)
其他金融資產減少	10,742	13,594
應收租賃款減少(增加)	(16,615)	914
與營業活動相關之資產之淨變動合計	299,112	(345,058)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	1,614	(7,034)
應付票據減少	(6,927)	(179)
應付帳款減少	(122,784)	(27,811)
其他流動負債(減少)增加	(18,247)	48,173
淨確定福利負債減少	(5,128)	(5,254)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(151,472)	7,895
調整項目合計	362,802	(124,626)
營運產生之現金流入	639,427	38,370
收取之利息	4,584	3,908
收取之股利	40,369	42,596
支付之利息	(20,596)	(15,804)
支付之所得稅	(47,947)	(53,898)
營業活動之淨現金流入	615,837	15,172
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	(88,995)	(77,500)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	42,043	20,519
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	1,005	1,305
取得採用權益法之投資	(90,986)	-
取得不動產、廠房及設備	(121,057)	(162,404)
處分不動產、廠房及設備	2,155	1,103
存出保證金增加	8,576	(1,240)
取得無形資產	(6,345)	(6,312)
其他非流動資產增加	(14,422)	(4,716)
預付設備款增加	(49,126)	-
投資活動之淨現金流出	(317,152)	(229,245)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,879,381	2,487,582
短期借款減少	(3,879,056)	(2,165,542)
償還公司債	(700)	-
舉借長期借款	110,000	-
償還長期借款	(230,000)	-
存入保證金增加	235	16
租賃本金償還	(76,455)	(75,295)
其他非流動負債增加	877	382
子公司發放現金股利予非控制權益	-	(9,024)
子公司非控制權益變動	7,390	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(188,328)	238,119
匯率變動對現金及約當現金之影響	69,087	(10,739)
本期現金及約當現金增加數	179,444	13,307
期初現金及約當現金餘額	562,919	645,991
期末現金及約當現金餘額	\$ 742,363	659,298

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



~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

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

高林實業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國五十八年五月。初期以建材及有關加工業務為主。民國六十年改變經營方針，並於美國設立據點，積極推銷我國中小企業產品。民國六十七年三月經政府核准為大貿易商，先後在香港、馬尼拉、曼谷等地區設立辦事處，逐漸建立國外商情網，推展業務。

本公司與子公司(以下合稱為合併公司)之業務性質主要係進出口貿易、服飾零售、租賃、成衣加工買賣、醫療器材、生化試藥、西藥之買賣暨醫療管理顧問服務及投資等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一〇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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	高林國際股份有限公司 (簡稱高林國際)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Quality Craft Ltd.(簡稱Q.C.L.)	貿易業	78.26 %	78.26 %	78.26 %	
本公司	高林維爾京股份有限公司 (簡稱高林維爾京)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	杏昌投資股份有限公司 (簡稱杏昌投資)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	益和國際股份有限公司 (簡稱益和國際)	人力派遣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	58.89 %	62.16 %	62.16 %	註一及 註四
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co.,Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	美之心國際股份有限公司 (簡稱美之心)	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 %	"
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司 (簡稱杏昌生技)	製造業	20.16 %	20.42 %	21.08 %	註二 及三
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 %	"
杏昌生技	杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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 %	註一
杏昌生技	杏昌健康股份有限公司 (簡稱杏昌健康)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia (簡稱HMI公司)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	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)	經營國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

註一：非重要子公司，其第二季財務報告均未經會計師核閱。

註二：本公司及杏昌投資於民國一一一年及一一〇年第二季因杏昌生技發行之可轉換公司債轉換為普通股，致本公司及杏昌投資之持股比例變動，使投資之股權淨值分別增加2,827千元及8,922千元，列入資本公積。

註三：雖本公司及杏昌投資對杏昌生技持股未達50%，但為單一最大股東且具主導其財務及營運政策之權力而將其視為子公司。

註四：本公司於民國一一一年第一季因高昌生醫現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額增加2,326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，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
現金	\$ 2,394	2,373	2,244
銀行存款	601,469	465,046	591,554
定期存款	138,500	95,500	65,500
現金流量表之現金及約當現金	\$ 742,363	562,919	659,298

另合併公司銀行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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產—流動	\$ -	-	1,866

(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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證—基金	\$ 50,577	51,630	52,155
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	21,054	29,832	20,520
合 計	\$ 71,631	81,462	72,675
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	\$ 2,447	1,198	1,426

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債及強制透過損益案公允價值之金融資產之衍生工具明細如下：

111.6.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY <u>241,398</u>	台幣兌日幣	111.07.12~111.08.18
預售遠期外匯	USD <u>300</u>	台幣兌美金	111.07.05

110.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY <u>147,477</u>	台幣兌日幣	111.01.11~111.02.21
換匯合約	JPY <u>80,000</u>	台幣兌日幣	111.02.17

110.6.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY <u>331,075</u>	台幣兌日幣	110.07.01~110.08.17

3.民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司透過過損益按公允價值衡量之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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具：			
國內上市(櫃)股票	\$ 459,503	487,004	474,835
國內外非上市(櫃)股票	431,768	356,678	278,587
合 計	<u>\$ 891,271</u>	<u>843,682</u>	<u>753,422</u>
流 動	\$ 255,267	230,673	250,260
非 流 動	636,004	613,009	503,162
合 計	<u>\$ 891,271</u>	<u>843,682</u>	<u>753,422</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。合併公司持有東亞高林公司25%之股份，然合併公司並未取得該公司董事席次及無指派治理單位之代表，經評估後合併公司對東亞高林公司不具有重大影響力。

合併公司民國一一年及一〇年出售部分投資，係為調整投資組合標的，其產生之損益未影響公司營運，處分價格為42,043千元及20,519千元，處分利益為27,043千元及9,170千元，業已自其他權益移轉至保留盈餘。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及應收租賃款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據	\$ 207,764	224,071	193,467
應收帳款	1,661,823	1,907,767	1,672,456
長期應收票據	3,434	3,316	3,319
減：備抵損失	(57,739)	(53,545)	(57,600)
未實現利息收入	(50)	(26)	(26)
	<u>1,815,232</u>	<u>2,081,583</u>	<u>1,811,616</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	114,045	106,452	107,123
減：備抵損失	(114,045)	(106,452)	(107,123)
	<u>\$ 1,815,232</u>	<u>2,081,583</u>	<u>1,811,616</u>
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (2,041)	(2,174)	(1,894)
應收帳款	(55,664)	(51,338)	(55,673)
催收帳款	(114,045)	(106,452)	(107,123)
長期應收票據	(34)	(33)	(33)
	<u>\$ (171,784)</u>	<u>(159,997)</u>	<u>(164,723)</u>

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
低於一年	\$ 50,874	45,087	45,251
一至二年	35,534	33,892	34,033
二至三年	25,287	20,906	21,290
三至四年	11,243	12,148	12,260
四至五年	5,966	7,544	8,606
五年以上	27,577	20,596	20,517
租賃投資總額	156,481	140,173	141,957
未賺得融資收益	(20,215)	(20,521)	(21,491)
應收租賃給付現值	136,266	119,652	120,466
減：備抵損失	(1,363)	(1,196)	(1,205)
應收租賃給付現值	\$ 134,903	118,456	119,261

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：

	111.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,723,042	0.02%~1.60%	27,500
逾期1~180天	132,375	5.01%~17.09%	17,208
逾期181~365天	9,985	17.09%~100%	5,462
逾期365天以上	7,569	100%	7,569
	\$ 1,872,971		57,739
	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	\$ 1,836,695	0.06%~1.24%	22,732
逾期1~180天	283,811	2.03%~31.94%	19,906
逾期181~365天	7,215	8.72%~95.46%	3,500
逾期365天以上	7,407	100%	7,407
	\$ 2,135,128		53,545

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,763,071	0%~17.23%	37,002
逾期1~180天	96,425	12.49%~17.24%	12,971
逾期181~365天	763	95.12%	234
逾期365天以上	<u>8,957</u>	64.14%~100%	<u>7,393</u>
	<u>\$ 1,869,216</u>		<u>57,600</u>

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

合併公司備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 161,193	153,166
認列之減損損失	1,831	15,022
匯率影響數	<u>10,123</u>	<u>(2,260)</u>
期末餘額	<u>\$ 173,147</u>	<u>165,928</u>

合併公司以應收帳款及託收票據擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
商品	\$ 1,315,645	1,218,799	1,026,920
在途存貨	<u>69,307</u>	<u>220,934</u>	<u>164,832</u>
	<u>\$ 1,384,952</u>	<u>1,439,733</u>	<u>1,191,752</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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 51,181	517	48,333	(360)
存貨盤(盈)虧及短裝淨額	<u>3</u>	<u>348</u>	<u>(25)</u>	<u>213</u>
合 計	<u>\$ 51,184</u>	<u>865</u>	<u>48,308</u>	<u>(147)</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：

合併公司持有沃康生技股份有限公司(沃康生技)20.91%之有表決權股份，為其單一最大股東，惟沃康生技其餘持股未集中於特定股東，且合併公司未取得沃康生技之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，經評估合併公司對沃康生技僅具重大影響力惟未具控制力。

合併公司於民國一十一年六月新增投資64,000千元取得三和健康股份有限公司16%股權，惟合併公司未取得過半董事會席次而未具主導其財務及營運政策之能力，經評估後合併公司對三和健康僅具重大影響力惟未具控制力。

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>221,682</u>	<u>135,420</u>	<u>161,777</u>
	<u>111年</u> <u>4月至6月</u>	<u>110年</u> <u>4月至6月</u>	<u>111年</u> <u>1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：			<u>110年</u> <u>1月至6月</u>
繼續營業單位本期淨損益 \$	(792)	(3,463)	1,072
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(792)</u>	<u>(3,463)</u>	<u>1,072</u>
			<u>2,601</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，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
杏昌生技	新北市	79.84 %	79.58 %	78.92 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
杏昌生技	\$ <u>6,280,751</u>	<u>5,883,416</u>	<u>5,232,330</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：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 2,517,472	2,391,686	2,384,807
非流動資產	3,270,671	3,282,556	3,254,235
流動負債	(1,785,274)	(1,568,131)	(1,526,623)
非流動負債	<u>(539,012)</u>	<u>(575,658)</u>	<u>(552,199)</u>
淨資產	<u>\$ 3,463,857</u>	<u>3,530,453</u>	<u>3,560,220</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,490,365</u>	<u>2,536,635</u>	<u>2,543,942</u>

	<u>111年 4月至6月</u>	<u>110年 4月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
營業收入	\$ 1,760,519	999,330	2,742,401	1,881,166
本期淨利	\$ 100,800	71,247	171,599	131,853
其他綜合損益	(465)	(1,086)	842	(1,905)
綜合損益總額	<u>\$ 100,335</u>	<u>70,161</u>	<u>172,441</u>	<u>129,948</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 80,507</u>	<u>56,391</u>	<u>137,005</u>	<u>104,058</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 80,137</u>	<u>55,532</u>	<u>137,677</u>	<u>102,555</u>

	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 163,370	40,189
投資活動現金流量	(49,918)	(80,909)
籌資活動現金流量	(50,302)	(26,113)
匯率變動之影響	818	(1,885)
現金及約當現金變動	<u>\$ 63,968</u>	<u>(68,718)</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成本：	土 地	房 屋 及 建 築	出 租 資 產	營 業 及 其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 1,556,281	231,567	495,808	409,939	412,833	3,106,428
增 添	20,998	13,308	2,925	54,380	29,446	121,057
重 分 類(註)	-	-	22,682	11,351	-	34,033
處 分	-	-	(3,809)	(7,200)	-	(11,009)
匯率變動之影響	229	648	-	4,775	-	5,652
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,577,508</u>	<u>245,523</u>	<u>517,606</u>	<u>473,245</u>	<u>442,279</u>	<u>3,256,161</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,556,400	232,180	495,060	377,498	106,285	2,767,423
增 添	-	-	17,284	9,621	135,499	162,404
重 分 類(註)	-	-	29,455	8,516	10,435	48,406
處 分	-	-	(13,170)	(316)	-	(13,486)
匯率變動之影響	22	(69)	-	(151)	-	(198)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,556,422</u>	<u>232,111</u>	<u>528,629</u>	<u>395,168</u>	<u>252,219</u>	<u>2,964,549</u>
累計折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	100,002	202,128	296,483	-	598,613
折 舊	-	2,809	30,092	37,787	-	70,688
重 分 類(註)	-	-	(18)	1	-	(17)
處 分	-	-	(3,637)	(6,412)	-	(10,049)
匯率變動之影響	-	339	-	4,251	-	4,590
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>103,150</u>	<u>228,565</u>	<u>332,110</u>	<u>-</u>	<u>663,825</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	95,160	230,610	263,907	-	589,677
折 舊	-	2,650	27,606	25,774	-	56,030
重 分 類(註)	-	-	(313)	-	-	(313)
處 分	-	-	(12,766)	(41)	-	(12,807)
匯率變動之影響	-	(109)	-	(175)	-	(284)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,701</u>	<u>245,137</u>	<u>289,465</u>	<u>-</u>	<u>632,303</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 1,556,281</u>	<u>131,565</u>	<u>293,680</u>	<u>113,456</u>	<u>412,833</u>	<u>2,507,815</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,577,508</u>	<u>142,373</u>	<u>289,041</u>	<u>141,135</u>	<u>442,279</u>	<u>2,592,336</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,556,400</u>	<u>137,020</u>	<u>264,450</u>	<u>113,591</u>	<u>106,285</u>	<u>2,177,746</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,556,422</u>	<u>134,410</u>	<u>283,492</u>	<u>105,703</u>	<u>252,219</u>	<u>2,332,246</u>

(註)係由存貨及預付設備款轉出或轉入。

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。

合併公司於民國一一一年五月二十六日以交易價格491,240千元購買土地及建物供營運辦公使用(新北市汐止區新台五路一段95號21樓及24個停車位)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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：

	<u>房屋及建築</u>	<u>設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 967,410	-	967,410
增 添	28,884	-	28,884
處 分	(58,902)	-	(58,902)
匯率變動之影響	<u>4,096</u>	<u>-</u>	<u>4,096</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 941,488</u>	<u>-</u>	<u>941,488</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,022,644	3,474	1,026,118
增 添	54,039	-	54,039
處 分	(77,278)	(2,208)	(79,486)
匯率變動之影響	<u>(2,910)</u>	<u>(4)</u>	<u>(2,914)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 996,495</u>	<u>1,262</u>	<u>997,757</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 260,789	-	260,789
本期折舊	76,549	-	76,549
處 分	(34,462)	-	(34,462)
匯率變動之影響	<u>1,651</u>	<u>-</u>	<u>1,651</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 304,527</u>	<u>-</u>	<u>304,527</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 211,321	2,738	214,059
本期折舊	78,421	526	78,947
處 分	(19,603)	(2,208)	(21,811)
匯率變動之影響	<u>(1,577)</u>	<u>(4)</u>	<u>(1,581)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 268,562</u>	<u>1,052</u>	<u>269,614</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 706,621</u>	<u>-</u>	<u>706,621</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 636,961</u>	<u>-</u>	<u>636,961</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 811,323</u>	<u>736</u>	<u>812,059</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 727,933</u>	<u>210</u>	<u>728,143</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)投資性不動產

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國111年1月1日	\$ 25,736	384	26,120
民國111年6月30日	\$ 25,736	379	26,115
民國110年1月1日	\$ 25,736	394	26,130
民國110年6月30日	\$ 25,736	389	26,125

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇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。

(十一)無形資產

成 本：	商 譽	專利權	客戶關係	特許權	其他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 438,623	3,992	1,245,474	31,723	108,221	1,828,033
新 增	-	-	-	-	6,345	6,345
匯率變動影響數	-	104	-	-	880	984
民國111年6月30日餘額	\$ 438,623	4,096	1,245,474	31,723	115,446	1,835,362
民國110年1月1日餘額	\$ 434,487	4,127	1,245,474	31,723	100,409	1,816,220
新 增	-	-	-	-	6,312	6,312
重 分 類	4,136	-	-	-	(4,136)	-
匯率變動影響數	-	24	-	-	(58)	(34)
民國110年6月30日餘額	\$ 438,623	4,151	1,245,474	31,723	102,527	1,822,498
累計攤銷：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,992	471,466	19,035	20,590	515,083
本期攤銷	-	-	42,222	3,172	6,862	52,256
匯率變動影響數	-	104	-	-	-	104
民國111年6月30日餘額	\$ -	4,096	513,688	22,207	27,452	567,443
民國110年1月1日餘額	\$ -	4,127	387,022	12,690	7,161	411,000
本期攤銷	-	-	42,222	3,172	6,567	51,961
匯率變動影響數	-	24	-	-	-	24
民國110年6月30日餘額	\$ -	4,151	429,244	15,862	13,728	462,985
帳面價值：						
民國111年1月1日	\$ 438,623	-	774,008	12,688	87,631	1,312,950
民國111年6月30日	\$ 438,623	-	731,786	9,516	87,994	1,267,919
民國110年1月1日	\$ 434,487	-	858,452	19,033	93,248	1,405,220
民國110年6月30日	\$ 438,623	-	816,230	15,861	88,799	1,359,513

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)銀行借款

1.短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,500,914	1,277,008	1,018,752
擔保銀行借款	407,988	601,079	498,764
銀行借款合計	<u>\$ 1,908,902</u>	<u>1,878,087</u>	<u>1,517,516</u>
尚未使用額度(包含短期及長期借款)	<u>\$ 2,699,022</u>	<u>2,544,391</u>	<u>3,007,753</u>
利率區間	<u>0.85%~4.20%</u>	<u>0.77%~2.95%</u>	<u>0.70%~2.95%</u>

2.長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔銀行保借款	1.45%~1.56%	114	\$ 110,000
減：一年內到期部分			-
合 計			<u>\$ 110,000</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.15%~1.2%	112	\$ 230,000
減：一年內到期部分			-
合 計			<u>\$ 230,000</u>

利息費用請詳附註六(廿二)，合併公司以資產設定抵質押供銀行短期借款擔保情形，請詳附註八。

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
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	-	(290)	(3,042)
累積已轉換金額	(420,000)	(374,600)	(260,400)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,110</u>	<u>156,558</u>
權益組成部分—轉換權	<u>\$ -</u>	<u>3,492</u>	<u>12,280</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
利息費用	\$ <u>1</u>	<u>1,197</u>	<u>200</u>	<u>2,839</u>

除上列所述者外，合併公司於民國一一一年及一一〇年間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

上述公司債係由杏昌生技(股票代號：1788)所發行，請參閱其財務報告附註六(十二)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ <u>129,439</u>	<u>142,530</u>	<u>148,437</u>
非流動	\$ <u>527,355</u>	<u>584,970</u>	<u>601,539</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,083</u>	<u>2,530</u>	<u>4,428</u>	<u>5,158</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <u>3,695</u>	<u>3,244</u>	<u>6,836</u>	<u>6,494</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>22,384</u>	<u>18,124</u>	<u>42,337</u>	<u>38,980</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,354</u>	<u>4,361</u>	<u>6,815</u>	<u>9,573</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>1,204</u>	<u>621</u>	<u>1,905</u>	<u>992</u>
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)	\$ <u>-</u>	<u>370</u>	<u>150</u>	<u>370</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>96,589</u>	<u>97,142</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業租賃

合併公司民國一一年及一〇年間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

(十六)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年及一〇九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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 6	5	11	11
管理費用	1,514	1,512	3,495	3,941
	\$ 1,520	1,517	3,506	3,952

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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 707	561	1,268	1,101
管理費用	6,379	4,416	11,240	8,772
	\$ 7,086	4,977	12,508	9,873

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 34,102	19,715	66,391	40,309

2.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一〇八年度。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一一年及一〇年間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫藏股票交易	\$ 31,084	31,084	31,084
發放予子公司股利	42,608	42,608	42,608
採用權益法認列之權益變動數	47,369	42,464	33,378
合計	\$ 121,061	116,156	107,070

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%。

本公司於民國一一年六月十五日及一〇年七月七日經股東常會決議民國一〇年度及一〇九年盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.40	83,644	0.30	62,733

另，杏昌生技於民國一一年六月二十二日及一〇年七月六日經股東常會決議民國一〇年度及一〇九年度盈餘分別分派現金股利283,647千元及263,268千元，其中分配予非控制權益之股利分別為226,464千元及207,947千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量	非控制權益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (115,501)	29,877	(25,589)	(111,213)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	28,645	-	6,195	34,840
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	-	1,350	-	1,350
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
權益工具	-	(27,043)	-	(27,043)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (86,856)</u>	<u>4,184</u>	<u>(19,394)</u>	<u>(102,066)</u>
	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量	非控制權益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (104,188)	(77,155)	(23,118)	(204,461)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,751)	-	(2,138)	(7,889)
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	-	93,484	-	93,484
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
權益工具	-	(9,170)	-	(9,170)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (109,939)</u>	<u>7,159</u>	<u>(25,256)</u>	<u>(128,036)</u>

(十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權 益持有人淨利	\$ <u>28,393</u>	<u>7,488</u>	<u>65,150</u>	<u>18,566</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(單位：新 台幣元)	<u>\$ 0.14</u>	<u>0.04</u>	<u>0.31</u>	<u>0.09</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>28,393</u>	<u>7,488</u>	<u>65,150</u>	<u>18,566</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)	<u>45</u>	<u>32</u>	<u>172</u>	<u>74</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>209,156</u>	<u>209,143</u>	<u>209,283</u>	<u>209,185</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.14</u>	<u>0.04</u>	<u>0.31</u>	<u>0.09</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月				合 計
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	
主要地區市場：					
臺灣	\$ -	233,204	677,979	1,078,985	1,990,168
美國	361,635	-	-	-	-
加拿大	210,706	-	-	-	-
其他國家	<u>102,083</u>	<u>-</u>	<u>2,619</u>	<u>1,316</u>	<u>106,018</u>
	\$ <u>674,424</u>	<u>233,204</u>	<u>680,598</u>	<u>1,080,301</u>	<u>2,668,527</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 674,424	233,204	676,749	1,001,546	2,585,923
租賃收入	-	-	668	46,407	47,075
勞務收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,181</u>	<u>32,348</u>	<u>35,529</u>
	\$ <u>674,424</u>	<u>233,204</u>	<u>680,598</u>	<u>1,080,301</u>	<u>2,668,527</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110年4月至6月				
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$	-	144,902	691,399	301,742	1,138,043
美 國		511,931	-	-	-	511,931
加 拿 大		202,799	-	-	-	202,799
其他國家		119,467	-	2,128	4,524	126,119
		<u>\$ 834,197</u>	<u>144,902</u>	<u>693,527</u>	<u>306,266</u>	<u>1,978,892</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$	834,197	144,902	689,712	232,126	1,900,937
租賃收入		-	-	323	43,729	44,052
勞務收入		-	-	3,492	30,411	33,903
		<u>\$ 834,197</u>	<u>144,902</u>	<u>693,527</u>	<u>306,266</u>	<u>1,978,892</u>
		111年1月至6月				
		貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$	-	504,858	1,379,911	1,352,340	3,237,109
美 國		862,148	-	-	-	862,148
加 拿 大		423,111	-	-	-	423,111
其他國家		216,103	-	7,526	6,176	229,805
合 計		<u>\$ 1,501,362</u>	<u>504,858</u>	<u>1,387,437</u>	<u>1,358,516</u>	<u>4,752,173</u>
主要商品/服務線：						
商品銷售	\$	1,501,362	504,858	1,378,487	1,202,243	4,586,950
租賃收入		-	-	1,076	91,905	92,981
勞務收入		-	-	7,874	64,368	72,242
		<u>\$ 1,501,362</u>	<u>504,858</u>	<u>1,387,437</u>	<u>1,358,516</u>	<u>4,752,173</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至6月				合 計
	貿易 事業群	時尚生活 事業群	洗腎 事業群	其他 事業群	
主要地區市場：					
臺 灣	\$ -	359,068	1,374,985	497,339	2,231,392
美 國	1,027,093	-	-	-	1,027,093
加 拿 大	413,027	-	-	-	413,027
其他國家	<u>174,452</u>	<u>-</u>	<u>2,128</u>	<u>7,699</u>	<u>184,279</u>
	<u>\$1,614,572</u>	<u>359,068</u>	<u>1,377,113</u>	<u>505,038</u>	<u>3,855,791</u>
主要商品/服務線：					
商品銷售	\$1,614,572	359,068	1,368,330	358,092	3,700,062
租賃收入	-	-	1,055	86,761	87,816
勞務收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,728</u>	<u>60,185</u>	<u>67,913</u>
	<u>\$1,614,572</u>	<u>359,068</u>	<u>1,377,113</u>	<u>505,038</u>	<u>3,855,791</u>

2. 合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債—銷售商品	\$ 14,391	13,376	8,784
合約負債—維修保養服務	<u>27,136</u>	<u>26,537</u>	<u>27,423</u>
	<u>\$ 41,527</u>	<u>39,913</u>	<u>36,207</u>

應收票據、應收帳款及應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年認列為收入之金額分別為6,911千元及15,633千元。

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

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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27,136千元、26,537千元及27,423千元，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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年員工酬勞提列金額分別為1,024千元、238千元、2,375千元及646千元；董事酬勞分別為1,024千元、238千元、2,375千元及646千元，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為3,075千元及1,162千元，董事酬勞提列金額分別為3,075千元及1,162千元，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。

(廿二)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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 3,564	4,450	6,807	9,059
股利收入	12,520	-	12,520	-
補助收入	-	8,143	-	8,143
其他	12,783	7,277	15,056	12,355
	<u>\$ 28,867</u>	<u>19,870</u>	<u>34,383</u>	<u>29,557</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 319	139	475	234
應收融資租賃款利息收入	2,127	2,097	4,066	3,625
其他利息收入	28	8	43	49
	<u>\$ 2,474</u>	<u>2,244</u>	<u>4,584</u>	<u>3,908</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
外幣兌換損益	\$ 11,555	2,596	16,003	11,256
金融資產及負債評價損益	(4,707)	1,811	(11,335)	(191)
處分不動產、廠房及設備 損益	1,215	268	1,195	424
什項利益及損失	(101)	(195)	(404)	(671)
	\$ 7,962	4,480	5,459	10,818

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ (8,627)	(6,238)	(16,302)	(10,767)
利息費用—租賃負債	(2,083)	(2,530)	(4,428)	(5,158)
利息費用—應付公司債	(1)	(1,197)	(200)	(2,839)
	\$ (10,711)	(9,965)	(20,930)	(18,764)

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於各報導日未有信用風險集中情形。

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊及減損提列情形，請詳六(四)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,908,902	1,908,902	1,908,902	-	-	-
長期借款	110,000	110,000	-	-	110,000	-
租賃負債	656,794	656,794	129,439	95,255	164,482	267,618
應付票據	7,347	7,347	7,347	-	-	-
應付帳款	835,786	835,786	835,786	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	182,932	182,932	182,932	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	2,590	2,590	572	2,018	-	-
應付股利	310,108	310,108	310,108	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	2,447	2,447	2,447	-	-	-
	<u>\$ 4,016,906</u>	<u>4,016,906</u>	<u>3,377,533</u>	<u>97,273</u>	<u>274,482</u>	<u>267,618</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,878,087	1,878,087	1,878,087	-	-	-
長期借款	230,000	230,000	-	230,000	-	-
租賃負債	727,500	727,500	142,530	111,678	183,601	289,691
應付票據	14,274	14,274	14,274	-	-	-
應付帳款	958,570	958,570	958,570	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	200,369	200,369	200,369	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	2,355	2,355	572	1,783	-	-
一年內到期公司債	45,110	45,110	45,110	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	1,198	1,198	1,198	-	-	-
	<u>\$ 4,057,463</u>	<u>4,057,463</u>	<u>3,240,710</u>	<u>343,461</u>	<u>183,601</u>	<u>289,691</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,517,516	1,517,516	1,517,516	-	-	-
租賃負債	749,976	749,976	148,437	128,991	201,225	271,323
應付票據	8,128	8,128	8,128	-	-	-
應付帳款	854,233	854,233	854,233	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	165,418	165,418	165,418	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	3,440	3,440	3,440	-	-	-
一年內到期公司債	156,558	156,558	156,558	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	1,426	1,426	1,426	-	-	-
	<u>\$ 3,456,695</u>	<u>3,456,695</u>	<u>2,855,156</u>	<u>128,991</u>	<u>201,225</u>	<u>271,323</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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	新台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 17,543	29.670	520,515	31,218	27.630	862,550	21,279	27.81	591,757
日 幣	1,750	0.260	447	22,436	0.256	5,737	6,847	0.256	1,751
人 民 幣	196	4.410	867	228	4.319	983	520	4.284	2,226
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	13,915	29.670	412,859	26,138	27.63	722,186	22,617	27.81	628,979
日 幣	402,289	0.260	102,865	349,527	0.256	89,374	517,499	0.256	132,312
港 幣	-	-	-	6,167	3.519	21,700	18,237	3.557	64,867
人 民 幣	888	4.41	3,920	137	4.819	594	3,244	4.284	13,896

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、應付帳款及其他金融負債—流動等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年及一一〇年之稅前淨利將分別變動22千元及2,443千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為11,555千元、2,596千元、16,003千元及11,256千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年之稅前淨利將分別減少或增加10,095千元及7,588千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年1月至6月		110年1月至6月	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲1%	\$ 8,913	716	7,534	727
下跌1%	\$ (8,913)	(716)	(7,534)	(727)

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：

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
產					
受益憑證－基金	\$ 50,577	50,577	-	-	50,577
國內上市(櫃)股票	21,054	21,054	-	-	21,054
小計	71,631	71,631	-	-	71,631
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	255,267	255,267	-	-	255,267
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產－非流動					
國內外上市(櫃)股票	204,236	204,236	-	-	204,236
國內外非上市(櫃)股票	431,768	-	-	431,768	431,768
小計	636,004	204,236	-	431,768	636,004
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	742,363	-	-	-	-
應收款項	1,950,135	-	-	-	-
其他金融資產－流動	34,849	-	-	-	-
存出保證金	74,230	-	-	-	-
小計	2,801,577	-	-	-	-
合計	\$ 3,764,479	531,134	-	431,768	962,902
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
債					
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ 2,447	-	2,447	-	2,447
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,908,902	-	-	-	-
長期借款	110,000	-	-	-	-
租賃負債	656,794	-	-	-	-
應付款項	1,336,173	-	-	-	-
存入保證金	2,590	-	-	-	-
小計	4,014,459	-	-	-	-
合計	\$ 4,016,906	-	2,447	-	2,447

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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					
產					
受益憑證－基金	\$ 51,630	51,630	-	-	51,630
國內上市(櫃)股票	29,832	29,832	-	-	29,832
小計	81,462	81,462	-	-	81,462
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	356,678	-	-	356,678	356,678
小計	613,009	256,331	-	356,678	613,009
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	562,919	-	-	-	-
應收款項	2,200,039	-	-	-	-
其他金融資產－流動	68,176	-	-	-	-
存出保證金	82,806	-	-	-	-
小計	2,913,940	-	-	-	-
合計	\$ 3,839,084	568,466	-	356,678	925,144
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	\$ 1,198	-	1,198	-	1,198
小計	1,198	-	1,198	-	1,198
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,878,087	-	-	-	-
長期借款	230,000	-	-	-	-
租賃負債	727,500	-	-	-	-
應付款項	1,173,213	-	-	-	-
一年內到期公司債	45,110	-	-	-	-
存入保證金	2,355	-	-	-	-
小計	4,056,265	-	-	-	-
合計	\$ 4,057,463	-	1,198	-	1,198

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
產					
受益憑證－基金	\$ 52,155	52,155	-	-	52,155
國內上市(櫃)股票	20,520	20,520	-	-	20,520
小計	72,675	72,675	-	-	72,675
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	250,260	250,260	-	-	250,260
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	224,575	224,575	-	-	224,575
國內外非上市(櫃)股票	278,587	-	-	278,587	278,587
小計	503,162	224,575	-	278,587	503,162
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	659,298	-	-	-	-
應收款項	1,930,877	-	-	-	-
其他金融資產－流動	48,567	-	-	-	-
存出保證金	70,025	-	-	-	-
小計	2,708,767	-	-	-	-
合計	\$ 3,534,864	547,510	-	278,587	826,097
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
債					
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ 1,426	-	1,426	-	1,426
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,517,516	-	-	-	-
應付款項	1,027,779	-	-	-	-
存入保證金	3,440	-	-	-	-
租賃負債	749,976	-	-	-	-
應付公司債	156,558	-	-	-	-
小計	3,455,269	-	-	-	-
合計	\$ 3,456,695	-	1,426	-	1,426

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

合併公司民國一一一年及一一〇年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111年1月1日	\$ 356,678
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	14,168
新增	76,903
處分	(16,005)
匯率變動影響數	24
民國111年6月30日	<u>\$ 431,768</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ 176,947
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	64,157
新增	37,500
匯率變動影響數	(17)
民國110年6月30日	<u>\$ 278,587</u>

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)」。其中與民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
認列於其他綜合損益	\$ <u>(52,254)</u>	<u>(13,479)</u>	<u>72,332</u>	<u>64,157</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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為1.66~3.45、1.61~4.14及1.17~2.24) • 缺乏市場流通性折價(111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為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

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
民國111年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	43,177	(43,177)
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	股權淨值比法	10%	35,668	(35,668)
民國110年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股權淨值比法	10%	27,859	(27,859)

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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			新租賃	其他	
短期借款	\$ 1,878,087	325	-	30,490	1,908,902
長期借款	230,000	(120,000)	-	-	110,000
租賃負債	727,500	(76,455)	28,884	(23,135)	656,794
應付公司債	45,110	(700)	-	(44,410)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,880,697</u>	<u>(196,830)</u>	<u>28,884</u>	<u>(37,055)</u>	<u>2,675,696</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			新租賃	其他	
短期借款	\$ 1,197,337	322,040	-	(1,861)	1,517,516
租賃負債	829,883	(75,295)	54,039	(58,651)	749,976
應付公司債	259,540	-	-	(102,982)	156,558
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,286,760</u>	<u>246,745</u>	<u>54,039</u>	<u>(163,494)</u>	<u>2,424,050</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	111年	110年	111年	110年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 23,252</u>	<u>18,259</u>	<u>43,496</u>	<u>43,899</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	短期借款	\$ 241,408	-	-
其他金融資產－流動	短期借款	1,186	7,921	10,658
存貨	短期借款	322,642	364,518	244,536
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	176,705	163,176	163,968
		<u>\$ 741,941</u>	<u>535,615</u>	<u>419,162</u>

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為498,397千元、431,885千元及526,285千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀三成款項之擔保品，金額分別為208,671千元、225,141千元及195,591千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已開立而未使用之信用狀

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
已開立而未使用之信用狀	<u>\$ 378,207</u>	<u>266,661</u>	<u>359,340</u>

(二)開立保證票據

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
設櫃及進貨等用途	\$ 5,824	5,624	6,009
銀行借款	1,911,750	2,041,350	2,015,290
	<u>\$ 1,917,574</u>	<u>2,046,974</u>	<u>2,021,299</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)未認列之合約承諾

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
未認列之取得不動產、廠房及設備合約承諾	\$ 516,273	110,940	263,170

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	19,197	203,951	223,148	17,818	175,229	193,047
勞健保費用	1,335	12,084	13,419	1,178	10,144	11,322
退休金費用	713	7,893	8,606	566	5,928	6,494
其他員工福利費用	421	5,196	5,617	420	5,090	5,510
折舊費用(註)	34,842	40,648	75,490	34,909	32,455	67,364
攤銷費用	-	27,063	27,063	-	26,809	26,809

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	37,000	397,694	434,694	34,500	352,906	387,406
勞健保費用	2,768	25,320	28,088	2,577	22,144	24,721
退休金費用	1,279	14,735	16,014	1,112	12,713	13,825
其他員工福利費用	839	10,599	11,438	838	10,321	11,159
折舊費用(註)	67,571	79,521	147,092	68,923	65,689	134,612
攤銷費用	-	54,095	54,095	-	53,271	53,271

(註)民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及折舊費用提列數分別為75,490千元、67,734千元、147,242千元及134,982千元，並扣除租金減讓分別為0千元、370千元、150千元及370千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年依編製準則之規定，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	44,505	44,505	-	2.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	307,530 (註三)	1,230,120 (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)	-	-	-	227,961 (註三)	911,844 (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：已於合併財務報告內沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	615,060	118,680	118,680	9,494	-	3.86 %	1,537,650	Y	N	N
0	"	讚譽香港公司	2	615,060	148,350	148,350	13,858	-	4.82 %	1,537,650	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技股份有限公司	2	1,139,805	50,000	50,000	8,183	-	2.19 %	1,139,805	Y	N	N
1	"	杏昌健康服務股份有限公司	2	1,139,805	120,000	120,000	89,517	-	5.26 %	1,139,805	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係人有下列7種，標示種類即可：

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

註二：本公司訂定：「背書保證辦法」中規定，本公司背書保證之金額以不超過本公司淨值百分之五十，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值百分之二十為限；杏昌生技背書保證之金額以不超過其淨值百分之五十，對單一企業之背書保證以不超過其淨值百分之五十為限。

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	942,000	10,066	- %	10,066	
"	永豐全球多元入息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	9,688	- %	9,688	
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	30,823	- %	30,823	
本公司	益安生醫股份有限公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	290,000	21,054	- %	21,054	
	小 計				71,631		71,631	

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	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	- %	115,684	
"	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	- %	74,359	
"	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—流動	1,240,000	52,360	- %	65,224	
	小 計				188,682			
	評價調整				66,585			
	合 計				255,267		255,267	
"	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	- %	19,225	
"	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	- %	1,119	
"	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	- %	183,892	
	小 計				263,281		204,236	
	評價調整				(59,045)			
	合計				204,236			
"	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 %	307	
"	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 %	7,381	
"	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 %	23,528	
"	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 %	8,445	
"	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	100,500	1,005	1.30 %	836	
"	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 %	89,703	
"	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 %	3,896	
"	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 %	15,055	
"	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 %	7,390	
"	台寶生技	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	3,594,696	64,868	7.07 %	135,520	
"	Viscovery Pte Ltd	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	500,000	13,986	6.25 %	2,310	
"	雲豹能源科技股份 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 %	68,535	
"	欣鉅興科技股份有 限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	3,025,831	49,000	6.35 %	67,216	
"	台灣集中保管結算 所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	1,000	268	- %	268	
	小 計				416,959		430,390	
	評價調整				13,431			
	合 計				430,390			

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		
杏昌生技	台灣集中保管結算所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	268	- %	268		
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	-	1,110	6.20 %	1,110		
	小 計					1,378		1,378	
	合 計					636,004		636,004	

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次取得資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	汐止辦公室	111.5.26	491,240	49,126	遠雄建設事業股份有限公司、遠雄國際投資股份有限公司	無	-	-	-	-	依據不動產估價報告書	營運規劃及辦公室用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	益和國際公司	1	營業費用	36,837	與非關係人無顯著不同	0.78 %
0	"	"	1	其他流動負債	7,310	"	0.07 %
0	"	高林國際公司	1	營業費用	2,867	"	0.06 %
0	"	讚譽控股公司	1	營業費用	7,731	"	0.16 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	8,325	"	0.18 %
0	"	杏昌生技	1	其他應收款	19,493	"	0.19 %
0	"	美之心	1	其他收入	2,653	"	0.06 %
1	讚譽控股公司	讚譽香港公司	3	其他收入	5,605	"	0.12 %
1	"	"	3	應收關係人款	28,134	"	0.27 %
1	"	QCL	3	其他應收款	3,854	"	0.04 %
2	高林高科公司	讚譽控股公司	3	其他收入	15,110	"	0.32 %
2	"	"	3	應收關係人款	17,156	"	0.17 %
3	杏昌投資公司	杏昌生技	3	其他收入	1,762	"	0.04 %
3	"	"	3	其他應收款	42,490	"	0.42 %

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

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註五：已於合併財務報告內沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/美金/港幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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 %	3,443	18	18	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 %	61,196	2,740	2,740	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	-	79 %	269,356	13,710	10,729	"
"	杏昌生技公司	新北市	醫療器材、 生化試劑及 西藥之買賣	208,495	208,495	2,100	5 %	202,195	213,958	8,646	"
"	杏昌投資公司	台北市	投資業	775,440	775,440	4,698	100 %	819,040	26,608	26,608	"
"	高昌生醫股份有限公司	新竹市	醫療器材批 發零售業	64,776	62,163	6,478	59 %	20,403	(8,684)	(5,254)	"
"	三和健康股份有限公 司	新北市	醫療服務業	64,000	-	4,000	16 %	62,968	(21,027)	(1,032)	關聯企業
"	杏合生醫股份有限公司	新北市	醫療器材及 汽車零組件	16,830	16,830	1,100	4 %	19,271	5,377	197	"
"	亞洲物流股份有限公 司	台北市	運輸業	22,520	-	2,000	20 %	21,373	1,651	(1,147)	"
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK) CO.,LTD.	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000	100 %	84,535	23,482	23,482	子公司
"	益和國際公司	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000	100 %	21,274	481	481	"
"	沃康生技股份有限公 司	新北市	醫療產品製 造業	74,466	70,000	1,146	26 %	11,071	(7,133)	(2,005)	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 %	110,237	27,358	16,621	子公司
				<u>1,500,241</u>	<u>1,406,642</u>			<u>1,706,362</u>		<u>80,084</u>	
高林維爾京公 司	讚譽控股有限公司	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10	100 %	58,412	2,740	2,740	孫公司
								USD 1,969	USD 95	USD 95	
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 %	6,759	3,255	3,255	"
								USD 228	USD 113	USD 113	
杏昌投資公司	杏昌生技公司(註三)	新北市	醫療器材、 生化試劑及 西藥之買賣	115,633	115,633	6,071	15 %	760,472	213,958	24,983	"

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)。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣／美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
高林高科公司	貿易業務商 品的設計、 科研、經濟 信息諮詢	26,703 USD900	(四)	26,703 USD900	-	-	26,703 USD900	5,176 (USD180) (註一)	100.00 %	5,176 (USD180) (註一)	25,106 (USD846) (註一)	-

註一：係依經被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告，以權益法認列。

註二：高林高科公司已於合併財務報告內沖銷。

註三：杏昌生技公司之大陸投資資訊請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號為：1788)合併財務報告附註十三(三)。

註四：透過讚譽控股有限公司轉投資高林高科公司。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣／美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
26,703 (USD900)	26,703 (USD900)	3,423,226

註一：民國一一年六月三十日美元：新台幣=1：29.67

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年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。

(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 %
智友股份有限公司		16,500	7.89 %
智品興業股份有限公司		16,147	7.72 %
憬興投資股份有限公司		10,568	5.05 %

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門別資訊

(一)一般性資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年4月至6月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 674,424	233,204	680,598	1,080,301	-	2,668,527
部門間收入	<u>1,456</u>	<u>18,376</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,832)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 675,880</u>	<u>251,580</u>	<u>680,598</u>	<u>1,080,301</u>	<u>(19,832)</u>	<u>2,668,527</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,937</u>	<u>5,547</u>	<u>42,276</u>	<u>79,492</u>	<u>-</u>	<u>144,252</u>

民國一一一年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19,832千元。

	110年4月至6月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 834,197	144,902	693,527	306,266	-	1,978,892
部門間收入	<u>1,502</u>	<u>18,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,573)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 835,699</u>	<u>162,973</u>	<u>693,527</u>	<u>306,266</u>	<u>(19,573)</u>	<u>1,978,892</u>
應報導部門損益	<u>\$ 31,909</u>	<u>2,316</u>	<u>43,065</u>	<u>4,750</u>	<u>-</u>	<u>82,040</u>

民國一一〇年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19,573千元。

	111年1月至6月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,501,362	504,858	1,387,437	1,358,516	-	4,752,173
部門間收入	<u>2,867</u>	<u>36,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(39,704)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,504,229</u>	<u>541,695</u>	<u>1,387,437</u>	<u>1,358,516</u>	<u>(39,704)</u>	<u>4,752,173</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,057</u>	<u>32,000</u>	<u>102,873</u>	<u>88,695</u>	<u>-</u>	<u>276,625</u>

民國一一一年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39,704千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至6月					合 計
	貿 易 事業群	時尚生活 事業群	洗 腎 事業群	其 他 事業群	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,614,572	359,068	1,377,113	505,038	-	3,855,791
部門間收入	<u>3,004</u>	<u>37,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(40,071)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,617,576</u>	<u>396,135</u>	<u>1,377,113</u>	<u>505,038</u>	<u>(40,071)</u>	<u>3,855,791</u>
應報導部門損益	<u>\$ 42,857</u>	<u>14,976</u>	<u>98,704</u>	<u>6,459</u>	<u>-</u>	<u>162,996</u>

民國一一〇年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40,071千元。