

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  
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：新北市汐止區新台五路1段95號21樓之8  
電話：(02)2712-5311

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~53
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54
4.主要股東資訊	55
(十四)部門別資訊	55~56



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

高林實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

高林實業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為1,358,180千元及1,063,264千元，分別占合併資產總額之11%及10%；負債總額分別為655,355千元及428,056千元，分別占合併負債總額之11%及9%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至至六月三十日之綜合損益分別為12,285千元、(26,516)千元、14,214千元及(3,232)千元，分別占合併綜合損益之4%、(16)%、3%及(1)%。

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一一三年及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為371,010千元及238,994千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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(6,014)千元、(1,594)千元、(3,605)千元及2,332千元，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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二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：

唐嘉鍊  
陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1080303300號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國一一三年八月十二日

高林實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 747,887	6	833,813	7	797,007	7	2100 短期借款(附註六(十四)、八及九)	\$ 1,880,532	15	1,179,965	10	1,259,205	12
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一))	200	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	240	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	53,167	-	51,966	-	51,420	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十二))	44,578	-	31,244	-	29,101	-
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))	183,599	1	138,816	1	284,901	3	2150 應付票據	7,651	-	7,564	-	124,555	1
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	193,042	1	229,978	2	176,663	2	2170 應付帳款(附註七)	863,858	7	887,949	8	755,075	8
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、七及八)	1,928,418	15	1,663,516	16	1,631,429	15	2216 應付股利(附註六(二十)及七)	374,770	3	-	-	374,770	4
1175 應收租賃款(附註六(四))	38,444	-	39,337	-	41,281	-	2230 本期所得稅負債	88,726	1	75,749	1	58,683	1
1220 本期所得稅資產	44	-	-	-	11,584	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	139,264	1	132,972	1	120,339	1
130X 存貨(附註六(五)及八)	1,495,393	12	1,469,227	13	1,195,703	11	2300 其他流動負債(附註六(二十三)及七)	436,397	3	422,545	4	338,166	3
1461 待出售非流動資產(附註六(六))	-	-	8,561	-	8,665	-	<b>流動負債合計</b>	<u>3,835,776</u>	<u>30</u>	<u>2,738,228</u>	<u>24</u>	<u>3,059,894</u>	<u>30</u>
1476 其他金融資產－流動(附註七及八)	92,691	1	67,726	1	98,274	1	<b>非流動負債：</b>						
1479 其他流動資產	181,987	1	164,498	1	132,505	1	2540 長期借款(附註六(十四)、八及九)	518,000	4	530,357	5	923,119	9
<b>流動資產合計</b>	<u>4,914,872</u>	<u>37</u>	<u>4,667,438</u>	<u>41</u>	<u>4,429,432</u>	<u>40</u>	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十五))	6,499	-	12,180	-	-	-
<b>非流動資產：</b>							2527 合約負債－非流動(附註六(二十二))	24,027	-	18,713	-	16,887	-
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))	1,140,577	9	619,460	5	622,968	7	2531 應付公司債(附註六(十五))	921,839	7	905,288	8	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	371,010	3	239,521	2	238,994	2	2570 遞延所得稅負債	126,868	1	126,868	1	124,903	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、八及九)	3,916,516	31	3,740,074	33	3,338,840	31	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	654,523	5	536,500	5	478,254	5
1755 使用權資產(附註六(十一))	764,674	6	645,392	6	576,771	5	2645 存入保證金	5,316	-	4,364	-	414	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	26,096	-	26,101	-	26,106	-	2600 其他非流動負債	51,013	1	45,959	-	41,460	-
1780 無形資產(附註六(十三))	1,148,667	9	1,156,781	10	1,209,843	11	<b>非流動負債合計</b>	<u>2,308,085</u>	<u>18</u>	<u>2,180,229</u>	<u>19</u>	<u>1,585,037</u>	<u>15</u>
1840 遞延所得稅資產	96,149	1	95,740	1	101,265	1	<b>負債總計</b>	<u>6,143,861</u>	<u>48</u>	<u>4,918,457</u>	<u>43</u>	<u>4,644,931</u>	<u>45</u>
1920 存出保證金	99,046	1	80,999	1	73,096	1	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(十五)及(二十))：</b>						
1931 長期應收票據(附註六(四))	7,858	-	7,168	-	5,908	-	3110 普通股股本	2,091,167	16	2,091,111	18	2,091,111	19
1935 長期應收租賃款(附註六(四))	93,481	1	96,086	1	95,968	1	3200 資本公積	272,670	2	270,771	2	131,510	1
1990 其他非流動資產(附註六(四)及八)	243,486	2	55,230	-	78,928	1	保留盈餘：						
<b>非流動資產合計</b>	<u>7,907,560</u>	<u>63</u>	<u>6,762,552</u>	<u>59</u>	<u>6,368,687</u>	<u>60</u>	3310 法定盈餘公積	662,432	5	649,052	6	649,052	6
<b>資產總計</b>	<u>\$ 12,822,432</u>	<u>100</u>	<u>11,429,990</u>	<u>100</u>	<u>10,798,119</u>	<u>100</u>	3320 特別盈餘公積	220,615	2	220,615	2	220,615	2
							3350 未分配盈餘	47,952	-	156,582	2	52,808	-
							保留盈餘合計	930,999	7	1,026,249	10	922,475	8
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(48,745)	-	(74,282)	(1)	(68,647)	(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	211,370	2	(36,579)	-	42,103	-
							其他權益合計	162,625	2	(110,861)	(1)	(26,544)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	3,457,461	27	3,277,270	29	3,118,552	27
							36XX <b>非控制權益(附註六(八)、(九)及(二十))</b>	3,221,110	25	3,234,263	28	3,034,636	28
							<b>權益總計</b>	<u>6,678,571</u>	<u>52</u>	<u>6,511,533</u>	<u>57</u>	<u>6,153,188</u>	<u>55</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 12,822,432</u>	<u>100</u>	<u>11,429,990</u>	<u>100</u>	<u>10,798,119</u>	<u>100</u>

董事長：李忠良



經理人：李界義



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)、(二十二)及七)	\$ 2,305,633	100	1,950,427	100	4,356,604	100	3,791,030	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十一)、(十六)、(十八)及十二)	1,634,921	71	1,360,462	70	3,076,377	71	2,683,890	71
5900 營業毛利	670,712	29	589,965	30	1,280,227	29	1,107,140	29
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	307,086	14	248,791	14	579,773	13	477,283	13
6200 管理費用	235,966	10	229,307	12	466,872	11	435,326	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(439)	-	10,555	1	3	-	14,923	-
營業費用合計	542,613	24	488,653	27	1,046,648	24	927,532	24
6900 營業淨利	128,099	5	101,312	3	233,579	5	179,608	5
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十)、(十五)、(十六)、(二十四)及七)：								
7010 其他收入	29,327	1	13,865	1	43,789	1	21,042	1
7020 其他利益及損失	3,646	-	4,324	-	15,699	-	5,983	-
7050 財務成本	(27,397)	-	(15,812)	-	(48,484)	(1)	(31,041)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(6,014)	-	(1,594)	-	(3,605)	-	2,332	-
7100 利息收入	3,577	-	4,519	-	5,898	-	7,001	-
營業外收入及支出合計	3,139	1	5,302	1	13,297	-	5,317	-
7900 稅前淨利	131,238	6	106,614	4	246,876	5	184,925	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	35,090	2	23,673	1	71,846	2	42,876	1
本期淨利	96,148	4	82,941	3	175,030	3	142,049	4
8300 其他綜合損益(附註六(二十))：								
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	214,896	9	70,882	4	237,884	5	98,740	3
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	214,896	9	70,882	4	237,884	5	98,740	3
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	7,627	-	11,301	1	30,601	1	7,342	-
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	7,627	-	11,301	1	30,601	1	7,342	-
8300 本期其他綜合損益	222,523	9	82,183	5	268,485	6	106,082	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 318,671	13	165,124	8	443,515	9	248,131	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 26,628	1	25,373	-	40,282	-	29,728	1
8620 非控制權益	69,520	3	57,568	3	134,748	3	112,321	3
	\$ 96,148	4	82,941	3	175,030	3	142,049	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 245,315	10	106,074	5	303,703	6	134,563	4
8720 非控制權益	73,356	3	59,050	3	139,812	3	113,568	3
	\$ 318,671	13	165,124	8	443,515	9	248,131	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 0.13		0.12		0.19		0.14	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 0.12		0.12		0.18		0.14	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李界義



會計主管：王培煜



高林實業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表

民國一一三年及一十二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			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		合 計	合 計				
<b>民國一十二年一月一日餘額</b>	\$ 2,091,111	124,829	632,621	220,615	164,679	1,017,915	(74,742)	(56,338)	(131,080)	3,102,775	2,741,972	5,844,747
本期淨利	-	-	-	-	29,728	29,728	-	-	-	29,728	112,321	142,049
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,095	98,740	104,835	104,835	1,247	106,082
本期綜合損益總額	-	-	-	-	29,728	29,728	6,095	98,740	104,835	134,563	113,568	248,131
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	16,431	-	(16,431)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(125,467)	(125,467)	-	-	-	(125,467)	(264,216)	(389,683)
對子公司及關聯企業所有權權益變動	-	4,212	-	-	-	-	-	-	-	4,212	-	4,212
股份基礎給付交易	-	2,469	-	-	-	-	-	-	-	2,469	9,875	12,344
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433,437	433,437
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	299	299	-	(299)	(299)	-	-	-
<b>民國一十二年六月三十日餘額</b>	\$ <u>2,091,111</u>	<u>131,510</u>	<u>649,052</u>	<u>220,615</u>	<u>52,808</u>	<u>922,475</u>	<u>(68,647)</u>	<u>42,103</u>	<u>(26,544)</u>	<u>3,118,552</u>	<u>3,034,636</u>	<u>6,153,188</u>
<b>民國一十三年一月一日餘額</b>	\$ 2,091,111	270,771	649,052	220,615	156,582	1,026,249	(74,282)	(36,579)	(110,861)	3,277,270	3,234,263	6,511,533
本期淨利	-	-	-	-	40,282	40,282	-	-	-	40,282	134,748	175,030
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	25,537	237,884	263,421	263,421	5,064	268,485
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,282	40,282	25,537	237,884	263,421	303,703	139,812	443,515
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	13,380	-	(13,380)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(125,467)	(125,467)	-	-	-	(125,467)	(271,865)	(397,332)
可轉換公司債轉換	56	35	-	-	-	-	-	-	-	91	-	91
對子公司所有權權益變動	-	1,864	-	-	-	-	-	-	-	1,864	-	1,864
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118,900	118,900
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(10,065)	(10,065)	-	10,065	10,065	-	-	-
<b>民國一十三年六月三十日餘額</b>	\$ <u>2,091,167</u>	<u>272,670</u>	<u>662,432</u>	<u>220,615</u>	<u>47,952</u>	<u>930,999</u>	<u>(48,745)</u>	<u>211,370</u>	<u>162,625</u>	<u>3,457,461</u>	<u>3,221,110</u>	<u>6,678,571</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：李界義



會計主管：王培煜



## 高林實業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 246,876	184,925
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	174,623	151,824
攤銷費用	54,928	56,262
預期信用減損損失	3	14,923
金融資產及負債評價利益	(8,024)	(658)
利息費用	48,484	31,041
利息收入	(5,898)	(7,001)
股利收入	(4,913)	(7,003)
股份基礎給付酬勞成本	-	12,344
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	3,605	(2,332)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	4,620	(531)
租賃修改利益	(595)	(753)
其他項目	824	-
收益費損項目合計	267,657	248,116
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	902	10,754
應收票據減少	72,205	35,443
應收帳款(增加)減少	(298,281)	85,951
存貨(增加)減少	(57,111)	118,786
長期應收票據(增加)減少	(697)	261
其他流動資產減少	1,810	4,495
其他金融資產增加	(24,965)	(22,155)
應收租賃款減少(增加)	3,533	(14,573)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(302,604)	218,962
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	18,648	11,052
應付票據增加(減少)	87	(909)
應付帳款減少	(24,221)	(136,695)
其他流動負債增加(減少)	617	(108,397)
其他非流動負債增加	5,763	1,071
淨確定福利負債減少	(709)	(5,079)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	185	(238,957)
調整項目合計	(34,762)	228,121
營運產生之現金流入	212,114	413,046
收取之利息	5,898	7,001
收取之股利	4,913	7,003
支付之利息	(31,843)	(32,370)
支付之所得稅	(58,913)	(70,596)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>132,169</b>	<b>324,084</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(329,720)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,703	1,302
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	-	14,477
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(200)	-
取得採用權益法之投資	(135,000)	(17,280)
取得子公司(扣除所取得之現金)	(383)	(42,545)
取得不動產、廠房及設備	(197,606)	(92,011)
處分不動產、廠房及設備	2,564	971
存出保證金增加	(17,559)	(245)
取得無形資產	(10,210)	(8,366)
其他非流動資產增加	(16,932)	(13,686)
預付設備款增加	(190,784)	(41,291)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(894,127)</b>	<b>(198,674)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	4,159,613	2,582,229
短期借款減少	(3,476,591)	(2,929,223)
償還長期借款	(12,651)	-
存入保證金增加	1,082	16
租賃本金償還	(76,964)	(78,269)
子公司發放現金股利予非控制權益	(22,562)	(14,913)
非控制權益變動	65,441	425,638
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>637,368</b>	<b>(14,522)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	38,664	16,511
本期現金及約當現金(減少)增加數	(85,926)	127,399
期初現金及約當現金餘額	833,813	669,608
期末現金及約當現金餘額	\$ 747,887	797,007

董事長：李忠良



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：李界義

~7~



會計主管：王培煜



**高林實業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第二季**  
(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、能源技術、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、餐飲及投資等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	<p>本次修正闡明：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」                             <p>對首次適用避險會計進行修訂以處理IFRS 1第B6段與IFRS 9對避險會計規定用語之不一致。</p> </li> <li>2. IFRS 7「金融工具：揭露」                             <p>該修訂處理IFRS 7與IFRS 13用語不一致可能存在的混淆。</p> </li> <li>3. IFRS 9「金融工具」                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人租賃負債之除列                                     <p>修正規定闡明，若除列租賃負債，應依IFRS 9之金融負債除列規定處理；即租賃負債之帳面金額與所支付對價之差額認為損益。另若修改租賃負債，應依IFRS 16之租賃修改規定處理。</p> </li> <li>• 交易價格                                     <p>該修訂要求企業於原始認列不含重大財務組成部分之應收帳款時應依IFRS 15衡量，以消除IFRS 9與IFRS 15間對應收帳款原始衡量之衝突。</p> </li> </ul> </li> <li>4. IFRS 10「合併財務報表」                             <p>闡明IFRS 10實質代理人之判定。</p> </li> <li>5. IAS 7「現金流量表」                             <p>刪除IAS 7第37段中「成本法」之用語，避免適用上之混淆。</p> </li> </ol>	2026年1月1日

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

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

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

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	註一
本公司	杏昌投資股份有限公司 (簡稱杏昌投資)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	益和國際股份有限公司 (簡稱益和國際)	人力派遣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	高昌生醫股份有限公司 (簡稱高昌生醫)	醫療器材批發零售業	55.54 %	55.54 %	56.16 %	"
本公司	Colltex Garment MFY(HK) Co.,Ltd.(簡稱Colltex HK)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
本公司	美之心國際股份有限公司 (簡稱美之心)	貿易業	67.71 %	67.71 %	67.71 %	

## 高林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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	羽光能源股份有限公司 (簡稱羽光能源)	能源技術服務業	78.00 %	78.00 %	78.00 %	註一
本公司	高明能源股份有限公司 (簡稱高明能源)	能源技術服務業	51.00 %	51.19 %	66.67 %	註四及 註八
高林維爾京	讚譽控股股份有限公司 (簡稱讚譽控股)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
讚譽控股	讚譽香港有限公司 (簡稱讚譽香港)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
讚譽控股	高林高科有限公司 (簡稱高林高科)	貿易業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
高明能源	高昇能源股份有限公司 (簡稱高昇能源)	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
高明能源	德歡科技股份有限公司 (簡稱德歡科技)	電子商務技術及系統 整合	60.00 %	-	-	註一
高明能源	雲椿科技股份有限公司 (簡稱雲椿科技)	充電樁管理系統	33.75 %	-	-	註六
高明能源	普發太陽能企業股份有限公司 (簡稱普發太陽能)	太陽能系統工程	100.00 %	-	-	註一及 註七
高明能源	拓森能源股份有限公司 (簡稱拓森能源)	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	- %	註一
本公司及杏昌投資	杏昌生技股份有限公司 (簡稱杏昌生技)	醫療器材、生化試藥及 西藥之買賣	20.00 %	20.00 %	20.00 %	註二及 註三
杏昌生技	Succeed Agents Limited (B.V.I.) (簡稱SA公司)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	宏醫實業股份有限公司 (簡稱宏醫)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
杏昌生技	杏福健康事業股份有限公司 (簡稱杏福)	醫療管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
杏昌生技	杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)	醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
杏昌生技	杏昌健康股份有限公司 (簡稱杏昌健康)	醫療管理顧問服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia (簡稱HMI公司)	醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一

## 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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
MW公司	台昌國際貿易(上海)有限公司 (簡稱台昌公司)	國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

註一：非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

註二：本公司及杏昌投資截至民國一一二年度因杏昌生技現金增資未按持股比例認購，使投資之股權淨額增加3,860千元，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：本公司分別於民國一一三年第一季及第二季因高明能源及其子公司持股比例變動，使投資之股權淨值分別增加1,524千元及340千元，共計增加1,864千元，列入資本公積。

註五：合併公司於民國一一三年一月通過高明能源轉投資德叡科技，投資金額為6,000千元，持股比例60%。

註六：合併公司於民國一一三年一月通過高明能源轉投資雲椿科技，投資金額為56,241千元，持股比例33.75%，並於三月初時改選董事取得過半席次從而有控制力。

註七：合併公司於民國一一三年三月通過高明能源轉投資普登太陽能，投資金額為20千元，持股比例100%。

註八：合併公司於民國一一二年第二季因高明能源辦理減資，使投資之股權淨額減少36千元，沖抵資本公積。

### (三) 企業合併

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### (四) 員工福利

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

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)所得稅

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

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

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

1.明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
現金	\$ 2,661	2,639	2,644
銀行存款	661,503	723,281	669,592
定期存款	<u>83,723</u>	<u>107,893</u>	<u>124,771</u>
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 747,887</u>	<u>833,813</u>	<u>797,007</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
三個月以上定期存款	<u>\$ 200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
受益憑證－基金	\$ <u>53,167</u>	<u>51,966</u>	<u>51,420</u>
	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>240</u>	<u>-</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融負債－非流動：			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ <u>6,499</u>	<u>12,180</u>	<u>-</u>

2.非避險之衍生工具

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

	<u>112.12.31</u>		
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	USD <u>610</u>	台幣兌美金	113.01.08~113.02.15

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具：			
國內上市(櫃)股票	\$ 851,214	432,189	578,961
國內外非上市(櫃)股票	<u>472,962</u>	<u>326,087</u>	<u>328,908</u>
合  計	\$ <u>1,324,176</u>	<u>758,276</u>	<u>907,869</u>
流  動	\$ 183,599	138,816	284,901
非  流  動	<u>1,140,577</u>	<u>619,460</u>	<u>622,968</u>
合  計	\$ <u>1,324,176</u>	<u>758,276</u>	<u>907,869</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長短期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司持有東亞高林公司25%之股份，然合併公司並未取得該公司董事席次，經評估後合併公司對東亞高林公司不具有重大影響力。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日出售部分投資係為調整投資組合標的，處分價格分別為1,703千元及1,302千元，處分(損失)利益分別為(10,065)千元及299千元，業已自其他權益轉列保留盈餘。另，民國一一二年一月一日至六月三十日減資退還款合計數為14,477千元。

- 2.市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)應收票據、應收帳款及應收租賃款

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
應收票據	\$ 195,955	233,219	179,671
應收帳款	1,970,586	1,704,923	1,682,881
長期應收票據	8,113	7,401	6,108
減：備抵損失	(45,162)	(44,722)	(54,521)
未實現利息收入	(174)	(159)	(139)
	<u>2,129,318</u>	<u>1,900,662</u>	<u>1,814,000</u>
催收帳款(列入其他非流動資產)	124,799	118,305	119,924
減：備抵損失	(124,799)	(118,305)	(119,924)
	<u>\$ 2,129,318</u>	<u>1,900,662</u>	<u>1,814,000</u>
	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
備抵損失歸屬予：			
應收票據	\$ (2,913)	(3,241)	(3,008)
應收帳款	(42,168)	(41,407)	(51,452)
催收帳款	(124,799)	(118,305)	(119,924)
長期應收票據	(81)	(74)	(61)
	<u>\$ (169,961)</u>	<u>(163,027)</u>	<u>(174,445)</u>

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之租賃給付到期分析列示如下：

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
低於一年	\$ 43,809	44,710	47,105
一至二年	29,363	28,383	31,971
二至三年	21,902	19,196	17,759
三至四年	15,245	12,414	12,045
四至五年	8,780	9,598	8,598
五年以上	31,693	40,699	39,858
租賃投資總額	150,792	155,000	157,336
未賺得融資收益	(17,534)	(18,209)	(18,701)
應收租賃給付現值	133,258	136,791	138,635
減：備抵損失	(1,333)	(1,368)	(1,386)
應收租賃給付現值	<u>\$ 131,925</u>	<u>135,423</u>	<u>137,249</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 113.6.30

	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	\$ 1,990,336	0.19%~1.61%	3,823
逾期1~180天	149,360	6.34%~8.87%	9,473
逾期181~365天	12,160	44.39%~80.23%	9,242
逾期365天以上	<u>22,624</u>	100%	<u>22,624</u>
	<u><b>\$ 2,174,480</b></u>		<u><b>45,162</b></u>

### 112.12.31

	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	\$ 1,851,616	0.14%~0.99%	18,367
逾期1~180天	68,627	2.09%~10.12%	5,937
逾期181~365天	10,193	8.21%~96.90%	5,470
逾期365天以上	<u>14,948</u>	100%	<u>14,948</u>
	<u><b>\$ 1,945,384</b></u>		<u><b>44,722</b></u>

### 112.6.30

	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	\$ 1,739,290	0.12%~1.35%	23,493
逾期1~180天	107,612	10.24%~22.27%	14,078
逾期181~365天	12,552	12.95%~96.02%	7,883
逾期365天以上	<u>9,067</u>	100%	<u>9,067</u>
	<u><b>\$ 1,868,521</b></u>		<u><b>54,521</b></u>

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

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ 164,395	158,293
認列(迴轉)之減損損失	3	14,923
匯率影響數	6,896	2,615
期末餘額	\$ 171,294	175,831

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
物料	\$ 440	510	621
商品	1,322,153	1,315,704	1,108,630
在途存貨	172,800	153,013	86,452
	\$ 1,495,393	1,469,227	1,195,703

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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 6,602	(7,047)	5,892	5,068
存貨盤(盈)虧及短裝淨額	(231)	67	34	214
合 計	\$ 6,371	(6,980)	5,926	5,282

民國一一三年及一一二年第二季之存貨跌價損失係因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失。

合併公司以存貨擔保之情形，請詳附註八。

### (六) 待出售非流動資產(或處分群組)

子公司Q.C.L於民國一一二年六月決議出售於加拿大之土地及建築物，並已開始處理相關出售事宜，因此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)，並於合併資產負債表中單獨揭露，其明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
土地	\$ -	3,772	3,818
房屋及建築	-	10,661	10,790
減：累計折舊-房屋及建築	-	(5,872)	(5,943)
	\$ -	8,561	8,665

截至民國一一三年六月三十日，子公司Q.C.L尚未出售其待出售非流動資產，因此合併公司將其重分類回不動產、廠房及設備中，相關變動請詳附註六(十)。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)採用權益法之投資

#### 1.採用權益法之投資：

合併公司總計持有沃康生技股份有限公司(沃康生技)26.22%之有表決權股份，為其單一最大股東，惟沃康生技其餘持股未集中於特定股東，且合併公司未取得過半董事會席次或股東會出席股東過半之表決權，經評估合併公司對沃康生技僅具重大影響力惟未具控制力。

子公司高明能源於民國一一三年四月新增投資135,000千元取得愷蘭電力股份有限公司(愷蘭電力)。愷蘭電力分別於民國一一三年四月及五月現金增資，高明能源因未參與增資，致持股比例下降至16.77%。因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愷蘭電力僅具重大影響力惟未具控制力。

三和健康於民國一一二年第一季辦理現金增資，合併公司因未依持股比例認購17,280千元，致持股比例由16%下降至15.63%，使投資之股權淨值增加775千元，列入資本公積。

亞洲物流於民國一一二年第二季辦理現金增資，合併公司因未參與增資使持股比例由20%下降至10%，投資之股權淨值減少387千元，全數沖減資本公積。

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ 371,010	239,521	238,994
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：			112年 1月至6月
繼續營業單位本期淨損益\$	(6,014)	(1,594)	(3,605)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ (6,014)	(1,594)	(3,605)
			2,322

#### 2.擔保

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保情形。

#### 3.未經核閱之採用權益法之投資

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

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)取得子公司及非控制權益

#### 1.羽光能源

合併公司擴大營運面需求，加強公司經營績效及創造公司經營之經濟利益，於民國一一二年二月底以現金48,180千元收購羽光能源股份有限公司(以下簡稱羽光)78%之股份而取得對該公司之控制，羽光之主要營運項目為能源技術服務業。

#### (1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	48,180
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)			11,876
取得日之資產及負債(公允價值)			
現金及約當現金	\$	5,635	
其他流動資產		8,025	
未完工程		157,500	
使用權資產		11,662	
其他非流動資產		745	
應付票據		(117,400)	
其他流動負債		(65)	
租賃負債		(12,118)	53,984
商譽		\$	<u><u>6,072</u></u>

#### (2)無形資產

商譽主要係來自對於羽光能源之控制溢酬、合併綜效、未來市場發展及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

#### (3)收購相關之成本

此項收購交易於民國一一二年所發生之實地審查及盡職調查成本等計250千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

#### 2.拓森能源

合併公司擴大營運面需求及創造公司經營之經濟利益，由子公司高明能源於民國一一二年八月底以現金100千元收購拓森能源100%之股份而取得對該公司之控制，拓森能源之主要營運項目為能源技術服務業。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	100
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	91
其他流動資產		3,900
未完工程		68,154
應付帳款		(59,942)
其他流動負債		(13,319)
商 譽		<u>(1,116)</u>
	\$	<u><u>1,216</u></u>

合併公司評估拓森能源屬新設(於民國一一二年二月成立)能源技術產業公司，目前仍以投入為主，未來五年之預期效益低，估計可收回金額將小於帳面金額，故將商譽1,216千元全數認列減損損失。

### 3.德叡科技

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年一月初以現金6,000千元收購德叡科技60%之股份而取得對該公司之控制，德叡科技之主要營運項目為電子商務技術及系統整合。

### (1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	6,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		3,504
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	10,011
其他流動資產		69
不動產、廠房及設備		431
其他應付款		(1,751)
商 譽		<u>8,760</u>
	\$	<u><u>744</u></u>

合併公司評估德叡科技目前仍以研發投入為主，未來五年之預期效益低，估計可收回金額將小於帳面金額，故將商譽744千元全數認列減損損失。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 雲樁科技

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年一月底以現金56,241千元收購雲樁科技股份有限公司(以下簡稱雲樁)33.75%之股份，而於三月初時改選董事取得過半席次從而有控制力。雲樁之主要營運項目為充電樁管理系統。

#### (1) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	56,241
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		47,447
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	51,504
應收票據及帳款		1,943
不動產、廠房及設備		21,590
其他流動資產		936
其他非流動資產		1,163
應付帳款		(130)
其他應付款		(2,968)
其他流動負債		(3,312)
商 譽	\$	<u>32,962</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

### 5. 普登太陽能

合併公司由子公司高明能源於民國一一三年二月以現金20千元收購普登太陽能100%之股份而取得對該公司之控制，普登太陽能之主要營運項目為太陽能系統工程。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	20
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	363
其他流動資產		18,042
未完工程		2,045
銀行借款		(15,356)
其他流動負債		(494)
		4,600
廉價購買利益	\$	(4,580)

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		113.6.30	112.12.31	112.6.30
杏昌生技	新北市	80.00 %	80.00 %	80.00 %

杏昌生技係上櫃公司，其公允價值如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
杏昌生技	\$ 6,143,894	6,032,592	6,544,583

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 2,743,588	2,509,888	2,460,085
非流動資產	3,288,345	3,175,345	3,178,079
流動負債	(1,568,081)	(1,123,057)	(1,228,898)
非流動負債	(569,456)	(521,135)	(493,325)
淨資產	\$ 3,894,396	4,041,041	3,915,941
非控制權益期末帳面金額	\$ 2,843,272	2,959,380	2,858,094

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	\$ 1,096,986	956,200	2,061,829	1,929,179
本期淨利	\$ 87,860	71,048	162,783	135,167
其他綜合損益	3,567	(338)	2,219	(90)
綜合損益總額	\$ 91,427	70,710	165,002	135,077
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 70,289	56,961	130,227	108,134
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 73,142	56,961	132,002	108,062

  

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ (54,817)	120,344
投資活動現金流量	(98,993)	(25,732)
籌資活動現金流量	177,564	49,771
匯率變動之影響	2,250	719
現金及約當現金變動	\$ 26,004	145,102

(十)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113年1月1日餘額	\$ 1,905,281	1,123,327	504,595	621,927	339,581	4,494,711
增 添	-	16,137	20,170	52,174	109,125	197,606
合併取得	-	-	-	22,021	2,045	24,066
重 分 類(註)	-	69,037	43,037	171,748	(238,417)	45,405
處 分	-	-	(3,253)	(26,379)	-	(29,632)
自待出售非流動資產重分類轉入	3,818	10,790	-	-	-	14,608
匯率變動之影響	31	88	325	3,331	-	3,775
民國113年6月30日餘額	\$ 1,909,130	1,219,379	564,874	844,822	212,334	4,750,539
民國112年1月1日餘額	\$ 1,770,104	774,197	511,105	525,577	268,673	3,849,656
增 添	-	817	3,145	59,960	28,089	92,011
合併取得	-	-	-	-	156,428	156,428
重 分 類(註)	(3,818)	(10,790)	25,370	3,297	-	14,059
處 分	-	-	(2,595)	(10,055)	-	(12,650)
匯率變動之影響	132	374	371	2,168	-	3,045
民國112年6月30日餘額	\$ 1,766,418	764,598	537,396	580,947	453,190	4,102,549

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	出 租 資 產	營 業 及 其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	120,976	221,311	412,350	-	754,637
增 添	-	13,686	29,417	52,123	-	95,226
重 分 類(註)	-	-	(31)	(2,076)	-	(2,107)
處 分	-	-	(2,577)	(19,871)	-	(22,448)
自待出售非流動資產重分類轉入	-	5,943	-	-	-	5,943
匯率變動之影響	-	48	48	2,676	-	2,772
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>140,653</u>	<u>248,168</u>	<u>445,202</u>	<u>-</u>	<u>834,023</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	106,961	223,345	372,182	-	702,488
增 添	-	8,261	29,802	39,450	-	77,513
重 分 類(註)	-	(5,943)	(300)	-	-	(6,243)
處 分	-	-	(2,326)	(9,884)	-	(12,210)
匯率變動之影響	-	206	23	1,932	-	2,161
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>109,485</u>	<u>250,544</u>	<u>403,680</u>	<u>-</u>	<u>763,709</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 1,905,281</u>	<u>1,002,351</u>	<u>283,284</u>	<u>209,577</u>	<u>339,581</u>	<u>3,740,074</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 1,909,130</u>	<u>1,078,726</u>	<u>316,706</u>	<u>399,620</u>	<u>212,334</u>	<u>3,916,516</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,770,104</u>	<u>667,236</u>	<u>287,760</u>	<u>153,395</u>	<u>268,673</u>	<u>3,147,168</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,766,418</u>	<u>655,113</u>	<u>286,852</u>	<u>177,267</u>	<u>453,190</u>	<u>3,338,840</u>

(註)係由存貨、無形資產、預付設備款及未完工程轉出或轉入。

不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

1. 合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為534千元及1,681千元，其資本化月利率分別為及0.22%~1.54%及0.13%。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 44,289	954,031	3,833	1,002,153
增 添	-	209,547	4,860	214,407
重 分 類	(22,654)	22,654	-	-
處 分	(5)	(62,540)	-	(62,545)
匯率變動之影響	-	2,662	-	2,662
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 21,630</u>	<u>1,126,354</u>	<u>8,693</u>	<u>1,156,677</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	906,984	2,524	909,508
增 添	-	63,169	1,309	64,478
合併取得	12,027	-	-	12,027
處 分	-	(57,150)	-	(57,150)
匯率變動之影響	-	560	-	560
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 12,027</u>	<u>913,563</u>	<u>3,833</u>	<u>929,423</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	設 備	總 計
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,127	352,034	2,600	356,761
本期折舊	878	77,303	1,211	79,392
重 分 類	(1,438)	1,438	-	-
處 分	(5)	(44,194)	(1,942)	(46,141)
匯率變動之影響	-	1,991	-	1,991
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,562</u>	<u>388,572</u>	<u>1,869</u>	<u>392,003</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	321,006	1,359	322,365
本期折舊	193	73,511	603	74,307
合併取得	433	-	-	433
處 分	-	(44,821)	-	(44,821)
匯率變動之影響	(1)	369	-	368
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 625</u>	<u>350,065</u>	<u>1,962</u>	<u>352,652</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 42,162</u>	<u>601,997</u>	<u>1,233</u>	<u>645,392</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 20,068</u>	<u>737,782</u>	<u>6,824</u>	<u>764,674</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>585,978</u>	<u>1,165</u>	<u>587,143</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 11,402</u>	<u>563,498</u>	<u>1,871</u>	<u>576,771</u>

(十二)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>365</u>	<u>26,101</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>360</u>	<u>26,096</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>374</u>	<u>26,110</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>370</u>	<u>26,106</u>

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產均未有提供抵押擔保之情形。

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)無形資產

成 本：	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	特 許 權	其 他	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 445,911	4,129	1,245,474	31,723	170,081	1,897,318
合併取得	33,706	-	-	-	-	33,706
本期增添	-	-	-	-	10,210	10,210
重 分 類(註)	-	-	-	-	3,235	3,235
匯率變動影響數	-	179	-	-	656	835
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 479,617</u>	<u>4,308</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>184,182</u>	<u>1,945,304</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 438,623	4,034	1,245,474	31,723	139,634	1,859,488
合併取得	6,984	-	-	-	-	6,984
本期增添	-	-	-	-	8,366	8,366
重 分 類(註)	-	-	-	-	21,429	21,429
匯率變動影響數	-	145	-	-	999	1,144
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 445,607</u>	<u>4,179</u>	<u>1,245,474</u>	<u>31,723</u>	<u>170,428</u>	<u>1,897,411</u>
累計攤銷：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,216	4,129	640,332	31,723	63,137	740,537
攤提費用	-	-	42,222	-	12,706	54,928
減損損失	744	-	-	-	-	744
匯率變動影響數	-	179	-	-	249	428
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,960</u>	<u>4,308</u>	<u>682,554</u>	<u>31,723</u>	<u>76,092</u>	<u>796,637</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,034	555,910	25,380	45,754	631,078
攤提費用	-	-	42,200	3,171	10,891	56,262
匯率變動影響數	-	145	-	-	83	228
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,179</u>	<u>598,110</u>	<u>28,551</u>	<u>56,728</u>	<u>687,568</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 444,695</u>	<u>-</u>	<u>605,142</u>	<u>-</u>	<u>106,944</u>	<u>1,156,781</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 477,657</u>	<u>-</u>	<u>562,920</u>	<u>-</u>	<u>108,090</u>	<u>1,148,667</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 438,623</u>	<u>-</u>	<u>689,564</u>	<u>6,343</u>	<u>93,880</u>	<u>1,228,410</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 445,607</u>	<u>-</u>	<u>647,364</u>	<u>3,172</u>	<u>113,700</u>	<u>1,209,843</u>

(註)係由其他非流動資產及固定資產轉入。

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)銀行借款

1.短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

<b>113.6.30</b>		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣 0.50%~2.69%	\$ 1,493,805
擔保銀行借款	台幣 1.82%~2.00%	97,987
擔保銀行借款	加拿大幣 7.45%	146,221
非金融機構借款	台幣 16.00%~18.50%	11,371
小計		<u>1,749,384</u>
應付商業本票	台幣 2.16%~2.82%	131,699
減：應付商業本票折價		<u>(551)</u>
小計		<u>131,148</u>
合計		<u>\$ 1,880,532</u>
尚未使用額度		<u>\$ 4,484,858</u>
<b>112.12.31</b>		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣 0.50%~2.10%	\$ 863,384
擔保銀行借款	台幣 1.75%	91,565
擔保銀行借款	加拿大幣 7.70%	107,616
小計		<u>1,062,565</u>
應付商業本票	台幣 2.16%	117,400
減：應付商業本票折價		<u>-</u>
小計		<u>117,400</u>
合計		<u>\$ 1,179,965</u>
尚未使用額度		<u>\$ 3,767,465</u>
<b>112.6.30</b>		
幣別	利率區間	金額
無擔保銀行借款	台幣 1.65%~1.98%	1,060,000
擔保銀行借款	台幣 1.62%~1.75%	81,565
擔保銀行借款	加拿大幣 7.45%	117,640
合計		<u>\$ 1,259,205</u>
尚未使用額度		<u>\$ 3,036,711</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.長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

<b>113.6.30</b>				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.93%~1.98%	131~132	\$ 518,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 518,000</u>

<b>112.12.31</b>				
幣別	利率區間	到期年度	金 額	
非金融機構借款	美金	3.00%	116	\$ 12,357
擔保銀行借款	台幣	1.80%~1.90%	131~132	518,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 530,357</u>

<b>112.6.30</b>				
幣別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	台幣	2.19%~2.35%	113~114	\$ 520,000
非金融機構借款	美金	3.00%	116	13,119
擔保銀行借款	台幣	1.80%	131	390,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 923,119</u>

3.利息費用請詳附註六(二十三)，合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保情形，請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	-
累積已轉換金額	(100)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(78,061)	(94,712)	-
期末應付公司債餘額	921,839	905,288	-
減：一年內執行賣回公司債	-	-	-
	<u>\$ 921,839</u>	<u>905,288</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	<u>\$ 6,499</u>	<u>12,180</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－公司債認股權益)	<u>\$ 138,337</u>	<u>138,302</u>	<u>-</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
嵌入式衍生工具－賣回權 評價損益(列報於透過損 益按公允價值衡量之金 融負債淨損益項下)	\$ <u>1,760</u>	-	\$ <u>5,680</u>	-
利息費用	\$ <u>(8,358)</u>	-	\$ <u>(16,642)</u>	-

除上列所述者外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均未發行，再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ <u>139,264</u>	\$ <u>132,972</u>	\$ <u>120,339</u>
非流動	\$ <u>654,523</u>	\$ <u>536,500</u>	\$ <u>478,254</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,750</u>	\$ <u>2,069</u>	\$ <u>6,139</u>	\$ <u>4,036</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <u>5,916</u>	\$ <u>2,268</u>	\$ <u>9,272</u>	\$ <u>5,009</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>18,390</u>	\$ <u>20,706</u>	\$ <u>39,941</u>	\$ <u>41,084</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,050</u>	\$ <u>7,989</u>	\$ <u>4,273</u>	\$ <u>11,332</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>309</u>	\$ <u>1,399</u>	\$ <u>1,276</u>	\$ <u>2,155</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>97,924</u>	\$ <u>100,801</u>

(十七)營業租賃

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

## 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)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本	\$ 5	5	11	11
管理費用	1,562	1,547	3,127	3,099
	\$ 1,567	1,552	3,138	3,110

#### 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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本	\$ 796	756	1,565	1,506
管理費用	7,468	6,429	14,728	12,450
	\$ 8,264	7,185	16,293	13,956

### (十九)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 35,090	23,673	71,846	42,876

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

### (二十)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年合併財務報告附註六(二十)。

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一一三年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股6仟股，以面額發行，總金額為56仟元，相關法定登記程序業已辦妥。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
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	60,641	58,777	57,818
發行可轉換公司債	138,337	138,302	-
合計	<b>\$ 272,670</b>	<b>270,771</b>	<b>131,510</b>

### 3. 盈餘分配

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

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

本公司於民國一一三年六月十二日及一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<b>112年度</b>		<b>111年度</b>	
	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	<b>125,467</b>	0.60	<b>125,467</b>

另，杏昌生技於民國一一三年五月二十九日及一一二年六月十四日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘皆分派現金股利311,647千元，其中分配予非控制權益之股利分別皆為249,303千元。

### 4. 其他權益

	<b>國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額</b>	<b>透過其他 綜合損益按 公允價值衡量</b>	<b>非控制權益</b>	<b>合 計</b>
民國113年1月1日餘額	\$ (74,282)	(36,579)	(39,011)	(149,872)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	25,537	-	5,064	30,601
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	-	237,884	-	237,884
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	10,065	-	10,065
民國113年6月30日餘額	<b>\$ (48,745)</b>	<b>211,370</b>	<b>(33,947)</b>	<b>128,678</b>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量	非控制權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (74,742)	(56,338)	(37,004)	(168,084)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,095	-	1,247	7,342
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	-	98,740	-	98,740
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	(299)	-	(299)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (68,647)</u>	<u>42,103</u>	<u>(35,757)</u>	<u>(62,301)</u>

### (二十一)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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利	\$ <u>26,628</u>	<u>25,373</u>	<u>40,282</u>	<u>29,728</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>209,112</u>	<u>209,111</u>	<u>209,112</u>	<u>209,111</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.13</u>	<u>0.12</u>	<u>0.19</u>	<u>0.14</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ <u>26,628</u>	<u>25,373</u>	<u>40,282</u>	<u>29,728</u>
可轉換公司債之利息費用及其他 收益或費損之稅後影響數	<u>5,279</u>	-	<u>8,769</u>	-
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	<u>\$ 31,906</u>	<u>25,373</u>	<u>49,051</u>	<u>29,728</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	209,112	209,111	209,112	209,111
具稀釋作用之潛在普通股影響： 員工股票酬勞(千股)	80	115	147	171
可轉換公司債(千股)	<u>57,137</u>	-	<u>57,137</u>	-
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)(千股)	<u>266,329</u>	<u>209,226</u>	<u>266,396</u>	<u>209,282</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.12</u>	<u>0.18</u>	<u>0.14</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

		113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	\$	-	413,420	699,133	406,698	1,519,251
美國		445,310	-	-	-	445,310
加拿大		230,745	-	-	-	230,745
其他國家		101,125	-	7,295	1,907	110,327
	\$	<u>777,180</u>	<u>413,420</u>	<u>706,428</u>	<u>408,605</u>	<u>2,305,633</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$	777,180	413,420	701,964	328,258	2,220,822
租賃收入		-	-	1,516	49,404	50,920
勞務收入		-	-	2,948	30,943	33,891
	\$	<u>777,180</u>	<u>413,420</u>	<u>706,428</u>	<u>408,605</u>	<u>2,305,633</u>
		112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	\$	-	366,434	704,813	249,874	1,321,121
美國		396,878	-	-	-	396,878
加拿大		169,912	-	-	-	169,912
其他國家		58,892	-	1,462	2,162	62,516
	\$	<u>625,682</u>	<u>366,434</u>	<u>706,275</u>	<u>252,036</u>	<u>1,950,427</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$	625,682	366,434	702,033	172,065	1,866,214
租賃收入		-	-	1,180	48,524	49,704
勞務收入		-	-	3,062	31,447	34,509
	\$	<u>625,682</u>	<u>366,434</u>	<u>706,275</u>	<u>252,036</u>	<u>1,950,427</u>

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113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	\$ -	819,258	1,412,659	671,058	2,902,975	
美 國	845,320	-	-	-	845,320	
加 拿 大	415,450	-	-	-	415,450	
其他國家	179,037	-	11,009	2,813	192,859	
合 計	<b>\$ 1,439,807</b>	<b>819,258</b>	<b>1,423,668</b>	<b>673,871</b>	<b>4,356,604</b>	
主要商品/服務線：						
商品銷售	\$ 1,439,807	819,258	1,413,669	513,807	4,186,541	
租賃收入	-	-	3,262	97,462	100,724	
勞務收入	-	-	6,737	62,602	69,339	
合 計	<b>\$ 1,439,807</b>	<b>819,258</b>	<b>1,423,668</b>	<b>673,871</b>	<b>4,356,604</b>	
		112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	\$ -	701,218	1,405,128	516,631	2,622,977	
美 國	751,756	-	-	-	751,756	
加 拿 大	281,444	-	-	-	281,444	
其他國家	123,885	-	4,507	6,461	134,853	
合 計	<b>\$ 1,157,085</b>	<b>701,218</b>	<b>1,409,635</b>	<b>523,092</b>	<b>3,791,030</b>	
主要商品/服務線：						
商品銷售	\$ 1,157,085	701,218	1,401,493	365,158	3,624,954	
租賃收入	-	-	1,707	95,356	97,063	
勞務收入	-	-	6,435	62,578	69,013	
合 計	<b>\$ 1,157,085</b>	<b>701,218</b>	<b>1,409,635</b>	<b>523,092</b>	<b>3,791,030</b>	

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 合約餘額

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
合約負債—銷售商品	\$ 23,215	17,324	16,963
合約負債—維修保養服務	42,116	32,633	29,025
合約負債—充電系統工程	3,274	-	-
	<b>\$ 68,605</b>	<b>49,957</b>	<b>45,988</b>

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)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為10,761千元及10,861千元。

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

民國一一三年六月三十日、一一二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42,116千元、32,633千元及29,025千元，合併公司將隨服務提供逐步認列此收入，該服務預期於二至六年內提供完畢。

### (二十三) 員工及董事酬勞

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

本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	<b>113年 4月至6月</b>	<b>112年 4月至6月</b>	<b>113年 1月至6月</b>	<b>112年 1月至6月</b>
員工酬勞	\$ 983	897	1,422	1,049
董事酬勞	983	897	1,422	1,049
	<b>\$ 1,966</b>	<b>1,794</b>	<b>2,844</b>	<b>2,098</b>

上述金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為3,980千元及4,355千元，董事酬勞提列金額分別為3,980千元及4,355千元，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。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<b>113年</b>	<b>112年</b>	<b>113年</b>	<b>112年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
租金收入	\$ 7,718	3,395	14,473	7,060
股利收入	4,913	7,003	4,913	7,003
廉價購買利益	4,580	-	4,580	-
其他	12,116	3,467	19,823	6,979
其他收入合計	<u>\$ 29,327</u>	<u>13,865</u>	<u>43,789</u>	<u>21,042</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<b>113年</b>	<b>112年</b>	<b>113年</b>	<b>112年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
銀行存款利息	\$ 1,966	2,489	2,731	3,035
應收融資租賃款利息收入	1,599	2,020	3,122	3,936
其他利息收入	12	10	45	30
利息收入合計	<u>\$ 3,577</u>	<u>4,519</u>	<u>5,898</u>	<u>7,001</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<b>113年</b>	<b>112年</b>	<b>113年</b>	<b>112年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (4,435)	239	(4,620)	531
外幣兌換利益	9,588	5,243	16,769	7,116
金融資產及負債評價利益	2,488	480	8,024	658
什項利益及損失	(3,995)	(1,638)	(4,474)	(2,322)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 3,646</u>	<u>4,324</u>	<u>15,699</u>	<u>5,983</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<b>113年</b>	<b>112年</b>	<b>113年</b>	<b>112年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
利息費用—銀行借款	\$ (15,823)	(14,821)	(26,237)	(28,686)
利息費用—租賃負債	(3,750)	(2,069)	(6,139)	(4,036)
利息費用—應付公司債	(8,358)	-	(16,642)	-
減：利息資本化	534	1,078	534	1,681
財務成本淨額	<u>\$ (27,397)</u>	<u>(15,812)</u>	<u>(48,484)</u>	<u>(31,041)</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十五) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2) 信用風險集中情況

合併公司於各報導日未有信用風險集中之情形。

##### (3) 應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊及減損提列情形，請詳六(四)。

#### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>113年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,880,532	1,880,532	1,880,532	-	-	-
長期借款	518,000	518,000	-	22,286	84,142	411,572
租賃負債	793,787	793,787	139,264	112,882	268,369	273,272
應付票據	7,651	7,651	7,651	-	-	-
應付帳款	863,858	863,858	863,858	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	413,449	413,449	413,449	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	5,637	5,637	321	3,072	2,244	-
應付公司債	921,839	921,839	-	-	921,839	-
應付股利	374,770	374,770	374,770	-	-	-
衍生金融負債						
可轉換公司債嵌入衍生性工具	6,499	6,499	6,499	-	-	-
	<u>\$ 5,786,022</u>	<u>5,786,022</u>	<u>3,686,344</u>	<u>138,240</u>	<u>1,276,594</u>	<u>684,844</u>
<b>112年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,179,965	1,179,965	1,179,965	-	-	-
長期借款	530,357	530,357	-	11,143	93,325	425,889
租賃負債	669,472	669,472	132,972	94,697	195,680	246,123
應付票據	7,564	7,564	7,564	-	-	-
應付帳款	887,949	887,949	887,949	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	377,653	377,653	377,653	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	4,555	4,555	191	2,370	1,994	-
應付公司債	905,288	905,288	-	-	905,288	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約	240	240	240	-	-	-
可轉換公司債嵌入衍生性工具	12,180	12,180	12,180	-	-	-
	<u>\$ 4,575,223</u>	<u>4,575,223</u>	<u>2,598,714</u>	<u>108,210</u>	<u>1,196,287</u>	<u>672,012</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112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	\$ 1,259,205	1,259,205	1,259,205	-	-	-
長期借款	923,119	923,119	-	330,000	190,000	403,119
租賃負債	598,593	598,593	120,339	84,258	156,630	237,366
應付票據	124,555	124,555	124,555	-	-	-
應付帳款	755,075	755,075	755,075	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債，含關係人)	316,101	316,101	316,101	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及存入保證金)	2,772	2,772	2,358	239	175	-
應付股利	374,770	374,770	374,770	-	-	-
	<u>\$ 4,354,190</u>	<u>4,354,190</u>	<u>2,952,403</u>	<u>414,497</u>	<u>346,805</u>	<u>640,485</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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 19,775	32.400	640,719	18,795	30.655	576,157	17,046	31.090	529,968
日 幣	224,377	0.200	44,808	34,345	0.215	7,384	284,686	0.213	60,638
人 民 幣	262	4.420	1,159	312	4.302	1,344	381	4.257	1,621
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	12,211	32.400	395,631	7,420	30.655	227,453	6,672	31.090	207,434
日 幣	624,122	0.200	124,637	494,983	0.215	106,421	431,651	0.213	91,942
人 民 幣	3,548	4.420	15,682	3,602	4.302	15,497	2,040	4.257	8,686

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別變動1,507千元及2,842千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為9,588千元、5,243千元、16,769千元及7,116千元。

### 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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別變動11,993千元及10,912千元，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	113年1月至6月		112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%	\$ 13,242	532	9,079	514
下跌1%	\$ (13,242)	(532)	(9,079)	(514)

### 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：

透過損益按公允價值衡量之金融資產	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
受益憑證—基金	\$ 53,167	53,167	-	-	53,167
小計	53,167	53,167	-	-	53,167

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>產－流動</b>					
國內上市(櫃)股票	183,599	183,599	-	-	183,599
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>產－非流動</b>					
國內上市(櫃)股票	667,615	667,615	-	-	667,615
國內外非上市(櫃)股票	472,962	-	-	472,962	472,962
小計	1,140,577	667,615	-	472,962	1,140,577
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	747,887	-	-	-	-
定期存款	200	-	-	-	-
應收款項	2,261,243	-	-	-	-
其他金融資產－流動	92,691	-	-	-	-
存出保證金	99,046	-	-	-	-
其他非流動資產－受限制存款	493	-	-	-	-
小計	3,201,067	-	-	-	-
合計	\$ 4,578,903	904,381	-	472,962	1,377,343
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動</b>					
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ 6,499	-	6,499	-	6,499
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	1,880,532	-	-	-	-
長期借款	518,000	-	-	-	-
租賃負債	793,787	-	-	-	-
應付款項	1,659,728	-	-	-	-
應付公司債	921,839	-	-	-	-
存入保證金	5,637	-	-	-	-
小計	5,779,523	-	-	-	-
合計	\$ 5,786,022	-	6,499	-	6,499
112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
受益憑證－基金	\$ 51,966	51,966	-	-	51,966
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>產－流動</b>					
國內上市(櫃)股票	138,816	138,816	-	-	138,816

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>產—非流動</b>					
國內上市(櫃)股票	293,373	293,373	-	-	293,373
國內外非上市(櫃)股票	326,087	-	-	326,087	326,087
小計	619,460	293,373	-	326,087	619,460
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 833,813	-	-	-	-
應收款項	2,036,085	-	-	-	-
其他金融資產—流動	67,726	-	-	-	-
存出保證金	80,999	-	-	-	-
其他非流動資產—受限制存款	12,807	-	-	-	-
小計	3,031,430	-	-	-	-
合計	\$ 3,841,672	484,155	-	326,087	810,242
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
其他遠期外匯合約	\$ 240	-	240	-	240
可轉換公司債嵌入衍生性工具	12,180	-	12,180	-	12,180
小計	12,420	-	12,420	-	12,420
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,179,965	-	-	-	-
長期借款	530,357	-	-	-	-
租賃負債	669,472	-	-	-	-
應付款項	1,273,166	-	-	-	-
應付公司債	905,288	-	-	-	-
存入保證金	4,555	-	-	-	-
小計	4,562,803	-	-	-	-
合計	\$ 4,575,223	-	12,420	-	12,420
112.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
受益憑證—基金	\$ 51,420	51,420	-	-	51,420
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>產—流動</b>					
國內上市(櫃)股票	284,901	284,901	-	-	284,901
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>產—非流動</b>					
國內上市(櫃)股票	294,060	294,060	-	-	294,060
國內外非上市(櫃)股票	328,908	-	-	328,908	328,908
小計	622,968	294,060	-	328,908	622,968

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	797,007	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,951,249	-	-	-	-
存出保證金	98,274	-	-	-	-
預留欄位	73,096	-	-	-	-
小計	<u>2,846,530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,878,915</u>	<u>630,381</u>	<u>-</u>	<u>328,908</u>	<u>959,289</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,259,205	-	-	-	-
長期借款	923,119	-	-	-	-
租賃負債	598,593	-	-	-	-
應付款項	1,570,501	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,354,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具	
民國113年1月1日	\$	326,087
總利益或損失：		
認列於其他綜合損益		47,634
自第三等級轉出		(122,507)
新增		223,451
處分		(1,703)
民國113年6月30日	\$	<u>472,962</u>
民國112年1月1日	\$	385,490
總利益或損失：		
認列於其他綜合損益		27,708
自第三等級轉出		(69,813)
減資退回股款		(14,477)
民國112年6月30日	\$	<u>328,908</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)」。其中與民國一一三年六月三十日、一一二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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
認列於其他綜合損益	\$ <u>41,133</u>	<u>5,861</u>	<u>47,619</u>	<u>27,708</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。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為1.5~22.02、1.55~4.00及1.51~3.99)</li> <li>缺乏市場流通性折價(113.6.30、112.12.31及112.6.30皆為10~30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國113年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	47,296	(47,296)
<b>民國112年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	32,609	(32,609)
<b>民國112年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	10 %	32,891	(32,891)

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

### (二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露無重大變動。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十八)。

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.6.30</u>
			<u>新租賃</u>	<u>合併取得</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 1,179,965	683,022	-	15,356	2,189	1,880,532
長期借款	530,357	(12,651)	-	-	294	518,000
租賃負債	669,472	(76,964)	214,407	-	(13,128)	793,787
應付公司債	905,288	-	-	-	16,551	921,839
存入保證金	4,555	1,082	-	-	-	5,637
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,289,637</u>	<u>594,489</u>	<u>214,407</u>	<u>15,356</u>	<u>5,906</u>	<u>4,119,795</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.6.30</u>
			<u>新租賃</u>	<u>合併取得</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 1,600,799	(346,994)	-	-	5,400	1,259,205
長期借款	922,552	-	-	-	567	923,119
租賃負債	610,407	(78,269)	64,478	12,174	(10,197)	598,593
存入保證金	2,756	16	-	-	-	2,772
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,136,514</u>	<u>(425,247)</u>	<u>64,478</u>	<u>12,174</u>	<u>(4,230)</u>	<u>2,783,689</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
原笛服飾有限公司	合併公司之其他關係人
可捷貿易有限公司	合併公司之其他關係人
智新投資股份有限公司	法人股東
智品興業股份有限公司	法人股東
智友股份有限公司	法人股東
憬興投資股份有限公司	法人股東

(註)杏昌生技集團公司間業務關係及關係人交易往來情形請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註七。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	113年	112年	113年	112年			
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他關係人	\$ 1,146	3,096	1,146	3,747	1,073	241	3,251

合併公司對關係人之銷貨價格及條件與一般之銷貨並無顯著不同。

#### 2.營業費用

關係人向合併公司收取其提供管理服務、租金費用(帳列「營業費用」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額				其他應付關係人款項		
	113年	112年	113年	112年			
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他關係人	\$ 2	30	6	36	1	184	1

#### 3.其他收入

合併公司向關係人收取佣金、勞務及其他收入(帳列「其他收入」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額				其他應收關係人款項		
	113年	112年	113年	112年			
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他關係人	\$ -	60	-	110	-	-	53

#### 4.應付股利

合併公司向法人股東支付股利(帳列「應付股利」項下)未結清餘額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
智新投資股份有限公司	\$ 24,992	-	21,092
智品興業股份有限公司	5,684	-	10,828
智友股份有限公司	12,900	-	9,900
憬興投資股份有限公司	6,340	-	6,341
	<u>\$ 49,916</u>	<u>-</u>	<u>48,161</u>

5.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日向可捷貿易有限公司承租營業用辦公室。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為3千元及8千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為124千元、371千元及615千元。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 19,123	25,780	50,398	46,194

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	短期借款	\$ 277,168	208,061	209,831
存 貨	短期借款	274,336	233,430	212,372
其他金融資產－流動	履約保證	57,261	58,895	50,402
不動產、廠房及設備	長、短期借款	823,588	769,935	658,579
其他非流動資產－受限制存款	短期借款	493	12,807	-
		\$ 1,432,846	1,283,128	1,131,184

民國一一三年六月三十日、一一二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436,837千元、459,066千元及466,578千元，並以存放於銀行之託收票據作為已開立遠期信用狀一~二成款項之擔保品，金額分別為187,438千元、220,652千元及169,329千元。

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 352,832	364,532	369,767

(二)開立保證票據

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
設櫃及進貨等用途	\$ 10,266	12,666	10,025
銀行借款	563,400	547,695	2,025,950
	\$ 573,666	560,361	2,035,975

(三)未認列之合約承諾

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 401,207	94,354	31,955

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	113年4月至6月			112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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	18,598	226,086	244,684	17,050	204,150	221,200
勞健保費用	1,401	15,360	16,761	1,337	13,142	14,479
退休金費用	801	9,030	9,831	761	7,976	8,737
董事酬金	-	6,629	6,629	-	6,221	6,221
其他員工福利費用	543	6,811	7,354	412	5,834	6,246
折舊費用	38,922	51,956	90,878	34,028	42,742	76,770
攤銷費用	-	27,657	27,657	-	28,162	28,162

功能別	113年1月至6月			112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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	35,345	440,544	475,889	33,461	399,896	433,357
勞健保費用	2,980	32,231	35,211	2,895	28,234	31,129
退休金費用	1,576	17,855	19,431	1,517	15,549	17,066
董事酬金	-	12,236	12,236	-	11,364	11,364
其他員工福利費用	973	13,085	14,058	831	11,151	11,982
折舊費用	72,625	101,998	174,623	67,392	84,432	151,824
攤銷費用	-	54,928	54,928	-	56,262	56,262

(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

民國一一三年一月一日至六月三十日依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註五)	期末餘額(註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	COLLTEX HK	其他金融資產	是	32,945	32,400	-	6.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	345,746	1,382,984
0	"	羽光能源	其他金融資產	是	15,000	15,000	-	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	345,746	1,382,984
1	高明能源	拓森能源	其他金融資產	是	60,000	60,000	10,000	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	31,282	125,130
1	"	普登太陽能	其他金融資產	是	15,000	15,000	4,355	3.00%	(註一)	-	(註二)	-	-	-	31,282	125,130

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	2	8,643,652	129,980	129,600	-	-	3.74 %	13,829,844	Y	N	N
0	"	讚譽香港	2	8,643,652	162,475	162,000	3,374	-	4.68 %	13,829,844	Y	N	N
0	"	羽光能源	2	8,643,652	146,800	146,800	131,700	-	4.24 %	13,829,844	Y	N	N
0	"	拓森能源	2	8,643,652	125,000	125,000	75,384	-	3.61 %	13,829,844	Y	N	N
1	杏昌生技	杏華生技	2	1,439,791	50,000	50,000	-	本票 50,000	1.74 %	1,439,791	Y	N	N
1	"	杏昌健康	2	1,439,791	120,000	120,000	97,987	本票 120,000	4.17 %	1,439,791	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係人有下列7種，標示種類即可：

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

註二：本公司訂定：「背書保證辦法」中規定，本公司背書保證之金額以不超過本公司淨值百分之四百，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值百分之二百五十為限；杏昌生技背書保證之金額以不超過其淨值百分之五十，對單一企業之背書保證以不超過其淨值百分之五十為限。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
杏華投資	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	742,000	10,310	- %	10,310	
"	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	11,392	- %	11,392	
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	31,465	- %	31,465	
	小 計				53,167		53,167	
本公司	晟德大藥廠股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	46,270	- %	54,400	
"	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	1,259,763	48,000	- %	64,273	
"	明係事業股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,405,333	61,123	- %	64,926	
	小 計				155,393			
	評價調整				28,206			
	合 計				183,599		183,599	
本公司	群益金鼎證券股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,373,225	15,678	- %	34,468	
"	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	- %	206,563	
"	雲豹能源科技股份有限公司股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900,000	61,200	0.80 %	207,900	
"	光禹國際數位娛樂開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	60,000	4.78 %	71,840	
"	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	3,594,696	64,868	5.78 %	146,843	
	小 計				446,656		667,614	
	評價調整				220,958			
	合計				667,614			
本公司	三詮建設公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,200,000	12,000	- %	-	
"	美商天電國際公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	740,600	27,855	- %	-	
"	力世創投公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	677,245	6,772	5.68 %	6,572	
"	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 %	30,230	
"	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 %	13,841	
"	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	50,250	502	1.30 %	100	
"	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 %	103,351	
"	PT. TUNGYA Perkasa Freight Forwarding	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,250,000	2,940	12.50 %	7,567	
"	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	591	1,952	1.41 %	1,288	
"	TXOne Networks 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	175,511	1.51 %	220,256	
"	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 %	10,915	
"	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	2.12 %	1,173	
"	欣鉅興科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,298,006	58,526	5.99 %	32,112	

## 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	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	1,500	268	- %	290	
	小 計				450,040		427,695	
	評價調整				(22,345)			
	合 計				427,695			
杏昌生技	台灣集中保管結算所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	268	- %	268	
"	醫百科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,406,000	45,000	4.87 %	45,000	
台昌公司	上海醫尚科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	6.20 %	-	
	小 計				45,268		45,268	
	總 計				1,140,577		1,140,577	

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，其前次移轉資料				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			
杏昌生技	土地	113.4.16	206,180	206,180	嘉義縣政府	非關係人	-	-	-	-	招標	倉儲用地	無

合併公司於民國一一三年四月十六日以公開投標方式取得嘉義縣政府公告「嘉義交流道特定區計畫貨物轉運中心區市地重劃區」，用地預計進行倉庫擴廠計畫，總交易金額為206,180千元，土地款已付訖，相關所有權登記程序辦理中。

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	1	營業費用	37,140	與非關係人無顯著不同	0.85 %
0	"	"	1	應付關係人款	7,517	"	0.06 %
0	"	高林國際	1	營業費用	3,007	"	0.07 %
0	"	讚譽控股	1	營業費用	8,713	"	0.20 %
0	"	"	1	其他流動負債	1,304	"	0.01 %
0	"	杏昌生技	1	其他收入	8,688	"	0.20 %
0	"	"	1	其他應收款	21,504	"	0.17 %
0	"	美之心	1	其他收入	2,275	"	0.05 %
1	讚譽控股	讚譽香港	3	其他收入	5,763	"	0.13 %
1	"	"	3	應收關係人款	38,887	"	0.30 %
2	高林高科	讚譽控股	3	其他收入	9,190	"	0.21 %
2	"	"	3	應收關係人款	24,415	"	0.19 %
3	杏昌投資	杏昌生技	3	其他收入	1,944	"	0.04 %
3	"	"	3	其他應收款	45,640	"	0.36 %

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註二：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司
- 2.子公司對母公司
- 3.子公司對子公司

註三：茲就該科目金額大於1,000千元以上者予以揭露。

註四：杏昌生技母子公司間業務關係及重要交易往來情形請參閱杏昌生技股份有限公司(股票代號:1788)合併財務報告附註十三(一)10。

註五：已於合併財務報告內沖銷。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/美金/港幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位股	比率	帳面金額			
本公司	高林國際	美國	貿易業	21,082	21,082	5,000	100 %	3,611	(74)	(74)	子公司
"	高林維爾京	英屬維爾京群島	投資業	36,024	36,024	1,159	100 %	67,222	775	775	"
"	Q.C.L.	加拿大	貿易業	5,607	5,607	80	78 %	292,424	14,399	11,269	"
"	杏昌生技	新北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	244,180	244,180	2,385,536	5 %	228,511	205,142	8,510	"
"	杏昌投資	台北市	投資業	832,440	832,440	10,398,000	100 %	874,785	24,774	24,774	"
"	高昌生醫	新竹市	醫療器材批發零售業	76,288	76,288	7,497,840	56 %	16,728	(8,230)	(4,571)	"
"	COLLTEX GARMENT MFY (HK)	香港	貿易業	59,971	59,971	2,000,000	100 %	95,612	21,291	21,291	"
"	益和國際	台北市	人力派遣業	30,030	30,030	2,000,000	100 %	24,250	844	844	"
"	美之心	台北市	貿易業	121,000	121,000	6,489,840	68 %	150,261	39,679	26,868	"
"	羽光能源	新北市	能源技術服務業	48,180	48,180	4,368,000	78 %	48,980	(329)	(273)	"
"	高明能源	新北市	能源技術服務業	171,229	102,379	17,085,000	51 %	159,541	(19,376)	(9,882)	"
"	三和健康	新北市	醫療服務業	81,280	81,280	5,080,000	16 %	71,591	(20,618)	(3,595)	關聯企業
"	杏合生醫	新北市	醫療器材及汽車零組件	16,830	16,830	1,100,000	4 %	21,548	21,358	783	"
"	亞洲智慧物流	台北市	運輸業	22,520	22,520	2,000,000	10 %	20,245	(1,006)	(100)	"
"	沃康生技	新北市	醫療產品製造業	74,466	74,466	1,145,810	26 %	4,240	(8,446)	(2,592)	"
				1,841,127	1,772,277			2,079,549		74,027	
高明能源	高昇能源	新北市	能源技術服務業	23,000	23,000	2,300,000	100 %	22,856	(52)	(52)	孫公司
"	拓森能源	高雄市	能源技術服務業	60,000	60,000	6,000,000	100 %	53,655	(4,197)	(4,197)	"
"	德歡科技	台北市	電子商務技術及系統整合	6,000	-	600,000	60 %	2,029	(5,379)	(3,971)	"
"	雲格科技	台北市	充電樁管理系統	56,241	-	2,051,840	34 %	57,454	3,948	1,213	"

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位股	比率	帳面金額			
高明能源	普登太陽能	新北市	太陽能系統工程	20	-	756,031	100 %	(3,259)	(3,207)	(2,703)	孫公司
"	愷蘭電力	高雄市	能源技術服務業	135,000	-	13,500,000	17 %	133,047	(11,611)	(6,326)	
高林維爾京	讚譽控股	香港	貿易業	HKD 10	HKD 10	10,000	100 %	65,114	2,091	2,091	"
讚譽控股	讚譽香港	香港	貿易業	HKD 500	HKD 500	500,000	100 %	USD 2,010	USD 66	USD 66	"
杏昌投資	杏昌生技(註三)	新北市	醫療器材、生化試藥及西藥之買賣	171,813	171,813	6,519,991	15 %	USD 177	USD 11	USD 11	"

註一：本公司本期認列之投資損益中已包含孫公司之投資損益。

註二：除關聯企業外，餘均已於合併財務報告內沖銷。

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

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
高林高科公司	貿易業務商品的設計、科研、經濟信息諮詢	29,160 (USD900)	(四)	29,160 (USD900)	-	-	29,160 (USD900)	(1,674) (USD(52)) (註一)	100.00 %	(1,674) (USD(52)) (註一)	27,014 (USD834) (註一)	-

註一：係依經被投資公司同期間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
29,160 (USD900)	29,160 (USD900)	4,007,142

註一：民國一一三年六月三十日美元：新台幣=1：32.40

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)重大交易往來情形。

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
智新投資股份有限公司		41,653,634	19.91 %
智友股份有限公司		21,500,140	10.28 %
憬興投資股份有限公司		10,567,769	5.05 %

## 十四、部門別資訊

### (一)一般性資訊

合併公司應報導部門如下：

- 1.貿易事業群：係從事各類雜貨、成衣出口之外銷及家飾地板進出口業務，銷售予美國、加拿大、其他美洲地區及歐洲地區中大型進口商與通路商。
- 2.時尚生活事業群：係從事香港品牌G2000及歐洲精品皮件等商品之獨家銷售代理業務，以及休閒服飾經銷業務。
- 3.洗腎事業群：買賣各類血液透析相關耗材、銷售予醫院、診所及經銷。
- 4.其他事業群：係從事國內外投資及銷售牙科類及其他之業務。

合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務之事業單位。由於每一事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113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	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 777,180	413,420	706,428	408,605	-	2,305,633
部門間收入	<u>1,502</u>	<u>18,644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,146)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 778,682</u>	<u>432,064</u>	<u>706,428</u>	<u>408,605</u>	<u>(20,146)</u>	<u>2,305,633</u>
應報導部門損益	<u>\$ 24,399</u>	<u>23,358</u>	<u>61,696</u>	<u>21,785</u>	<u>-</u>	<u>131,238</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入20,146千元。

112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	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 625,682	366,434	706,275	252,036	-	1,950,427
部門間收入	<u>1,630</u>	<u>19,389</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,019)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 627,312</u>	<u>385,823</u>	<u>706,275</u>	<u>252,036</u>	<u>(21,019)</u>	<u>1,950,427</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,786</u>	<u>16,269</u>	<u>41,862</u>	<u>32,697</u>	<u>-</u>	<u>106,614</u>

## 高林實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年四月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入為21,019千元。

	113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	\$ 1,439,807	819,258	1,423,668	673,871	-	4,356,604
部門間收入	<u>3,007</u>	<u>37,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(40,166)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,442,814</u>	<u>856,417</u>	<u>1,423,668</u>	<u>673,871</u>	<u>(40,166)</u>	<u>4,356,604</u>
應報導部門損益	<u>\$ 46,185</u>	<u>45,228</u>	<u>123,288</u>	<u>32,175</u>	<u>-</u>	<u>246,876</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入40,166千元。

	112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	\$ 1,157,085	701,218	1,409,635	523,092	-	3,791,030
部門間收入	<u>3,672</u>	<u>37,685</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(41,357)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,160,757</u>	<u>738,903</u>	<u>1,409,635</u>	<u>523,092</u>	<u>(41,357)</u>	<u>3,791,030</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,281</u>	<u>42,605</u>	<u>99,458</u>	<u>37,581</u>	<u>-</u>	<u>184,925</u>

民國一一二年一月一日至六月三十日應報導部門資訊重大調節項目應報導部門收入合計數應銷除部門間收入41,357千元。